



Ejercicio 2013

Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal

PERSONAS PUBLICAS NO ESTATALES Y
ORGANISMOS PRIVADOS QUE PERCIBEN
FONDOS PUBLICOS

Art. 100 - Ley N° 16.134

(Sustituído por Art. 720 Ley N° 16.170)

Art. 101 - Ley N° 16.134

Art. 199 - Ley N° 16.736

(Modificado por Art. 146 Ley N° 18.046)

ANEXO - Parte D

ANEXO PARTE D

INSTITUCIONES QUE ENVIARON INFORMACIÓN:

- INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (INAVI)
- INSTITUTO NACIONAL DEL COOPERATIVISMO (INACOOB)
- LABORATORIO TECNOLÓGICO DEL URUGUAY (LATU)
- MEVIR
- MOVIMIENTO NACIONAL DE USUARIOS DE LA SALUD PÚBLICA Y PRIVADA
- MOVIMIENTO NACIONAL GUSTAVO VOLPE
- ORGANISMO URUGUAYO DE ACREDITACIÓN
- PARQUE CIENTÍFICO Y TECNOLÓGICO DE PANDO
- PEQUEÑO COTTOLENGO DON ORIONE MASCULINO
- PLAN AGROPECUARIO
- PLENARIO NACIONAL DE ORGANIZACIONES DE IMPEDIDOS
- PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS (PEDECIBA)
- PROYECTO RENACER
- SERVICIO ECUMÉNICO PARA LA DIGNIDAD HUMANA

Ley Nro. 16.134- Artículo 100

"Las personas de derecho público no estatal presentarán ante el Ministerio que corresponda, antes del 30 de abril de cada ejercicio, un presupuesto de funcionamiento e inversiones para el ejercicio siguiente y un Balance de Ejecución por el ejercicio anterior, acompañado por un informe de auditoría contable y de gestión realizado por profesionales independientes. El poder ejecutivo, previa verificación, los incluirá a título informativo en la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal correspondiente al Ejercicio respectivo. A efectos de la uniformización de la información, el Poder Ejecutivo determinará la forma de presentación de los documentos referidos".

Ley Nro. 16.134- Artículo 101

"Las entidades privadas que perciban fondos públicos deberán presentar ante la Contaduría General de la Nación, en la forma que ésta determine, antes del 30 de abril de cada año, un Balance de Ejecución del ejercicio anterior. El Poder Ejecutivo lo incluirá, a título informativo en la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal correspondiente a ese ejercicio".

Ley Nro. 16.170- Artículo 720

Sustitúyase el Artículo 100 de la Ley Nro. 16.134 de 24 de setiembre de 1990, por el siguiente:

Artículo 100: "Las personas de derecho público no estatal presentarán ante el Ministerio que corresponda, antes del 30 de abril de cada ejercicio, un presupuesto de funcionamiento e inversiones para el ejercicio siguiente y un Balance de Ejecución por el ejercicio anterior, acompañado de los informes técnicos correspondientes. El Poder Ejecutivo los incluirá, a título informativo, en la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal correspondiente al ejercicio respectivo. A efectos de la uniformización de la información, el Poder Ejecutivo determinará la forma de presentación de los referidos documentos."

3

Ordenanza N° 81 Tribunal de Cuentas (aprobada en sesión extraordinaria de 17/12/2002)

Dentro del Capítulo Ámbito de Aplicación:

"Se define como Unidades Contables del sector público, obligadas a elaborar Estados Contables y presentarlos ante el Tribunal de Cuentas, a todas las organizaciones estatales con competencia para asumir derechos y contraer obligaciones, y con medios para cumplir sus objetivos..."

"A los efectos de esta Ordenanza, se consideran Unidades Contables a los Organismos, Servicios o Entidades no estatales que perciban fondos públicos o administren bienes del Estado, incluidos en el Artículo 589 de la Ley Nro. 15.903 de 10/11/1987 (Artículo 138 del TOCAF) y Organismos privados definidos en el Artículo 199 de la Ley Nro. 16.736 de 5 de enero de 1996, (Artículo 160 del TOCAF)..."

Dentro del Capítulo de Presentación de Estados Contables establece:

"Los Estados Contables (o financieros) deberán ser formulados en moneda nacional expresados en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio, aplicando a tales efectos la metodología establecida en la Norma Internacional de Contabilidad N°29. El índice de ajuste a utilizar será el Índice de Precios al Consumo elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas. Los ajustes practicados para la reexpresión de las partidas incluidas en los Estados Contables (o financieros), deberán necesariamente registrarse en la contabilidad. El Tribunal de Cuentas podrá autorizar, en forma excepcional, la presentación de Estados Contables (o financieros) a valores históricos. También podrá autorizar el uso de otros índices de ajuste representativos de la variación del poder adquisitivo de la moneda. En todos los casos deberá existir una solicitud formal de la unidad contable basada en razones fundadas" **(Texto dado por Resolución aprobada en Sesión de fecha 1/04/2009)**

Las Piedras, 26 de diciembre de 2013.-

Sra. Contadora General de la Nación
Ec. Laura Remersaro
Presente.-

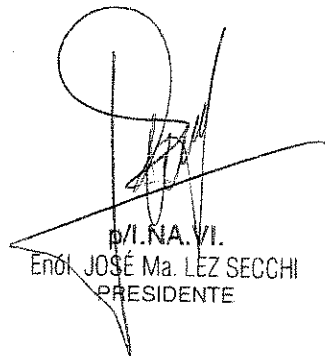
De nuestra mayor consideración:

En cumplimiento con lo dispuesto por el artículo Nro. 720 de la Ley 16.170 de 28/12/1990, por el artículo Nro. 199 de la Ley 16736 de 05/01/1996 en la redacción dada por el art. 146 de la Ley 18.046 de 24/10/2006 en su inciso 1º y lo dispuesto en la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República, adjuntamos a la presente:

- Balance de Ejecución Presupuestal del ejercicio cerrado el 31/8/13.
- Estado de Situación, Balance de Resultados, Estado de Origen y Aplicación de Fondos, Ejecución Presupuestal de INAVI correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de agosto de 2013.
- Estado de Situación, Estados de Resultados, Estados de Origen y Aplicación de Fondos, del ejercicio finalizado el 31/08/13, correspondientes al Fondo de Protección Integral de los Viñedos creado por la Ley N° 16311 de 15/10/92, y decretos reglamentarios.
- Informe de auditoría externa emitido por la empresa Normey Peruzzo & Asociados.

Los estados mencionados fueron aprobados por el Directorio con fecha 19/12/2013 (se adjunta testimonio del acta de Directorio correspondiente).

Sin otro particular saludamos muy atentamente.-


p/I.N.A.VI.
Enó JOSÉ Ma. LEZ SECCHI
PRESIDENTE

ESTADOS
CONTABLES
I.NA.VI.

01-09-2012

A

31-08-2013

INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.N.A.VI.)
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

En pesos uruguayos

	Notas	2013	2012
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
<u>Disponibilidades</u>			
Caja		169,174	186,561
Bancos		50,408,097	79,193,042
		50,577,271	79,379,603
<u>Inversiones Temporarias</u>	3.3		
Intereses a cobrar		60,497	87,350
Letras de Reg. Monetaria		13,239,500	0
Bonos U\$S		0	2,031,454
Intereses a Vencer		(277,913)	0
		13,022,084	2,118,805
<u>Créditos operativos</u>	4.1		
Deudores por multas		9,676,241	8,094,650
Deudores varios		2,621,669	1,351,150
Deudores en gestión		14,109,913	16,834,419
Documentos a cobrar		159,833	1,086,686
Documentos a cobrar en gestión		1,081,764	969,302
Previsión para incobrables	4.1.1	(20,810,044)	(22,493,189)
		6,839,376	5,843,018
<u>Otros créditos</u>	4.2		
Depósitos en garantía	4.2.1	300,731	269,980
Pagos a cuenta		220,707	410,201
Adelantos al personal		191,044	183,867
Seguros a vencer		57,826	52,196
Seguros pagados por adelantado		104,747	117,765
Propaganda pagada por adelantado	4.2.2	4,201,929	1,435,951
Gastos a vencer		265,505	1,766,346
Promoción CVU a vencer	4.2.3	539,802	723,534
		5,882,289	4,959,839
<u>Bienes de Cambio</u>	4.3		
Valores para la venta		1,674,202	1,165,962
Alcoholes	4.3.1	5,536,096	1,171,800
Papel en stock		641,297	192,953
Libros y formularios		32,488	60,283
Valores en proceso		86,406	16,081
Timbres profesionales		18,120	24,700
		7,988,609	2,631,778
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		84,309,629	94,933,044

 por INAVI
 GR. GRACIELA BERRIEL
 DTO. CONTABLE

 p/I.N.A.VI.
 Enor JOSÉ Ma. LEZ SECCHI
 PRESIDENTE

INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.N.A.VI.)
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL
En pesos uruguayos

PASIVO	Notas	2013	2012
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
<u>Deudas comerciales</u>	4.6		
Proveedores plaza		2,059,233	3,436,561
F.Prot.Integral de Viñedos m/n y m/e	4.6.1 y 10	3,136,959	1,874,014
Junta Nacional de la Granja		3,103,911	1,791,522
Acreed.convenio INAVI-DGSSAA	4.6.2	669,002	882,232
Convenio PNUD	4.6.3	17,282	17,282
		8,986,387	8,001,611
<u>Deudas Diversas</u>	4.7		
Cobros anticipados			
Descuentos al personal		468,977	46,095
Acreeedores por quebranto		10,120	18,000
Acreeedores por leyes sociales	4.7.1	1,398,632	1,298,549
Remuneraciones a Pagar		0	50,287
Seguros a pagar		146,532	115,498
Otras cuentas a pagar		479,479	296,627
CVU promoción de exportaciones	4.7.4	539,802	723,534
Provisiones por beneficios sociales	4.7.2	9,417,366	7,012,437
Provisión para gastos	4.7.3	85,890	1,541,215
		12,546,798	11,102,241
<u>Previsiones</u>			
Previsión por Litigios		0	618,151
		0	618,151
TOTAL PASIVO CORRIENTE		21,533,185	19,722,003
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
<u>Deudas L/Plazo</u>	4.6		
Deudas Comerciales l/p		0	214,709
		0	214,709
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	214,709
TOTAL PASIVO		21,533,185	19,936,712

por INAVI

GR. GRACIELA BERRIEL

DPTO. DE CONTABILIDAD - 463 - C.P. 90.200 LAS PIEDRAS - CANELONES - URUGUAY

TELS.: 236 43486 - 46977/78 - FAX: 236 46979 - E-mail: inavi@inavi.com.uy - D.D.I. 00598 - 236 43486 - 46977/78 FAX: 46979

Internet: http://www.inavi.com.uy

 I.N.A.VI.
 ENCL. JOSÉ MA. LEZ SECCHI
 PRESIDENTE

INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.N.A.VI.)
**ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO
ENTRE EL 01/09/2012 Y EL 31/08/2013**

En pesos uruguayos

	Notas 3.6 y 6	1/9/2012- 31/8/2013	1/9/2011-31/08/12
<u>Ingresos Operativos</u>			
Recaudación circulación de vino		66,730,450	63,854,085
Incremento F.A.R.V		132,634,957	119,702,527
F.A.R.V nacional no aplicado		21,472,257	18,748,502
Multas devengadas		4,827,776	10,963,730
Recaudación por multas		1,033,801	3,473,301
Recaudación tasa sidra		5,512,243	5,143,687
Venta de libros y formularios		193,252	161,535
Tasa ing. Subproductos		1,504,283	1,219,469
Ingresos por concursos y Ferias		565,121	509,863
Otros valores		4,659,504	4,183,925
Importados dec 349/12	6.1	2,269,777	0
		241,403,420	227,960,623
<u>Costo de los bienes consumidos y de los servicios prestados</u>		(178,184,067)	(159,426,779)
RESULTADO BRUTO		63,219,354	68,533,844
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
Remuneraciones	9	(27,416,528)	(25,647,737)
Campaña Publicitaria		(21,912,403)	(20,055,384)
P. Publicidad		(324,027)	(216,660)
Amortizaciones		(805,900)	(793,244)
Locomoción y alimentación		(1,281,068)	(1,125,658)
Otros gastos		(3,748,402)	(4,780,098)
Servicios públicos		(1,536,345)	(1,388,835)
Viajes y Gastos de representación		(966,416)	(676,532)
Alquileres		(1,408,674)	(1,353,779)
Servicios de terceros		(3,033,469)	(2,193,236)
Seguros		(577,991)	(561,324)
Papelería y útiles de escritorio		(415,985)	(406,384)
Arrendamiento de vehículos		0	(56,616)
Reparaciones en bienes arrendados		(171,249)	(74,810)
Honor. profesionales		(641,213)	(342,495)
Deudores incobrables		(71,737)	(4,479,517)
Pérdida por litigio		0	(641,525)
		(64,311,406)	(64,793,834)

 por INAVI
 GR. GRACIELA BERRIO

D.T.O. CONTABILI

DR. ENRIQUE POUEY 463 - C.P. 90.200 LAS PIEDRAS - CANELONES - URUGUAY

TELS.: 236 43486 - 4697778 - FAX: 236 46979 - E-mail: inavi@inavi.com.uy - D.D.I. 00598 - 236 43486 - 4697778 FAX: 46979

Internet: http://www.inavi.com.uy

 INAVI.
 ERIC JOSÉ MA. LEZ SECCHI
 PRESIDENTE

INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31/08/2013

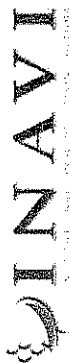
En pesos uruguayos

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL 31/08/2013	PATRIMONIO AL 31/08/2012
SALDOS INICIALES					
Aportes de Propietarios					
Aporte MGAP	119,753			119,753	119,753
Aporte BID-Conicyt	72,310			72,310	72,310
Acciones Suscriptas					
Aportes de Capital en Trámite					
Compromisos de Suscripción					
Primas de Emisión					
Ganacias Retenidas					
Reserva Legal					
Reservas a Capitalizar					
Reservas Afectadas					
Reservas Libres					
Resultados no Asignados			103,240,602	103,240,602	92,181,931
Reexpresiones Contables		5,158,840		5,158,840	4,767,983
Sub-total	192,063	5,158,840	103,240,602	108,591,505	97,141,977
Modificaciones al Saldo Inicial(Nota 5.2)			(1,693,313)	(1,693,313)	(1,162)
Reexpresion del patrimonio				0	7,654,745
SALDOS INICIALES MODIFICADOS (1+2+3)	192,063	5,158,840	101,547,288	106,898,191	104,795,560
AUMENTOS DEL APORTE PROPIETARIOS					
DISTRIBUCION DE UTILIDADES					
DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIPADAS					
RESULTADOS DEL EJERCICIO			7,881,262	7,881,262	3,795,944
Sub-total (Suma 4 a 9)	192,063	5,158,840	109,428,550	114,779,453	108,591,504
SALDOS FINALES					
Aportes de Propietarios					
Aporte MGAP	119,753			119,753	119,753
Aporte BID-Conicyt	72,310			72,310	72,310
Reserva Legal					
Reservas a Capitalizar					
Reservas Afectadas					
Reservas Libres					
Resultados no Asignados			109,428,550	109,428,550	103,240,602
Reexpresiones del patrimonio		5,158,840		5,158,840	5,158,840
TOTAL AL 31/08/2013	192,063	5,158,840	109,428,550	114,779,453	
TOTAL AL 31/08/20012	192,063	5,158,840	103,240,602		108,591,505

OFENAR - 4.000 - 03/11

por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTC, CONTABLE

por INAVI
Enol JOSEMA LEZ SECCHI
PRESIDENTE



INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.N.A.V.I.)

CUADRO DE BIENES DE USO E INTANGIBLES

Período 01/09/2012 - 31/08/2013

En pesos uruguayos

CONCEPTO	Costo				Amortización y pérdidas por deterioro					Valor Neto Ago-13	Valor Neto Ago-12		
	Saldos Iniciales	Altas	Bajas	Revaluación	Saldos finales	Revaluación	Bajas	Tasa %	Amortización			Saldos finales	
1.- BIENES DE USO													
MUEBLES Y UTILES	8,268,000	134,998	170,484	-	8,232,514	7,226,301	-	170,484	10	208,849	7,265,163	967,351	1,041,199
INSTALACIONES													
Instalaciones	2,511,114	16,196	14,409	-	2,512,901	2,139,755	-	13,573	10	93,185	2,219,387	293,534	371,359
Laboratorio Isotópico	1,719,791	-	-	-	1,719,791	1,719,791	-	-	20	-	1,719,791	0	-
Instalación de Red	314,986	-	-	-	314,986	282,567	-	-	10	9,268	291,935	23,151	32,419
	4,545,891	16,196	14,409	-	4,547,978	4,142,113	-	13,073	-	102,463	4,230,993	316,685	403,778
VEHICULOS	7,165,578	-	35,475	-	7,130,102	5,156,398	-	39,165	20	403,654	5,531,997	1,598,195	2,067,181
EQUIPOS DE COMPUT.	6,557,836	118,366	198,379	-	6,477,824	6,421,736	-	191,073	20	396,800	5,697,463	880,161	1,135,900
ACTIVOS FUERA DE INAVI	329,246	40,349	-	-	369,594	329,246	-	-	20	-	329,246	40,348.70	-
EQUIPAMIENTOS													
Eq. Laboratorio M. Alternativos	23,028,965	15,158	-	-	23,044,123	15,332,141	-	-	10	2,302,956	17,635,037	5,409,086	7,568,824
Equipamiento Laboratorio	7,756,473	202,543	87,037	-	7,871,979	3,185,334	-	87,037	10	566,764	3,685,081	4,186,898	4,571,139
Equipos para proyectos	2,256,849	-	-	-	2,256,849	2,038,639	-	-	10	153,625	2,192,664	64,185	218,610
	33,042,287	217,701	87,037	-	33,172,951	20,566,313	-	87,037	-	3,043,506	23,512,782	9,660,170	12,485,973
IMPORTACIONES EN TRAMITE	-	1,853,692	-	-	1,853,692	-	-	-	-	-	-	1,853,692	-
Sub Total	59,908,638	2,281,302	505,766	-	61,784,155	42,834,606	-	492,323	-	4,125,269	46,467,553	16,316,602	17,074,031
2.- INTANGIBLES													
INVESTIGACION	203,547	-	-	-	203,547	203,547	-	-	33	-	203,547	-	-
MARCAS	78,493	-	-	-	78,493	64,080	-	-	10	6,186	70,266	8,227	14,413
PROGRAMAS DE COMPUTACION	6,112,266	-	-	-	6,112,266	6,044,305	-	-	20	31,965	6,076,264	36,002	67,957
LICENCIAS DE USO	297,048	43,840	-	-	340,888	103,125	-	-	20	46,910	150,035	190,852	193,922
PAGINA WEB	213,747	-	-	-	213,747	103,161	-	-	20	42,749	145,911	67,836	110,585
PROGRAMAS EN PROCESO	397,565	170,800	-	-	568,365	-	-	-	-	-	-	568,365	397,565
Sub Total	7,302,665	214,640	-	-	7,517,305	6,518,222	-	-	-	127,801	6,646,023	871,282	784,442
Saldos al 31/08/2013	67,211,303	2,595,942	505,766	-	69,301,460	49,352,828	-	492,323	-	4,253,070	53,113,576	16,187,864	-
Saldos al 31/08/2012	6,116,728	3,157,576	1,878,083	4,516,582	67,211,303	43,978,344	3,466,538	1,878,083	-	3,787,029	49,562,828	-	17,566,473

D/ I. N. A. V. I.
EnóI JOSÉ MA. LEZ SECCHI
PRESIDENTE

por INAVI
R. GRACIELA BERRIEL

NOTA 2 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES APLICADAS

2.1 – Bases de Preparación de los Estados Contables

Los estados contables se han preparado de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay (con sus modificaciones posteriores), aprobada el 17 de diciembre de 2002, aplicada en forma consistente con el año anterior. Esta Ordenanza dispone tomar como fuente de normas contables, por orden de prioridad, las siguientes:

- a) las normas establecidas por el propio Tribunal de Cuentas,
- b) el Decreto 103/91 del 27 de febrero de 1991,
- c) las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

El Instituto, hasta el ejercicio cerrado el 31/08/2012, formuló sus estados contables en moneda nacional expresada en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio, aplicando la metodología establecida en la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 de acuerdo a lo dispuesto en el art. N° 14 de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas. El índice de ajuste utilizado fue el Índice de Precios al Consumo (IPC) publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas, según lo dispone dicho artículo con las modificaciones establecidas por la resolución del Tribunal del 01/04/2009.

El Tribunal de Cuentas en Resolución adoptada el 14/11/2012 expresa la necesidad de armonizar el modelo contable propuesto en la ordenanza N° 81 con los nuevos criterios establecidos en las normas contables adecuadas en Uruguay, a los efectos de mantener la uniformidad en la formulación de los estados financieros que deben presentarse en el sector público, por lo que eliminó la exigencia de efectuar el ajuste por inflación, derogando y o modificando numerales de la Ordenanza N° 81 y derogando la Resolución de 01/04/2009. Por consiguiente, a partir del presente ejercicio finalizado el 31/08/2013 el Instituto deja sin efecto la aplicación preceptiva del ajuste por inflación de sus estados contables. Este cambio de política contable se aplica en forma prospectiva a partir del ejercicio finalizado el 31/8/2013.

Los estados contables presentados están comprendidos entre el 1° de setiembre de 2012 y el 31 de agosto de 2013, cubriendo un período de doce meses. Se presentan en forma comparativa con los del ejercicio anterior.

La información contable presentada, en general, lo ha sido en forma uniforme con respecto al ejercicio anterior, excepto por lo expuesto en párrafos anteriores de la presente nota.

2.2 - Criterio de Valuación

Los Estados Contables se han preparado sobre la base de costos históricos, excepto las inversiones y la moneda extranjera que se presentan a sus valores razonables como se explica en las notas 3.1 y 3.3.

por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTO. CONTABLE

Dr. ENRIQUE POUEY
Enr. JOSÉ L. SECCHI
PRESIDENTE

NOTA 3 – CRITERIOS ESPECIFICOS DE VALUACION

A continuación se detallan los criterios de valuación aplicados para los principales rubros:

3.1 – Rubros en moneda distinta del peso uruguayo

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la cotización vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente de cierre de cada ejercicio (31/08/2013 U\$S 1 = \$ 22,606 y al 31/08/2012 U\$S 1 = \$ 21,418).

Los activos y pasivos monetarios denominados en unidades indexadas son convertidos a pesos uruguayos al valor vigente al cierre de cada ejercicio de dicha unidad (31/08/2013 1UI = \$ 2,6479 y al 31/08/2012 1UI = \$ 2,437).

Las diferencias de cambio y diferencias de cotización figuran en el Estado de Resultados dentro de los Resultados Financieros.

3.2 – Bienes de Cambio

Los bienes de cambio están valuados a su costo, o su valor neto de realización si este es menor.

El costo de los bienes incluye los gastos incurridos en la adquisición de los mismos y la transformación hasta su ubicación y condición actual.

El consumo de los bienes de cambio es calculado utilizando el criterio F.I.F.O. (primero entrado, primero salido)

3.3 – Inversiones Temporarias y Largo Plazo

El saldo de Bonos que existía al 31/08/2012 se realizó mediante su amortización del saldo remanente (60% de su valor nominal original de U\$S 91.200) el 15/05/2013 (fecha de su vencimiento final).

Las Notas de Tesorería en Unidades indexadas con Vto. 05/01/2017 están valuadas a la cotización de bolsa al 31/08/2013, que corresponde al valor razonable de mercado.

En el presente ejercicio se adquirieron Letras de Regulación Monetaria en Unidades Indexadas (RUIF221113 y RUIF181214) con vencimiento 22/11/2013 y 18/12/2014 respectivamente, están valuadas a la tasa de descuento, que corresponde al valor razonable de mercado.

El Plazo Fijo en Unidades Indexadas con vencimiento 03/08/2014 se reclasificó del FPIV a INAVI por resolución de Directorio de 08/03/2013, como forma de que dicho fondo se hiciera de fondos para el pago del subsidio granizo aprobado en la misma acta. La intención es mantener la inversión y renovarse a su vencimiento por períodos iguales, motivo por el cual se exponen en el Largo Plazo.


por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTO, CONTABLE


p/l. 
Enól JOSE M. LEZ SECCHI
PRESIDENTE

consecutivas en función al avance del mismo. Al 31/08/2013 se ha dado cumplimiento al avance y pago de la primera cuota, la cual se expone dentro de Programa en Proceso. El reconocimiento del activo se realiza de acuerdo al avance del proceso de implementación.

3.5 – Amortización

Las amortizaciones de los bienes se calculan usando porcentajes fijos sobre los valores al cierre del ejercicio, estimados según la vida útil esperada para cada categoría, a partir del año siguiente al de su incorporación. Las vidas útiles esperadas son las siguientes:

Muebles y Útiles	10 años
Instalaciones	5 a 10 años (*)
Vehículos	5 años
Equipos y Programas de computación	5 años
Activo fuera de INAVI	5 años
Equipamiento	10 años
Página Web	5 años

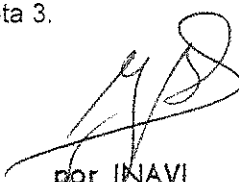
(*) Los bienes amortizados en 5 años corresponden a las obras del Laboratorio Isotópico realizadas sobre un inmueble arrendado y que son amortizadas en el período de vigencia inicial del contrato de alquiler.

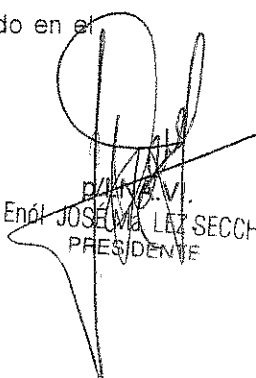
La Dirección de INAVI estima que al 31 de agosto de 2013 y 31 de agosto de 2012 los valores contables de los bienes de uso no superan sus valores razonables.

3.6 – Criterio de realización de Ingresos y Devengamiento de Gastos

El criterio utilizado para el reconocimiento de las ganancias, es el de asociar las mismas al proceso ganancial, por lo tanto se consideran como tales cuando existe una razonable certeza de la conclusión de dicho proceso. Por su parte las pérdidas se asignan a resultado de acuerdo al criterio general de lo devengado.

La amortización de los bienes de uso es calculada de acuerdo con el criterio señalado en el numeral 3.5 de la Nota 3.


por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTO. CONTABLE


Enóli JOSEFINA LEZ SECCHI
PRESIDENTE

Al 31/08/2012 INAVI había contratado una Campaña Publicitaria denominada "Nuestra Cultura", a la que se aplicó una inversión inicial de \$ 5.339.969 para la emisión en distintos medios (cine, tv, radio y vía pública) en el período agosto a octubre de 2012. Al 31/08/2012 se imputaron al rubro "Propaganda pagada por adelantado" los pagos realizados a los distintos medios correspondientes al período no devengado a la fecha de cierre. Con la finalidad de obtener rebajas en los costos del servicio de publicidad los mismos se cancelan mediante un único pago al inicio de la campaña, lo que determinó la suma de \$ 1.435.951 pagada por adelantado al 31/08/2012.

4.2.3.- Promoción CVU a vencer

En el mes de junio del ejercicio anterior, en sesión de Directorio de fecha 18/06/2012 (Acta N° 25) se resolvió redefinir los fondos que estaban destinados a la promoción de "la Uva de Mesa" para apoyar el desarrollo de proyectos de exportación para nuevos mercados llevados adelante por la bodega del Centro de Viticultores del Uruguay (CVU). Los fondos asignados con este destino ascienden a la suma de \$ 1.109.811, de los cuales en el ejercicio cerrado al 31/08/2012 se entregaron fondos por \$ 386.277 y en el presente ejercicio se entregaron fondos por un total de \$ 183.732. Al 31/8/2013 restan fondos por \$ 539.802; para aplicar a los fines establecidos en el acta antes nombrada.

4.3 – Bienes de Cambio

4.3.1 – Alcoholes

El saldo al 31/8/2013 corresponde a 31.947 litros de alcohol propiedad de INAVI depositados en la empresa Urupema S.A. producto del proceso de destilación de vinos realizada a partir del 3/9/2012. El saldo incluye 9.765 litros que estaban depositados al inicio del ejercicio a los que se le incorporaron 22.182 litros netos de ventas.

El stock fue valuado a \$ 173,29 por litro, costo estimado del proceso de destilación realizada. La diferencia entre el costo del proceso de destilación y el costo de venta estimado al cierre del presente ejercicio fue cargado como Otros ingresos por Diferencia de Valor de Bienes de Cambio incluido en el capítulo Resultados Diversos.

El saldo al 31/08/2012 incluye 9.765 litros de alcohol valuados a \$ 120 el litro.

4.4 – Créditos Operativos a Largo Plazo

4.4.1 – Deudores Concordatarios L/P

El rubro Deudores Concordatarios comprende el crédito sobre tres empresas (deudoras) que se presentaron en Concurso Voluntario al amparo de la ley N° 18.387. A la primera de ellas le fue homologado el concurso el día 12 de marzo del 2012, la misma mantenía un saldo pendiente con INAVI de \$ 4.138.770, a una segunda empresa le fue homologado el día 24 de abril del 2012, la que mantenía una deuda pendiente de \$ 2.904.640. Mientras la tercera empresa le fue homologado el concurso el 26 de abril del corriente año; manteniendo una deuda de \$ 538.115. Dada la naturaleza de estos créditos se estima que los beneficios económicos se van a realizar en un período mayor a doce meses. Los mismos se encuentran provisionados en un 50% en función a la estimación probable de cobro realizada por nuestros asesores legales.

por INAVI

CR. GRACIELA BERRIEL

DR. ENRIQUE BOMEX AGUIRRE

DR. ENRIQUE BOMEX AGUIRRE - C.P. 90.200 LAS PIEDRAS - CANELONES - URUGUAY
TELS.: 236 43486 - 46977/78 - FAX: 236 46979 - E-mail: inavi@inavi.com.uy - D.D.I. 00598 - 236 43486 - 46977/78 FAX: 46979
Internet: <http://www.inavi.com.uy>

INAVI

DR. JOSÉ MARÍA LEZ SECCHI
PRESIDENTE



4.7 – Deudas Diversas

4.7.1 – Acreedores por leyes sociales

El rubro "Acreedores por Leyes Sociales" comprende el saldo a pagar al Banco de Previsión Social por los aportes personales correspondientes al mes de agosto de 2013 y agosto de 2012 respectivamente.

4.7.2 – Provisiones por beneficios sociales

El rubro "Provisiones por Beneficios Sociales" al 31/08/2013 cuenta con un saldo de \$ 9.417.366 e incluye las obligaciones devengadas y no pagadas con el personal del Instituto por concepto de aguinaldos, licencias y salario vacacional y la provisión de Gratificación por Multas generada al 31/08/2013 y no pagadas al personal del Instituto. (\$ 7.012.437 al 31/08/2012).

4.7.3 – Provisión para Gastos

El rubro "Provisión para Gastos" al 31/08/2013 con un importe total de \$ 85.889 comprende las obligaciones devengadas, no pagadas y con fecha de facturación posterior al cierre del ejercicio (\$ 1.541.214 al 31/08/2012).

4.7.4 – CVU- Promoción exportaciones

En el mes de junio del ejercicio anterior, en sesión de Directorio de fecha 18/06/2012 (Acta N° 25) se resolvió redefinir los fondos que estaban destinados a la promoción de "la Uva de Mesa" para apoyar el desarrollo de proyectos de exportación para nuevos mercados llevados adelante por la bodega del Centro de Viticultores del Uruguay (CVU). Los fondos asignados con este destino ascienden a la suma de \$ 1.109.811, de los cuales en el ejercicio cerrado al 31/08/2012 se entregaron fondos por \$ 386.277. En el presente ejercicio les fueron entregados fondos por un total de \$ 183.732.

Al 31/8/2013 restan fondos por \$ 539.802; para aplicar a los fines establecidos en el acta antes nombrada. En el pasivo se expone la obligación que tiene INAVI con el CVU de entregar los fondos en la medida que rinda cuentas de los gastos que van realizando los fondos ya entregados.

NOTA 5 - PATRIMONIO

5.1 - Determinación del Patrimonio y del Resultado del Ejercicio.

En el ejercicio finalizado el 31/08/2012 el total del Patrimonio al inicio del ejercicio, fue re-expresado en moneda de cierre. Dicha reexpresión se expone en "Reexpresiones del Patrimonio al 31/08/2012" del Estado de Evolución del Patrimonio y ascendió al importe de \$ 7.654.745.

Al 31/08/2012 la reexpresión del capital social y de Ajustes al Patrimonio, se computaron en el rubro de Ajustes al Patrimonio. La reexpresión de los Resultados Acumulados se imputó en la propia cuenta.

por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
D.T.O. CONTABLE

Enr. JOSÉ MA. LEZ SECCHI
PRESIDENTE



En el ejercicio finalizado el 31/08/2012, se habían realizado correcciones a la cuenta "Resultados de Ejercicios Anteriores", por errores y omisiones de ejercicios anteriores. Las correcciones realizadas fueron las siguientes:

Concepto	Importe \$
Ajuste Amortización Acumulada	(1.800)
Electroirris	638
	(1.161)

5.3 - Capital Asignado

5.3.1 El rubro "Aportes M.G.A.P." refleja el aporte inicial del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca previsto en el art. 153 de la ley de creación del INAVI.

5.3.2 El rubro "Aporte BID – Conicyt" refleja los aportes efectuados por el Conicyt para el desarrollo de Programas por parte del INAVI.


5.3.3 El rubro "Reexpresión del Patrimonio". Incluye la reexpresión del aportes del MGAP mencionados en 5.3.1 y la reexpresión de Aporte BID - Conicyt" mencionado en 5.3.2

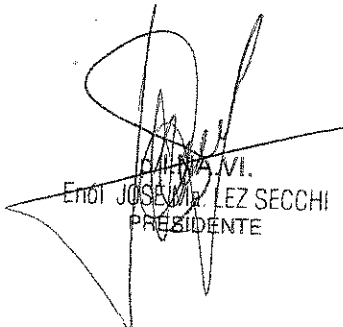
Nota 6 - INFORMACION REFERENTE A RESULTADOS

6.1 – Importados decreto 349/12

El decreto N° 349/12 de fecha 25/10/2012 dispone en su art. 1° que "El importador de vinos y demás productos y subproductos de la uva y vino, así como de sidras, solicitará al Instituto Nacional de Vitivinicultura (INAVI), la Inspección de los mismos y dicho Organismo será quien otorgue el certificado de comercialización habilitante para su venta en el mercado interno". Asimismo en el art. 5 expresa "Los costos ocasionados por los servicios de control, análisis y certificación prestados por el INAVI, serán de cargo del importador" A consecuencia de este decreto el Directorio de INAVI en Acta N° 032/2013 aprobó el cobro a los productos importados del 1.5% del valor CIF de los mismos, igual que hacia el LATU por este servicio, ratificando información que fuera dada con anterioridad a los Directores, exponiéndose dicho ingreso en el rubro "Importados Decreto N° 349/12 " dentro de los Ingresos Operativos.

La recaudación por este concepto se inició en enero de 2013.


por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTO, CONTABLE


por INAVI.
Enr. JOSÉ MARÍA LEZ SECCHI
PRESIDENTE

OFENAR - 4 000 - 03/11

una nueva unidad en comodato. Con fecha 15/08/2011 hemos recibido un vehículo marca Chevrolet modelo Corsa tipo Sedan, matrícula SOF 3442 padrón 1047190.

NOTA 9 – GASTOS EN PERSONAL

El detalle corresponde al monto de remuneraciones pagadas en el ejercicio 01/09/2012 al 31/08/2013 en comparación con el ejercicio 01/09/2011 a 31/08/2012.

	01/09/12 al 31/08/13	01/09/11 al 31/08/12
Retribuciones	27.416.528	25.647.737
Retribuciones en los costos operativos	35413.536	33.253.384
	62.830.064	58.901.121

NOTA 10 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

	31/08/2013	31/08/2012
Deudas Comerciales :		
Fondo de Protección Integral de los Viñedos (FPIV) \$	3.136.959	1.874.014

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de agosto de 2013 INAVI transfirió fondos al FPIV de la recaudación por la tasa de circulación del vino, de acuerdo a lo dispuesto por la ley N° 16.311, por un monto de \$ 33.360.220 (\$ 31.922.254 por el ejercicio finalizado el 31 de agosto de 2012).

Adicionalmente INAVI cobra al FPIV una comisión por administración del fondo. La misma ascendió a \$ 667.204 por el ejercicio anual finalizado el 31 de agosto de 2013 (\$ 638.445 por el ejercicio finalizado el 31 de agosto de 2012).

por INAVI
 CR. GRACIELA BERRIEL
 DTO, CONTABLE

DR. ENRIQUE POUÉY
 ENRIQUE POUÉY
 PRESIDENTE



11.2 – Riesgo de interés

El Instituto no mantiene pasivos significativos, comerciales o financieros, sujetos a la variación de una tasa de interés. Al 31/08/2013 y 31/08/2012 posee valores públicos nacionales en colocaciones propias. Los precios de dichos valores públicos nacionales pueden tener fluctuaciones a nivel local provocados por variaciones en las tasas de interés debido a sucesos locales e internacionales. A efectos de mitigar este riesgo, la Dirección efectúa un permanente monitoreo del precio de mercado de los referidos valores.

11.3 – Riesgo crediticio

Los montos presentados en estado de situación patrimonial figuran netos de provisiones por deudas incobrables estimadas por la Dirección del Instituto, basadas en experiencias anteriores y la evaluación de situación económica actual.

Si bien existe una amplia exposición al riesgo crediticio por parte del Instituto, en cuanto a los créditos no documentados, dicho riesgo se encuentra minimizado debido a una diversificación importante en la cartera de clientes.

NOTA 12 - CONTINGENCIA POR JUICIOS

Al 31/08/2013 no existen contingencias por juicios.

Al 31/08/2012 los asesores laborales, expresaron que existía un juicio laboral iniciado en contra de INAVI ante el Juzgado Letrado de Primera Instancia de Las Piedras de 3er. Turno, ficha N° 171-112/2012. Los reclamantes fueron realizados por ex funcionarios que egresaron del organismo al optar por un sistema de retiro incentivado ofrecido por el organismo. Los mismos reclamaron diferencias en la liquidación de licencias, salarios vacacionales y aguinaldos por la incidencia de las remuneraciones variables desde 2006 a 2010, daños y perjuicios, reajustes, intereses y multas. El total de la demanda ascendía a \$ 1.236.301 al cierre de dicho ejercicio. Los asesores laborales estimaron una pérdida del 50% del importe demandado, éste ascendió a \$ 618.151; provisionado en el pasivo "Previsión por Litigios".

NOTA 13 – HECHOS POSTERIORES

Al 31/08/2012

Operativo Destilación 2012

En el mes de setiembre de 2012 se dio comienzo al Operativo Destilación de vinos; con el cometido de obtener alcohol vínico (único alcohol permitido para la composición de los vinos de baja graduación, con destino a la venta en el mercado interno) y por otra parte permitirles a las bodegas reutilizar los excedentes de vino y transformarlos en alcohol. Se incluyeron en este operativo vino decomisado por INAVI en distintos procedimientos inspectivos, el producido de la venta de estos alcoholes formará parte de los ingresos de INAVI. La empresa Alur S.A. se

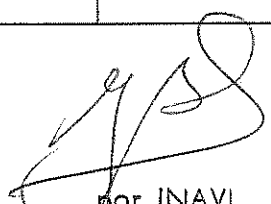
OFENAR - 4.000 - 03/11

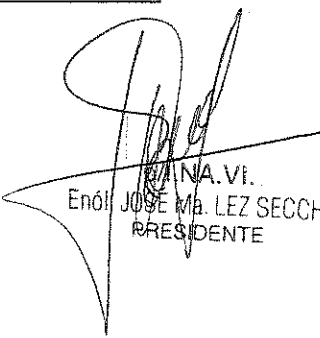
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2013

INAVI

Los fondos ejecutados que se exponen corresponden al período 1° de setiembre 2012 a 31 de agosto de 2013

<u>Ingresos</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Diferencia</u>
	<u>1/09/12 a 31/08/13</u>	<u>01/09/12 a 31/08/13</u>	
Ingresos Operativos	78,244,390	80,143,145	1,898,755
Otros Ingresos	9,542,664	4,908,289	-4,634,375
Ingresos tasa dec.123/02	17,756,386	17,322,383	-434,003
Ingresos acta 1373 de 26/12/07	18,593,075	21,472,257	2,879,182
	124,136,515	123,846,074	-290,441
Egresos			
1-Remun. Y Ley Soc.	64,469,950	66,342,620	1,872,670
2-Combustibles	1,652,888	1,866,728	213,840
3-Rep.y Mant. Vehic.	171,504	216,132	44,628
4-Gtos.de Vehic.	1,466,208	1,370,603	-95,605
5-Rep.y Mant. Varios	226,260	299,267	73,007
6-Seguros	517,644	577,991	60,347
7-Publicidad	221,357	324,027	102,670
8-Mater. De computación	855,738	467,470	-388,268
9-Papelería y Ut. Ofic.	365,364	415,985	50,621
10-Impres. Valores	5,778,000	6,157,058	379,058
11-Publicaciones	76,680	91,319	14,639
12-UTE-OSE-ANTEL	1,404,000	1,536,345	132,345
13-Arrendamientos	1,408,860	1,408,674	-186
14-Egresos Vs. Inspecc.	950,400	598,820	-351,580
15- Egresos Varios	4,722,989	5,119,087	396,098
16-Gastos Laboratorio	2,106,414	1,985,653	-120,761
17- Gastos de Inv. Y Desarrollo	358,000		-358,000
18-Inversiones	1,500,000		-1,500,000
20-Viajes Varios	185,426	497,165	311,739
promocion merc int y externo		11,276,322	11,276,322
Campaña Publicitaria		21,912,403	21,912,403
Promoción CVU Export.		183,732	183,732
Total Eg.Presupuestal	88,437,682	122,647,400	34,209,718
Deficit o superavit	35,698,833	1,198,674	-34,500,159
Total	124,136,515	123,846,074	


 por INAVI
 CR. GRACIELA BERRIEI
 DTO. CONTABLE


 INAVI
 ENÓL JOSÉ MA. LEZ SECCH
 PRESIDENTE

ESTADOS
CONTABLES
F.P.I.V.

01-09-2012

A

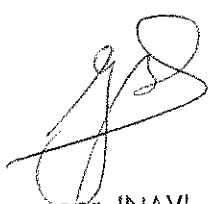
31-08-2013

FONDO DE PROTECCION INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS(F.P.I.V.)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

En pesos uruguayos

<u>ACTIVO</u>	Notas	2013	2012
ACTIVO CORRIENTE			
<u>Disponibilidades</u>			
Bancos		10,416,700	42,696,468
<u>Inversiones</u>	4.1		
Bonos y Unidades Indexadas		0	1,610,750
Intereses a cobrar		0	40,344
		0	1,651,094
<u>Creditos</u>			
Operativo 2012 MGAP-CVU	4.2.1	10,321,116	8,160,400
Convenio CVU-ANEP-INAVI	4.2.2	12,257,749	1,544,128
Adelanto acreedores en U\$S	4.2.3	1,071,508	837,765
Deudores Op.2010	4.2.4	113,271	113,271
Deudor CVU Op. 2010		574,970	0
Deudores Varios \$			590,517
Deudores Operativo 2007		67,532	67,532
Cheques dif. A cobrar			100,368
Previsión por incobrables		(67,532)	(67,532)
		24,338,614	11,346,449
<u>Otros créditos</u>	4.3		
INAVI M/N	4.3 y 8	3,136,959	1,874,014
		3,136,959	1,874,014
<u>Activo Realizable</u>	4.4		
Vinos Operativo		48,788	48,788
		48,788	48,788
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		37,941,061	57,616,813
ACTIVO NO CORRIENTE			
<u>Inversiones L/P</u>	4.1		
Plazo Fijo UI l/p		0	8,366,639
Bonos en U\$S y Unidades Indexadas		0	8,366,639
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>		0	8,366,639
<u>TOTAL ACTIVO</u>		37,941,061	65,983,452



por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
D.T.O. CONTABLE



Enol JOSE MARIA LEZ SECCHI
PRESIDENTE


0000153

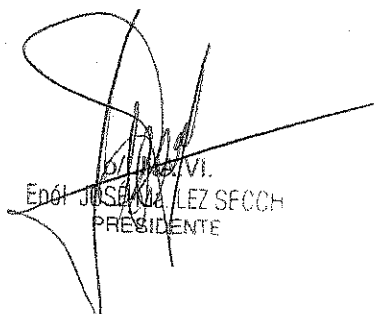
FONDO DE PROTECCION INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS(F.P.I.V.)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

En pesos uruguayos

PATRIMONIO	Notas	2013	2012
<u>Capital Asignado</u>	5.3		
Fondo sobretasa		3,172,352	3,172,352
Fondo PREDEG - Reconversión Vitícola	5.3.1	34,771,475	34,771,475
Fondo PREDEG - Reconversión Bodegas	5.3.2	13,284,238	13,284,238
Fondo Granizo	5.3.3	2,789,697	2,789,697
		<u>54,017,762</u>	<u>54,017,762</u>
<u>Ajustes al Patrimonio</u>	5.1		
Reexpresiones contables	5.3.4	155,888,759	155,888,759
		<u>155,888,759</u>	<u>155,888,759</u>
<u>Resultados Acumulados</u>			
De ejercicios anteriores	5.4	(170,878,676)	(188,641,116)
Dél ejercicio	5.1	(19,795,408)	17,762,701
		<u>(190,674,084)</u>	<u>(170,878,415)</u>
TOTAL PATRIMONIO		19,232,436	39,028,106
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		37,941,061	65,983,452


 por INAVI
 CR. GRACIELA BERRIEL
 DTO. CONTABLE



 Edóla JOSÉ MARÍA LEZ SECCH
 PRESIDENTE

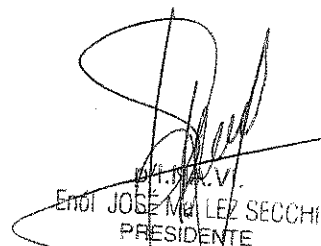
FONDO DE PROTECCION INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31/08/2013

En pesos uruguayos

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL 31/08/2013	Patrimonio AL 31/08/2012
1.- SALDOS INICIALES					
Aportes de Propietarios					
Fondo Sobretasa	3,172,352			3,172,352	3,172,352
Fondo Predeg Reconversion Viticola	34,771,475			34,771,475	34,771,475
Fondo Predeg Reconversion Bodegas	13,284,238			13,284,238	13,284,238
Fondo Granizo	2,789,697			2,789,697	2,789,697
Resultados no Asignados			(170,878,415)	(170,878,415)	(174,861,826)
Reexpresion Contable		155,888,759		155,888,759	140,556,137
Sub-total	54,017,762	155,888,759	(170,878,415)	39,028,106	19,712,073
2 Modificaciones al Saldo Inicial			(261)	(261)	
Reexpresión del patrimonio				-	1,553,332
3 SALDOS INICIALES MODIFICADOS	54,017,762	155,888,759	(170,878,676)	39,027,845	21,265,405
4 AUMENTOS DEL APOORTE PROPIETARIOS				0	
5 DISTRIBUCION DE UTILIDADES				0	
6 RESULTADOS DEL EJERCICIO			(19,795,408)	(19,795,408)	17,762,701
Sub-total	54,017,762	155,888,759	(190,674,084)	19,232,436	39,028,106
7 SALDOS FINALES				0	
Aportes de Propietarios				0	
Fondo Sobretasa	3,172,352			3,172,352	3,172,352
Fondo Predeg Reconversion Viticola	34,771,475			34,771,475	34,771,475
Fondo Predeg Reconversion Bodegas	13,284,238			13,284,238	13,284,238
Fondo Granizo	2,789,697			2,789,697	2,789,697
Resultados no Asignados			(190,674,084)	(190,674,084)	(170,878,415)
Reexpresiones Contables		155,888,759		155,888,759	155,888,759
TOTAL al 31/08/2013	54,017,762	155,888,759	(190,674,084)	19,232,436	
TOTAL al 31/12/2012	54,017,762	155,888,759	(170,878,415)		39,028,106


 por INAVI
 CR. GRACIELA BERRIEL
 DTO. CONTABLE


 Enol JOSÉ MUÑOZ SECCHI
 PRESIDENTE

FONDO DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/08/2013

NOTA 1 - INFORMACION BASICA SOBRE LA EMPRESA

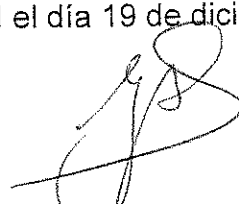
1.1 – Naturaleza Jurídica

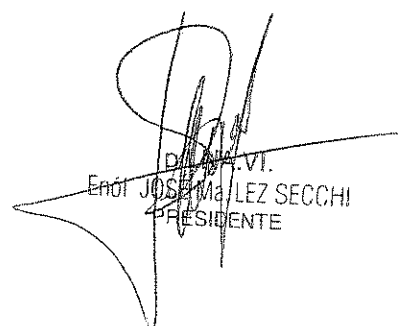
El Fondo de Protección Integral de los Viñedos fue creado por la Ley N° 16.311 de fecha 15/10/92. El art. 3 de la ley N° 16.311 en la redacción dada por el art. 14 de la Ley N° 18.462 de 8/01/2009 estableció que el Fondo de Protección Integral de los Viñedos será administrado por el Directorio del Instituto Nacional de Vitivinicultura.

1.2 – Actividad Principal

El art. 2 de la ley N° 16.311 en la redacción dada por el art. 13 de la Ley N° 18.462 de 08/01/2009 establece que los destinos del Fondo serán indemnizar a los viticultores afectados por fenómenos climáticos, reducir las primas de los seguros, ampliar sus coberturas y promover la reconversión de los viñedos y las plantas industriales elaboradoras, así como el incentivo de las exportación de los productos vitivinícolas. Todo ello a través de los mecanismos que establezca la reglamentación.

Los Estados Contables al 31 de agosto de 2013 han sido aprobados por el Directorio de INAVI el día 19 de diciembre de 2013.


por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTO. CONTABLE


Enor JOSÉ MARTÍNEZ SECCHI
PRESIDENTE

inflación de sus estados contables. Este cambio de política contable se aplica en forma prospectiva a partir del ejercicio finalizado el 31/8/2013.

Los estados contables presentados están comprendidos entre el 1° de setiembre de 2012 y el 31 de agosto de 2013, cubriendo un período de doce meses. Se presentan en forma comparativa con los del ejercicio anterior.

La información presentada, en general, lo ha sido en forma uniforme con respecto al ejercicio anterior, excepto por lo expuesto en párrafos anteriores de la presente nota.

2.2 – Criterio de Valuación

Los Estados Contables se han preparado sobre la base de costos históricos, excepto las inversiones y la moneda extranjera que se presentan a sus valores razonables como se explica en las notas 3.1 y 4.1.

2.3 - Concepto de Capital

Para la determinación del resultado la empresa adoptó el concepto de capital financiero.

2.4 – Cambios en los niveles de precios

Tal como se indica en la nota 2.1, hasta el ejercicio finalizado el 31/08/2012 los estados contables habían sido ajustados para reflejar integralmente los efectos de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda nacional en aplicación de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.

A efectos de la reexpresión de los estados contables al 31/08/2012, se utilizaron los coeficientes derivados de la variación del Índice de Precios al Consumo (IPC) publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas.

A partir del presente ejercicio finalizado al 31/08/2013 el FPIV deja sin efecto la aplicación preceptiva del ajuste por inflación de sus estados contables, por consiguiente, todos los importes en moneda nacional correspondiente al

por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
D.T.O. CONTABLE 3

por INAVI
EnóI JOSÉ MAÍLEZ SECCHI
PRESIDENTE

NOTA 3 - CRITERIOS ESPECIFICOS DE VALUACION

A continuación se detallan los criterios de valuación aplicados para los principales rubros:

3.1 – Rubros en moneda distinta al peso uruguayo.

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizaron por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio vigentes en el mercado a la fecha de concreción de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente de cierre de cada ejercicio (Interbancario comprador al 31/08/2013 U\$S 1 = \$ 22,606 y al 31/08/2012 U\$S 1 = \$ 21,418).

Los activos y pasivos monetarios denominados en unidades indexadas son convertidos a pesos uruguayos al valor vigente al cierre de cada ejercicio de dicha unidad (al 31/08/2013 1 UI = \$ 2,6479 y al 31/08/2012 1 UI = \$ 2,437).


Las diferencias de cambio y diferencias de cotización figuran en el Estado de Resultados dentro de los Resultados Financieros.

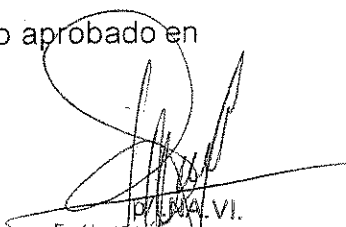
Nota 4 - INFORMACION REFERENTE A LOS ACTIVOS Y PASIVOS

4.1 – Inversiones temporarias y a largo plazo

El saldo de Bonos que existía al 31/08/2012 se realizó mediante su amortización del saldo remanente (60% de su valor nominal original de U\$S 50.040 correspondiente al Bono B2013IEB y U\$S 22.200 correspondiente al Bono B2013IFB) el 15/05/2013.(fecha de su vencimiento final).

El Plazo Fijo en Unidades Indexadas con vencimiento 03/08/2014 se reclasificó del FPIV a INAVI por resolución de Directorio de 08/03/2013, como forma de que el FPIV se hiciera de fondos para el pago del subsidio granizo aprobado en la misma acta.


por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTC, CONTABLE 5


Enól JOSÉ MARÍA LEZ SECCHI
PRESIDENTE

(CVU) entregar a Conaprole para su distribución el jugo de uva, adelantando a esos efectos los costos correspondientes, los que le serán reembolsados una vez abonado el valor del jugo por parte de ANEP.

El convenio, firmado el 22 de noviembre de 2012, dispone que ANEP se compromete a adquirir hasta 600.000 litros de jugo de uva y manzana por un valor de hasta U\$S 600.000.

El saldo de la cuenta comprende los importes pagados como adelantos por gastos de desulfitado, filtrado, envasado y distribución del jugo por un total de \$ 12.257.749 (\$ 1.544.128 saldo al 31/08/2012).

4.2.3.- Adelanto Acreedores en U\$S

El saldo corresponde a adelantos por U\$S 47.399 realizados a proveedores por su actividad vinculada al convenios MGAP- CVU-ANEP-INAVI. (U\$S 39.115 saldo al 31/08/2012).

4.2.4.- Deudores Operativo 2010

En el plan de Negocios 2010 participaron catorce bodegas que molieron 2.428.993 kilos de uva. El mismo estuvo regido por el "Convenio del Plan de Elaboración de vino 2010" firmado el 25/6/2010 entre el MGAP, CVU e INAVI. En el artículo "Primero (Antecedentes)", en el párrafo seis se expresa " El aporte del FRFG para pagar el precio de la uva será reintegrable, siempre que el producido de la venta del vino o jugo de uva, cubra la totalidad de esos aportes. La diferencia no recuperada será considerada como subsidio del Plan de Negocios" Los aportes del FRFG fueron devueltos oportunamente por entender que el operativo tendría un resultado positivo, que al cierre del ejercicio anterior era lo que mostraban los saldos contables. Durante el ejercicio 2012 se realizaron las ventas de la mayoría de los vinos, pero las condiciones del mercado hicieron que la expectativa de obtener un resultado positivo se transformaran en un resultado negativo.

Durante el ejercicio cerrado el 31/08/2013 no hubieron movimientos que variaran este saldo, el saldo que presenta la cuenta reflejaría el derecho que

por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTO. CONTABLE 7

INAVI.
ENRIQUE JOSE MALEZ SECCHI
PRESIDENTE

0000045

INAVI en el que se expresa que la Dirección General de la Granja (DIGEGRA) aprobó el Plan de Negocios N° 202 presentado por el CVU referente al operativo 2012. El apoyo del MGAP a dicho Plan se canalizaría a través de financiamiento de hasta \$ 45.000.000 retornables con destino al apoyo al pago de la uva.

En el mismo se establece que INAVI posee el control y autorización sobre la venta de vinos, además en su artículo N° 2 expresa que el CVU cede al INAVI, quien en tal concepto adquiere los créditos relacionados a la cobranza por venta de vinos elaborados en el marco del Plan de Negocios. El INAVI se obliga a depositar toda la cobranza recibida en una cuenta del Fondo de Fomento de la Granja (FFG) o donde DIGEGRA lo indique.

El saldo al 31/08/2013 de la cuenta corresponde a cobros efectuados por INAVI en el marco de la cesión de derechos antes mencionado y que a la fecha de cierre del ejercicio no habían sido depositados en cuentas del FFG.

4.5.3- Acreedores Helada 2008

El saldo corresponde a la obligación de pago que tiene INAVI para con los viticultores afectados por la helada del 8 de octubre de 2008. Si bien el pago a viticultores se efectuó a partir del 20/08/2009, al cierre del presente ejercicio existen varios viticultores que no han cobrado la indemnización correspondiente, por viñedos denunciados por un monto total de \$ 502.330 el saldo permanece incambiado desde el ejercicio cerrado al 31/08/2012.

4.5.4 –Acreedores Incentivo exportaciones

El Directorio de INAVI resolvió en sesión de fecha 24/08/2011 otorgar un incentivo a las exportaciones de vino y jugo de uva en envases de hasta cinco litros realizadas en el período 01/07/2011 al 30/06/2012. El incentivo es de U\$S 0,08 dólares por litro, que se liquidará al industrial hasta alcanzar el volumen promedio exportado en los tres últimos años. Si el industrial no completare los referidos tres años, se computará el promedio de los últimos dos años, y

por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
D.T.O. CONTABLE

MANA.VI.
Enol JOSÉ María LÉZ SECCHI

con los fondos disponibles, el daño ocurrido en viñedos afectados por la helada del 08 de octubre de 2008.

El préstamo fue registrado en el pasivo del Fondo de Protección Integral de los Viñedos atendiendo más a la sustancia económica que a la sustancia jurídica, en virtud de que con el mismo se cubre un daño climático previsto en la ley N° 16.311, ley de creación de este Fondo, además la cancelación del mismo está previsto con los recursos provenientes de la citada ley.

Dicho préstamo fue autorizado por Resolución de Directorio del BROU la que fue comunicada al Instituto con fecha 18/08/2009 habiendo sido firmado el contrato el 19/08/2009. El mismo es amortizable y pagadero en 60 cuotas mensuales, iguales y consecutivas, de capital más ingresos por colocaciones sobre saldos.

Préstamo total UI 23.972.253,39 que valuado al valor de la unidad indexada = \$ 1.9681 equivalen a \$ 47.179.791,90.

El saldo corriente al 31/08/2012 asciende a UI 5.064.661,43 equivalente a \$ 12.342.580.- y la porción no corriente a dicha fecha asciende a UI 5.370.486,77 equivalente a \$ 13.087.876.

El saldo al 31/08/2013 asciende a UI 5.369.122,40 equivalente a \$ 14.215.143.

Al cierre del presente ejercicio restan abonar 12 cuotas, por ello la porción no corriente se reclasificó al corto plazo.

El vencimiento de las cuotas es el día 19 de cada mes.

NOTA 5 - PATRIMONIO

5.1 - Determinación del patrimonio y del resultado del ejercicio.

En el ejercicio finalizado el 31/08/2012 el total del Patrimonio al inicio del ejercicio, fue re-expresado en moneda de cierre. Dicha reexpresión se expuso en "Reexpresión del Patrimonio al 31/08/2012" del Estado de Evolución del Patrimonio y ascendió al importe de \$ 1.553.332.

Al 31/08/2012 la reexpresión del capital social y de Ajustes al Patrimonio, se computaron en el rubro de Ajustes al Patrimonio. La reexpresión de los Resultados Acumulados se imputó a la propia cuenta.

POT INIAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTC, CONTABLE

POT INIAVI
EnóI JOSEMA LEZ SECCHI
PRESIDENTE

00000018

5.3 - Capital Asignado

5.3.1 El rubro "Fondo PREDEG - Reconversión Vitícola" corresponde a los aportes efectuados por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca para el Plan de Reconversión Vitícola.

5.3.2 El rubro "Fondo PREDEG - Reconversión Bodegas" corresponde a los aportes efectuados por el MGAP para el plan de reconversión de las bodegas.

5.3.3 El rubro "Fondo Granizo" corresponde a los aportes efectuados para la constitución de un fondo que indemnice el efecto climático granizo.

5.3.4 El rubro "Reexpresiones Contables". Incluye la reexpresión de los aportes de capital efectuados.

5.4 - Corrección a Resultados Acumulados

Durante el ejercicio en curso, se hicieron correcciones a la cuenta "Resultados de Ejercicios Anteriores", por errores u omisiones de ejercicios anteriores.

Los ajustes fueron realizados tomando en cuenta lo dispuesto por la NIC 8.


La corrección realizada fue la siguiente:


Concepto	Importe \$
Comisiones bancarias omitidas	(261)
	(261)

NOTA 6 – ESTADO DE RESULTADOS

6.1 - Resultado Financiero

El concepto resultado financiero y de tenencia se compone de las siguientes cuentas:


POR INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTC CONTABLE


POR INAVI
Enol JOSE MALVEZ SECCHI
PRESIDENTE

volumen de 20 millones de litros desde el 01/04/2012 a 31/12/2012 y en acta N° 4/2013 de 31/01/2013 el Directorio resuelve extender el apoyo resuelto en acta N° 21/2012 y 37/2012 a todas las exportaciones realizadas en el periodo comprendido entre el 01/04/2012 y el 28/02/2013.

El importe al cierre del presente ejercicio ascendió a \$ 11.599.183

Al 31/08/2012 el saldo incluye la suma de \$ 4.550.329 por pago del incentivo a las exportaciones realizadas en el período 01/09/2011 a 30/06/2012 de acuerdo a lo resuelto en el acta N° 26/11 de 24/08/2011. Incluye además el pago de incentivos para la exportación de vinos tintos y vinos blancos a Rusia resuelto en acta de Directorio N° 47 de fecha 29/12/2011, como así también el pago de gastos a viticultores del norte del país que no contaban con bodegas habilitadas en su zona y debían enviar sus uvas a bodegas del sur.

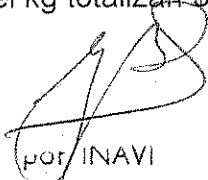
6.2.3 Indemnización uva no comercializada

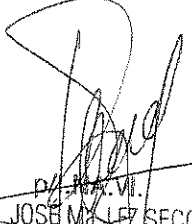
En acta de Directorio N° 7/2013 de fecha 07/02/2013 se resolvió por mayoría de votos dar una indemnización a los productores que tuvieron que tirar su uva a consecuencia de una crisis climática la que desencadenó en complicaciones sanitarias y dificultades de comercialización.

Se resolvió que el pago se realice con el Fondo de Protección Integral de los Viñedos, destinado a indemnizar daños climáticos, pagando la suma de \$ 4 por kilo de uva a indemnizar. El pago realizado en el ejercicio fue de \$ 758.112.

6.2.4 Pago temporal y granizo

En acta N° 38/2012 de 04/10/2012 se consideró el tema de los daños climáticos por ocurrencia de granizo en las cosechas 2010 y 2011 y se resolvió fijar un precio de \$ 4.0 por kilo de uva que corresponde indemnizar de acuerdo a los criterios aplicados históricamente. Por el año 2010 correspondió indemnizar a cuatro productores por un volumen de 40.871 kg de uva a un valor de \$ 4 el kg totalizan \$163.484.


por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTO. CONTABLE


por INAVI
EROL JOSE MARTINEZ SECCHI
PRESIDENTE

7.2- Riesgos de interés

Se detalla la tasa de interés sobre los pasivos financieros del Instituto al 31/08/2012 y al 31/08/2013, de acuerdo al siguiente detalle (ver Nota 4.10)

BROU: tasa efectiva anual en unidades indexadas del 6%.

Al cierre del ejercicio del 31/08/2012 FPIV tenía valores públicos nacionales en colocaciones propias. Los precios de dichos valores públicos nacionales podían tener fluctuaciones a nivel local provocados por variaciones en las tasas de interés debito a sucesos locales e internacionales. A efectos de mitigar este riesgo, la Dirección efectuó un permanente monitoreo del precio de mercado de los referidos valores.

A su vez tenía una colocación a plazo fijo en unidades indexadas, dicha colocación estaba pactada a una tasa fija anual en unidades indexadas del 1,20%.-

Al 31/08/2013 el FPIV no tiene colocaciones al haberse utilizado los fondos para cubrir los pagos a productores que se informan en la nota 6.2.1 y 6.2.2.

7.3 - Riesgo crediticio

Los montos presentados en el estado de situación patrimonial figuran netos de provisiones por deudas incobrables estimadas por la Dirección del Instituto, basadas en experiencias anteriores y la evaluación de situación económica actual.

NOTA 8 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La única entidad relacionada con el FPIV al 31/08/2013 es el INAVI, siendo los saldos al 31/08/2013 y 31/08/2012 los que se detallan a continuación:

	31/08/2013	31/08/2012
Otros Créditos- INAVI \$	3.136.959	1.874.014

por INAVI
R. GRACIELA BERRIEL
OTO. CONTABLE

INAVI
EnóI JOSÉ Ma. LEZ SECCHI

9.2.- Incentivo a las exportaciones a granel


En el acta N° 21/2012 de 17/05/2012 se resolvió dar un apoyo a las exportaciones de vino a granel realizadas entre el 01/04/2012 y el 30/09/2012 siempre y cuando se llegue a un volumen mínimo de 20 millones de litros exportados. El subsidio sería para vino tinto y vino rosado \$ 0.50 por litro y para vino blanco y mosto sulfitado \$ 1.00 por litro.

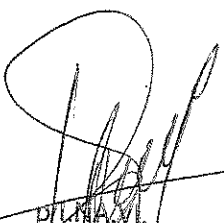
Por acta N° 37/2012 de 25/09/2012 se extiende el período que será considerado para dar el incentivo a los vinos exportados a granel, si se logra alcanzar un volumen de 20 millones de litros que será del 01/04/2012 a 31/12/2012.

A la fecha de cierre del ejercicio, no se ha configurado la obligación para INAVI de realizar el pago del incentivo ya que no se ha alcanzado la cifra de exportaciones exigida de 20 millones de litros.

Al 31/08/2013

Con fecha posterior al cierre de ejercicio, el lunes 28 de octubre de 2013, algunas áreas de viñedos se vieron afectadas por una helada. Ante esta situación, el Instituto está procediendo a evaluar los daños y hacer el seguimiento de dichos viñedos hasta la fecha de la cosecha donde se definirá a quienes indemnizar y el monto de la indemnización.


por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
DTC, CONTABLE


D. INAVI
ENÓL JOSE MARÍA LEZ SECCHI
PRESIDENTE



INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 31 DE AGOSTO DE 2013

0006-57

ACTIVO

Disp.e Inv. Temporarias	\$	63,599,355
Créditos	\$	12,721,665
Bienes de cambio	\$	8,617,827
B. de Uso e Intangibles	\$	16,187,884
Inv. Temporarias l/p	\$	29,025,279
Creditos l/p	\$	6,160,628
TOTAL ACTIVO	\$	136,312,638

PASIVO

Deudas Comerciales	\$	8,986,387
Deudas Diversas	\$	12,546,798
Deudas Com. Largo Plazo	\$	0
Total Pasivo	\$	21,533,185

PATRIMONIO

Patrimonio	\$	192,063
Ajustes al Patrimonio	\$	5,158,840
Res. Acumulados	\$	109,428,550
Total Patrimonio	\$	114,779,453
TOTAL PAS.Y PATRIMONIO	\$	136,312,638

ESTADO DE RESULTADOS EN EL PERIODO 01/09/12 A 31/08/13

GANANCIAS

RECAUDACIONES	\$	241,403,420
ING. FINANCIEROS	\$	3,884,649
OTROS INGRESOS	\$	5,088,665
TOTAL GANANCIAS	\$	250,376,734

PERDIDAS

COSTOS B.C. Y S.P.	\$	178,184,067
EGRES. OPERATIVOS	\$	64,311,406
EGRES. FINAN.y Tenencia	\$	0
TOTAL PERDIDAS	\$	242,495,473
RES. DEL EJERCICIO	\$	7,881,262
TOTAL	\$	250,376,734

**FONDO DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL al 31/08/2013**

ACTIVO

Disp.e Inv. Temporarias	\$	10,416,700
Créditos	\$	27,475,573
Inversiones l/p	\$	0
Activo Realizable	\$	48,788
TOTAL ACTIVO	\$	37,941,061

PASIVO

Deud.Comerciales	\$	4,467,547
Deud.Financieras	\$	14,241,076
Deud.Financieras l/p	\$	0
Total Pasivo	\$	18,708,623

PATRIMONIO

Patrimonio	\$	54,017,762
Ajustes al patrimonio	\$	155,888,759
Res. Acumulados	\$	(190,674,084)
Total Patrimonio	\$	19,232,436
TOTAL PAS.Y PATRIMONIO	\$	37,941,061

ESTADO DE RESULTADOS EN EL PERIODO 01/09/12 A 31/08/13

GANANCIAS

RECAUDACIONES	\$	33,360,220
OTROS INGRESOS	\$	413
TOTAL GANANCIAS	\$	33,360,633

PERDIDAS

Gtos. Operativos	\$	49,812,609
OTROS EGRESOS	\$	674,650
Eg. Financ.y de Tenencia	\$	2,668,783
TOTAL PERDIDAS	\$	53,156,042
RES. EJERCICIO	\$	(19,795,408)
TOTAL	\$	33,360,634

por INAVI
CR. GRACIELA BERRIEL
OTO, CONTABLE

por INAVI
Encl. JOSEFA LEZ SECCHI
PRESIDENTE

***INSTITUTO NACIONAL
DE VITIVINICULTURA
Estados Contables
al 31/08/2013***

I.NA.VI.**INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA****CONTENIDO**

- Dictamen de los auditores independientes
- Estado de situación patrimonial al 31 de agosto de 2013
- Estado de resultados por el ejercicio comprendido entre el 1º de setiembre de 2012 y el 31 de agosto de 2013
- Estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2013
- Estado de evolución del patrimonio por el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2013
- Anexo: Cuadro de bienes de uso, intangibles y amortizaciones por el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2013
- Notas a los estados contables al 31 de agosto de 2013

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y las revelaciones expuestas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores significativos en los estados contables, originados en fraudes o errores. Al efectuar dichas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno existente en la entidad, en lo que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados contables, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar el grado de adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Dirección, así como evaluar la presentación de los estados contables en su conjunto.

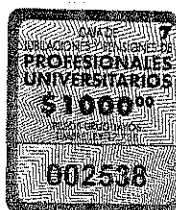
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados contables mencionados en el párrafo primero, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial del Instituto Nacional de Vitivinicultura al 31 de agosto de 2013, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el origen y aplicación de fondos por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay.

por Normey - Peruzzo & Asociados

Cr. Pablo García Castrillo
C.J.P.P.U. 77.447



INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.N.A.VI.)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

En pesos uruguayos

	Notas	31/08/2013	31/08/2012
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
<u>Bienes de Uso (Ver Anexo)</u>	3.4 y 3.5		
Valores originales y revaluados		61.784.155	59.908.638
Amortización acumuladas		(46.467.553)	(42.834.606)
		<u>15.316.602</u>	<u>17.074.032</u>
<u>Inversiones L/P</u>	3.3		
Letras de regulación monetaria		11.915.550	0
Unidades Indexadas l/p (N/T)		8.086.307	8.105.350
Plazo fijo en UI		9.090.695	0
Intereses a vencer		(67.273)	0
		<u>29.025.279</u>	<u>8.105.350</u>
<u>Créditos Operativos de largo plazo</u>	4.1 y 4.4		
Deudores por multas		4.719.967	6.135.081
Deudores Concordatarios	4.4.1	7.581.525	7.043.410
Previsión para incobrables	4.1.1	(6.150.746)	(6.589.246)
		<u>6.150.746</u>	<u>6.589.245</u>
<u>Intangibles (Ver Anexo)</u>	3.4 y 3.5		
Gastos de investigación e intangibles (marcas)		7.517.305	7.302.665
Amortizaciones acumuladas		(6.646.023)	(6.518.222)
		<u>871.282</u>	<u>784.443</u>
<u>Bienes de Cambio</u>	4.3		
Valores para la Venta		138.129	231.382
Papel en Stock		467.385	540.232
Libros y Formularios		23.703	30.861
		<u>629.218</u>	<u>802.475</u>
<u>Otros Créditos largo plazo</u>	4.5		
Gastos a vencer	4.5.1	2.848	220.296
Propaganda pag. por adelantado	4.2.2	7.034	19.331
		<u>9.882</u>	<u>239.627</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>52.003.009</u>	<u>33.595.172</u>
TOTAL ACTIVO		<u>136.312.638</u>	<u>128.528.216</u>

INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.NA.VI.)**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL**
En pesos uruguayos

	<i>Notas</i>	31/08/2013	31/08/2012
PATRIMONIO	5		
<u>Capital Asignado</u>	5.3		
Aportes M.G.A.P	5.3.1	119.753	119.753
Aportes BID - Conicyt	5.3.2	72.310	72.310
		192.063	192.063
<u>Ajustes al Patrimonio</u>			
Reexpresión del patrimonio	5.3.3	5.158.840	5.158.840
		5.158.840	5.158.840
<u>Resultados Acumulados</u>	5.2		
De ejercicios anteriores		101.547.288	99.444.658
Del ejercicio		7.881.262	3.795.944
		109.428.549	103.240.602
TOTAL PATRIMONIO		114.779.453	108.591.505
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		136.312.638	128.528.216

NORMEY - PERUZZO & ASOCIADOS

Auditores & Consultores

INSTITUTO NACIONAL DE VITIVINICULTURA (I.N.A.VI.)Estado de Fuentes y Usos de Fondos
En pesos uruguayos

Fondos = Efectivo y Equivalente de Efectivo (Nota 2.6)

	01/09/12 - 31/08/13	01/09/11 - 31/08/12
1-Flujo de efectivo Proveniente de Actividades Operativas		
Resultado del Ejercicio	7.881.262	3.795.944
Ajustes		
Amortización	4.253.070	3.787.029
Ds. Incobrables	71.737	4.479.517
Dif. de cambio	-	(431.305)
Dif. de cotización	(791.052)	(1.335.720)
Provisiones	9.417.366	7.012.437
Multas devengadas	(4.827.776)	(10.963.730)
Dif. De Inventario	480	356.768
Perd. Por impresión, rotura	20.171	0
Diferencia valores bs de cambio	(3.612.397)	0
Provision para gastos	85.890	1.541.215
Pérdida por litigio	0	641.525
Resultado por venta bienes de uso	13.463	(719.707)
Ajuste res ejercicios anteriores	(1.693.313)	(1.303)
Cambios de Activo y Pasivos Operativos		
Créditos	4.198.180	2.600.591
Otros Créditos	(692.705)	(3.600.717)
Bienes de Cambio	(1.591.828)	1.466.857
Deudas Comerciales	770.067	1.909.803
Deudas Diversas	(8.676.850)	(12.991.295)
Total de ajustes	(3.055.497)	(6.248.035)
Fondos aplicados a Operaciones	4.825.765	(2.452.091)
2- Flujo de Efectivo Proveniente de Inversiones		
Inversiones largo plazo	(31.032.155)	1.002.723
Compra Bienes de Uso	(2.595.942)	(3.157.676)
Ingresos por Venta de Bienes de U:	0	1.101.558
Fondos aplicados a Inversión	(33.628.097)	(1.053.395)
3-Flujo de efectivo Proveniente de Financiamiento		
Fondos aplicados a Financiamiento	0	0
4-Aumento de flujo neto de efectivo	(28.802.332)	(3.505.486)
5-Saldo Inicial de Efectivo	79.379.603	82.885.089
6-Saldo Final de Efectivo	50.577.271	79.379.603

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/08/2013

NOTA 1 - INFORMACION BASICA SOBRE LA EMPRESA

1.1 – Naturaleza Jurídica

El Instituto Nacional de Vitivinicultura es una persona jurídica de Derecho Público no Estatal, que se creó por la Ley N° 15.903 de fecha 10/11/1987.

La ley N° 18.462 de 8/01/2009 modificó algunos artículos de la ley N° 15.903, ley de creación de INAVI.

La ley N° 18.462 fue reglamentada por el decreto N° 328/09 de 21/07/2009 estableciéndose en el art. 7 que la fecha de cierre del ejercicio económico es el 31 de agosto de cada año.

1.2 – Actividad Principal

Las atribuciones y cometidos del Instituto, son promover el desarrollo de la vitivinicultura en todas sus etapas mediante actividades de investigación, extensión y divulgación; estudiar y planificar el desarrollo de la economía vitivinícola, analizando sus costos de producción, precios y mercados; incrementar, mejorar y promover la producción y distribución del material de multiplicación de la vid; asesorar con carácter general a los viveristas, viticultores e instituciones públicas en el manejo del cultivo de la vid y su explotación racional; Organizar la protección de los viñedos contra enfermedades, plagas, virus, granizo, heladas, y otras causas que afecten notoriamente su proceso productivo; Desarrollar tareas de experimentación en el campo de la ecología vitícola y de la explotación de las industrias de la vid; Promover el desarrollo de las cooperativas agrarias, de producción agroindustriales o de comercialización vinculadas a la vitivinicultura; Promover y divulgar las cualidades de la uva y de sus derivados, propendiendo a incentivar el consumo; aplicar normas, leyes y decretos vigentes relativos a las atribuciones y cometidos precedentes, para lo cual tendrá la función de fiscalización en toda la actividad del sector. A su vez el I.N.A.VI. asesora al Poder Ejecutivo en la fijación de precios mínimos para la comercialización de la uva y sus subproductos; en las formas y condiciones de producción, elaboración, envasado, circulación, destilación, comercialización, importación y exportación de los productos derivados de la vid; en lo relativo a las normas de tipificación, composición, calidad, potabilidad y aptitud para el consumo de la uva y sus subproductos; en la reglamentación de la utilización y comercialización de los productos, ingredientes y aditivos que se emplean para la obtención y procesamiento de la vid y sus derivados, en lo relativo a la fijación de las normas relativas a la extracción de muestras, su conservación y plazo de vigencia de estas.

Los Estados Contables al 31 de agosto de 2013 han sido aprobados en sesión de fecha 19 de diciembre de 2013 por el Directorio de I.N.A.VI.

1.3 – Disposiciones Legales

Los bienes de I.N.A.VI. son inembargables y sus créditos cualesquiera gozan de privilegio.

El Instituto se encuentra exonerado del pago de tributos según lo establece el artículo N° 1 de la Ley N° 18.462 del 8/01/2009.-

2.3 - Concepto de Capital

Para la determinación del resultado la empresa adoptó el concepto de capital financiero.

2.4 – Cambios en los niveles de precios

Tal como se indica en la Nota 2.1, hasta el ejercicio finalizado el 31/08/2012 los estados contables habían sido ajustados para reflejar integralmente los efectos de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda nacional en aplicación de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas. A efectos de la reexpresión de los estados contables al 31/08/2012, se utilizaron los coeficientes derivados de la variación del Índice de Precios al Consumo (IPC) publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas.

A partir del presente ejercicio finalizado el 31/08/2013 el Instituto deja sin efecto la aplicación preceptiva del ajuste por inflación de sus estados contables, por consiguiente, todos los importes en moneda nacional correspondiente al ejercicio están expresados en pesos uruguayos históricos, salvo los correspondientes a activos, pasivos o patrimonio, que cuando corresponde, incluyen el ajuste por inflación practicado hasta el 31/08/2012.

El efecto que producen los cambios en los niveles de precios fue considerado en lo que se refiere a activos y pasivos en moneda extranjera.

La variación total anual del IPC al 31/08/2013 fue de 8,86%.

La variación total anual del IPC al 31/08/2012 fue de 7,88%.

2.5 - Deterioro de valor de los Activos

Los valores contables de los activos de INAVI, diferentes de bienes de cambio, son revisados a la fecha de cada estado contable para determinar si existe un indicativo de deterioro. Si algún indicativo de deterioro existiera, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor entre el precio neto de venta o el valor de uso, reconociéndose una pérdida por deterioro en el Estado de Resultados cuando el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo excedan su monto recuperable.

Una pérdida por deterioro es revertida, hasta el monto que no exceda el valor contable que hubiera correspondido si no se hubiera reconocido el deterioro, cuando posteriormente se produce un aumento en la estimación del monto recuperable.

2.6 - Definición de fondos

Para la preparación del Estado de Origen y Aplicación de Fondos se definió como fondos igual efectivo y equivalente de efectivo.

NORMEY - PERUZZO & ASOCIADOS

Auditores & Consultores

Clasificación de Inversión	COMPOSICIÓN	31/08/2013	31/08/2012
		(\$)	(\$)
N.Tesorería UI l/p FEUIF vto 05/01/2017	UI 3.000.000	8.086.307	8.105.350
Bonos U\$S C/P B2013IFB vto 15/05/2013	VN U\$S 91200	0	2.031.454
Letra Regulación Monetaria RUIF221113	VN UI 1.200.000	3.177.480	0
Letra Regulación Monetaria RUIF221113	VN UI 3.800.000	10.062.020	0
Letra Regulación Monetaria RUIF181214	VN UI 4.500.000	11.915.550	0
Plazo Fijo UI L/P N° 2110129 vto 03/08/2014	UI 3.433.171.54	9.090.695	0
Saldos al cierre		42.332.052	10.136.804
Intereses a Cobrar \$ y U\$S		60.497	87.350
Intereses a Vencer C/P y L/P \$		(345.186)	0
		(284.689)	87.350

3.4 – Bienes de uso e intangibles

Los bienes de uso se contabilizan a su valor de costo menos cualquier pérdida por deterioro. A partir del presente ejercicio finalizado el 31/08/2013, el Instituto discontinuó la aplicación del ajuste por inflación de sus bienes de uso, por lo que las amortizaciones se calcularon usando porcentajes fijos sobre los saldos brutos, estimados según la vida útil esperados para cada categoría.

Laboratorio Isotópico. Corresponde a una construcción realizada sobre un inmueble arrendado cuyo contrato vencía el 28/02/2010 y fue renovado automáticamente por un período de cinco años (28/02/2015). Su valor reexpresado hasta el 31/08/2012 es amortizado en el periodo de vigencia del contrato de alquiler (cinco años).

Los programas de computación se clasificaron como intangibles, conservando los mismos criterios de valuación y amortización.

Página Web. El Desarrollo del Portal para uso externo e interno es considerado un Activo Intangible, pues cumple con la definición de Activo propuesta por el Marco Conceptual y por la Norma Internacional de Contabilidad N° 38, es un recurso controlado por el Instituto, pues el Dominio y los datos que aparecen en la Página son propiedad del mismo, surge de acontecimientos pasados y rinde beneficios económicos futuros por sus usos medibles. Estimamos una vida útil esperada de 5 años, ya que la Página se irá rediseñando de manera de atender las necesidades para las cuales fue puesta en uso.

Programa en Proceso. Axentria es un software a medida en desarrollo que tiene como objeto ser utilizado para efectuar la Declaración Jurada de Viñedos.

En el presente ejercicio se contrató a la empresa Consultora MBC Performance & Technology para el desarrollo e implementación de un modelo de gestión de Calidad en los procesos de atención al cliente y la implementación de Expediente Electrónico con uso de software Apia Documentum. Dicha herramienta es suministrada por Agesic y la implementación consiste en la adecuación de los procesos que generan y gestionan Expediente Electrónico, así como la adecuación de la herramienta para trabajar en Ruta Libre y su puesta en producción. El costo

NOTA 4 - INFORMACION REFERENTE A LOS ACTIVOS Y PASIVOS**4.1 – Créditos****4.1.1 - Previsión para incobrables**

En la cuenta "Previsión para incobrables" (corto plazo) se incluye una previsión de \$ 4.838.120 de Deudores por Multas, \$ 13.404.418 de Deudores en Gestión por Multas, de \$ 1.450.000 de Deudores Varios m/n, \$ 35.742 de Deudores Varios U\$S y \$ 1.081.764 de Documentos a Cobrar en Gestión.

En la cuenta "Previsión para incobrables" (largo plazo) se incluye una previsión de \$ 2.359.983 de Deudores por Multas largo plazo y \$ 3.790.763 de Deudores Concordatarios largo plazo.

	<u>Ago-13</u>	<u>Ago-12</u>
Saldo al inicio	29.082.434	27.200.585
Constitución neta del ejercicio	71.737	4.442.579
Recuperación de incobrables en el ejercicio	(2.193.381)	(427.577)
Ajuste por inflación	0	(2.133.154)
Saldos al cierre	<u>26.960.790</u>	<u>29.082.434</u>

4.2 – Otros Créditos**4.2.1 - Depósitos en garantía**

Los depósitos en garantía por un importe de \$ 300.731 (\$ 269.980 al 31/08/2012) corresponden a depósitos efectuados en el Banco Hipotecario del Uruguay en garantía del alquiler de los locales sede del Instituto en Dr. Pouey 461,463 y Dr. Pouey 465. Se encuentran expresados según la cotización de la U.A.R. (Unidad de ahorro reajutable) al 31/08/2013, \$ 18,5101 por 1 U.A.R.

4.2.2 – Propaganda pagada por adelantado

INAVI contrató una Campaña Publicitaria aludiendo a los 25 años de INAVI, a la que se aplicó una inversión total de \$ 9.955.531 para la emisión en distintos medios (cine, tv, radio y vía pública) en el periodo agosto a diciembre del corriente. Se imputaron al rubro "Propaganda pagada por adelantado" los pagos realizados a los distintos medios correspondientes al periodo no devengado a la fecha de cierre. Con la finalidad de obtener rebajas en los costos del servicio de publicidad los mismos se cancelan mediante un único pago al inicio de la campaña, lo que determinó la suma de \$ 4.201.928 pagada por adelantado al 31/08/2013.

4.5 – Otros Créditos a Largo Plazo

4.5.1 – Gastos a Vencer Largo Plazo

Al 31/08/2012 el saldo de la cuenta incluía la suma de \$ 220.296 a devengarse en los siguientes años (2013 y 2014), INAVI participó del acuerdo entre INAVI-FUCREA-INIA para la investigación en el proyecto "El equilibrio vegetativo como vía de aumentar la calidad y estabilidad del producto vino Tannat". En dicho acuerdo se estableció un aporte anual a realizar en los siguientes dos ejercicios (2013 y 2014).

En el presente ejercicio el saldo existente al largo plazo al 31/08/2012 se reclasificó al corto plazo, al igual que la obligación de pago.

4.6 – Deudas Comerciales

4.6.1 - Fondo Protección Integral de Viñedos

En la cuenta "Fondo de Protección Integral de Viñedos m/n" se expone la deuda de INAVI con el Fondo, corresponde a la recaudación que faltaba transferir al 31/08/2013 por \$ 3.136.958 (\$ 1.874.014 al 31/08/2012).

4.6.2 – Acreedores Convenio INAVI-DGSSAA

En el marco del "Convenio de Cooperación Técnica de INAVI/MGAP – DGSSAA" con destino al proyecto de "Fortalecimiento institucional en el área vitícola" se han firmado 8 proyectos con la Dirección General de Servicios Agronómicos. Dichos proyectos fueron firmados el 28/12/2006, habiendo recibido la suma de \$ 8.391.287 en el período que va desde 2006 al 31/08/2012. El saldo corresponde al total de fondos recibidos por INAVI y aún sin ejecutar por los responsables de los proyectos al 31/08/2013 que asciende a \$ 669.002 y al 31/08/2012 asciende a \$ 882.232 para cifras comparativas.

4.6.3 - Convenio PNUD

En el mes de diciembre de 2009 se firmó un convenio de donación de micro-capitales, realizado entre el programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el INAVI, para la realización del proyecto "Desarrollo vitivinícola: Canelones y Rivera".

El PNUD proporciona fondos al INAVI por un total de \$ 147.100 según el cronograma del presupuesto del proyecto. La duración del proyecto comprende el período 01/11/2009 a 31/10/2010. Desde el inicio del convenio y hasta el cierre del presente ejercicio INAVI recibió \$ 50.600 de los cuales al 31/08/2013 fueron ejecutados \$ 33.318, quedando un saldo sin utilizar de \$ 17.282 (\$17.282 al 31/08/2012).

En el presente ejercicio finalizado el 31/08/2013 el Instituto amparándose en el art. N° 14 de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas modificada por Resolución del 14/11/2012 deja sin efecto la aplicación preceptiva del ajuste por inflación de sus estados contables. Por consiguiente los saldos del Patrimonio al 31/08/2013 no se encuentran reexpesados al cierre del ejercicio para reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda nacional.

El resultado del ejercicio anual finalizado el 31 de agosto de 2013 se obtuvo por diferencia entre los patrimonios al inicio y al cierre, y considerando las variaciones en el patrimonio que no provienen del resultado del ejercicio.

5.2 - Corrección a Resultados Acumulados

Durante el ejercicio en curso, se hicieron correcciones a la cuenta "Resultados de Ejercicios Anteriores", por errores u omisiones de ejercicios anteriores.

Los ajustes fueron realizados tomando en cuenta lo dispuesto por la NIC 8.

Las correcciones realizadas fueron las siguientes:

Concepto	Importe \$
Extorno de gastos mal imputados en ejercicio anterior	41.278
Regularización de pagos a cuenta no descontados	(1.386)
Contingencia por juicio laboral ex funcionarios no provisionado (1)	(250.821)
Débitos bancarios no contabilizados	(1.660)
Adelanto subsidio enfermedad de años anteriores	(19.123)
Bienes de uso que habían sido cargados a gastos por error	149.285
Gratificación por Multas 2011-2012 (2)	(1.610.886)
	(1.693.313)

(1) Al 31/08/2012 los asesores laborales del Instituto, expresaron que existía un juicio laboral iniciado en contra de INAVI ante el Juzgado Letrado de Primera Instancia de Las Piedras de 3er. Turno, ficha N° 171-112/2012. Los reclamantes fueron realizados por ex funcionarios que egresaron del organismo al optar por un sistema de retiro incentivado ofrecido por el organismo. Los mismos reclamaron diferencias en la liquidación de licencias, salarios vacacionales y aguinaldos por la incidencia de las remuneraciones variables desde 2006 a 2010, daños y perjuicios, reajustes, intereses y multas. El total de la demanda ascendía a \$ 1.236.301 al cierre de dicho ejercicio. Los asesores laborales habían estimado una pérdida del 50% del importe demandado, el cual ascendía a \$ 618.151 el cual se encontraba provisionado en el Pasivo "Previsión por Litigios" al 31/08/2012.

En diciembre de 2012 el juez falló a favor de los ex funcionarios determinando el importe a abonarles que ascendió a \$ 868.972, por lo cual la diferencia de lo provisionado, se corrige en el presente ejercicio con cargo a resultados acumulados.

(2) El ajuste de Gratificación por Multas comprende el pago realizado al personal en setiembre 2012 de una gratificación devengada en el período 01/09/2011 al 31/08/2012, que no había sido provisionada.

En el ejercicio finalizado el 31/08/2012, se habían realizado correcciones a la cuenta "Resultados de Ejercicios Anteriores", por errores y omisiones de ejercicios anteriores.

6.2 - Resultado Financiero

El concepto resultado financiero y de tenencia se compone de las siguientes cuentas:

Resultados Financieros y de Tenencia	Ago-13	Ago-12
Intereses Ganados	1.626.384	958.928
Intereses Perdidos	(324.848)	(42.548)
Diferencia de Cotización	2.383.341	1.335.720
Diferencia de Cambio	199.772	810.543
Pérdida por desvalorización Monetaria	0	(6.023.196)
Totales	3.884.649	(2.960.553)

NOTA 7 – BIENES DE TERCEROS Y CONTINGENCIAS

IVA Percepción

La ley N° 17453 de 28/02/2002 en su art. 14 facultó al Poder Ejecutivo a designar al INAVI como agente de percepción del IVA por el impuesto correspondiente a las enajenaciones de vinos que realicen los productores e importadores de dicho bien.

El art. 2 del decreto 70/02 de 28/02/2002 en la redacción dada por el decreto 148/02 de 29/04/2002 designa al INAVI como agente de percepción del IVA para las enajenaciones de vinos realizadas a partir del 01/04/2002.

Con fecha 10 de diciembre de 2003 se aprobó el decreto que limita la responsabilidad de INAVI como agente de percepción de IVA, quedando limitada únicamente al depósito en fecha de los importes recibidos de los administrados. Dicho decreto establece que lo dispuesto regirá a partir de la vigencia de la Ley N° 17453 de 28/02/2002. No se ha incluido en los estados contables los saldos adeudados por los bodegueros por concepto de I.V.A. y las multas y recargos correspondientes por el pago fuera de plazo.

NOTA 8 – TENENCIA DE BIENES EN COMODATO

Con fecha 7 de noviembre de 1997 se firmó entre el Ministerio de Transporte y Obras Públicas y el Instituto Nacional de Vitivinicultura un contrato de comodato. El comodante (MTOP) entrega al comodatario (INAVI) para su uso la tenencia del bien inmueble Padrón N° 5999 propiedad del Estado (MTOP) ubicado en la 4ª. Sección judicial del departamento de Canelones, en la ciudad de Las Piedras. El comodato es de carácter precario, revocable y gratuito. El comodato se constituyó sin plazo. El comodatario se obliga a custodiar el predio lindero Padrón N° 1503 también propiedad del comodante el que no quedó incluido en este contrato.

A la fecha el padrón N° 5999 se encuentra totalmente desocupado sin que INAVI haya realizado obra alguna sobre la propiedad. Actualmente el padrón N° 1503 está siendo usufructuado por la Intendencia Municipal de Canelones, a pesar de que jurídicamente INAVI figura como custodio del predio; a la espera que el MTOP regularice la situación.

Con fecha 30 de octubre de 2006 se firmó un contrato de comodato precario con el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca (MGAP) por el que se otorgó a I.N.A.V.I. un automóvil

NOTA 11- RIESGO FINANCIEROS Y COMERCIALES A REVELAR**11.1 Riesgo de Tipo de Cambio**

Los activos y pasivos en moneda extranjera al 31/08/2013 y al 31/08/2012, arbitrados a dólares estadounidenses, y su equivalente en pesos uruguayos expresados en moneda homogénea del 31/08/2013, son los siguientes:

CUENTA	31/08/2013		31/08/2012	
	U\$S	\$	U\$S	\$
Activo Corriente				
Disponibilidades	281.197	6.356.744	219.143	4.693.602
Inversiones Temporarias	0	0	96.710	2.071.335
Créditos por servicios	40.623	918.316	14.580	312.270
Otros Créditos	20.521	463.892	64.319	1.377.577
	342.341	7.738.952	394.752	8.454.784
Activo No Corriente				
Inversiones a L/P	0	0	0	0
Otros Créditos L/P	437	9.882	11.188	239.627
	437	9.882	11.188	239.627
TOTAL ACTIVO	342.778	7.748.834	405.939	8.694.411
Pasivo Corriente				
Deudas Comerciales	30.830	696.937	29.130	623.911
Deudas Diversas	3.561	80.490	4.392	94.068
	34.390	777.427	33.522	717.979
Pasivo No Corriente				
Deudas Comerciales L/P	0	0	10.025	214.709
TOTAL PASIVO	34.390	777.427	43.547	932.688
POSICIÓN NETA ACTIVA	308.387	6.971.407	362.393	7.761.723

El Instituto no cuenta con cobertura frente a la variación de dicha moneda, aunque cabe mencionar que al 31/08/2013 y 31/08/2012 presenta una posición neta activa.

NORMEY - PERUZZO & ASOCIADOS

Auditores & Consultores

El producto fue trasladado y depositado en la empresa Urupema S.A., la cual definió como costos de alquiler, servicio de carga y seguro el importe de \$ 1.50 por litro de alcohol vínico. INAVI participa de este operativo controlando los volúmenes y gestionado la entrega de vinos en la empresa Alur S.A. y recibiendo el alcohol en URUPEMA S.A.

Al 31/08/2013

Compra de Terreno para cede de INAVI

Con fecha 30/05/2013 INAVI firmó un boleto de reserva de un bien Inmueble (terreno baldío), ubicado en la ciudad de Las Piedras (departamento de Canelones), con número de padrón N° 19.279, no habiéndose efectivizado pago alguno al 31/08/2013 por dicha reserva. Posteriormente con fecha 14/10/2013 INAVI firma el contrato de compra venta definitiva, abonando en esa fecha el precio total estipulado que asciende a U\$S 300.000, por lo que la contraparte otorga total y formal carta de pago.

El destino que dará el Instituto al mismo es la futura edificación de su cede.

***FONDO DE PROTECCIÓN
INTEGRAL DE LOS
VIÑEDOS (F.P.I.V.)
Estados Contables
al 31/08/2013***

F.P.I.V.**FONDO DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS****CONTENIDO**

- Dictamen de los auditores independientes
- Estado de situación patrimonial al 31 de agosto de 2013
- Estado de resultados por el ejercicio comprendido entre el 1º de setiembre de 2012 y el 31 de agosto de 2013
- Estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2013
- Estado de evolución del patrimonio por el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2013
- Notas a los estados contables al 31 de agosto de 2013

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados contables mencionados en el párrafo primero, basada en nuestra auditoría. Hemos conducido nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Uruguay. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y las revelaciones expuestas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores significativos en los estados contables, originados en fraudes o errores. Al efectuar dichas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno existente en la entidad, en lo que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados contables, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar el grado de adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Dirección, así como evaluar la presentación de los estados contables en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.



FONDO DE PROTECCION INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS (F.P.I.V.)**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL***En pesos uruguayos*

	Notas	31/08/2013	31/08/2012
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
<u>Disponibilidades</u>			
Bancos		10.416.700	42.696.468
		<u>10.416.700</u>	<u>42.696.468</u>
<u>Inversiones</u>	4.1		
Bonos		0	1.610.750
Intereses a cobrar		0	40.344
		<u>0</u>	<u>1.651.094</u>
<u>Creditos</u>	4.2		
Operativo 2012 MGAP-CVU	4.2.1	10.321.116	8.160.400
Convenio CVU-ANEP-INAVI	4.2.2	12.257.749	1.544.128
Anticipos a proveedores en M/E	4.2.3	1.071.508	837.765
Deudores CVU Op. 2010		574.970	0
Deudores Varios M/N		0	590.517
Deudores Operativo 2007		67.532	67.532
Deudores Operativo 2010	4.2.4 y 4.8	113.271	113.271
Documentos a cobrar		0	100.368
Previsión por incobrables		(67.532)	(67.532)
		<u>24.338.614</u>	<u>11.346.449</u>
<u>Otros créditos</u>			
INAVI M/N	4.3 y 8	3.136.959	1.874.014
		<u>3.136.959</u>	<u>1.874.014</u>
<u>Activo realizable</u>	4.4		
Vinos Operativo		48.788	48.788
		<u>48.788</u>	<u>48.788</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>37.941.061</u>	<u>57.616.813</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
<u>Inversiones L/P</u>	4.1		
Plazo fijo en Unidades Indexadas		0	8.366.639
Bonos en U\$S y Unidades Indexadas		0	0
		<u>0</u>	<u>8.366.639</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>0</u>	<u>8.366.639</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>37.941.061</u></u>	<u><u>65.983.452</u></u>

FONDO DE PROTECCION INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS (F.P.I.V.)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

En pesos uruguayos

	Notas	31/08/2013	31/08/2012
PATRIMONIO	5		
<u>Capital asignado</u>	5.3		
Fondo sobretasa		3.172.352	3.172.352
Fondo PREDEG - Reconversión Vitícola	5.3.1	34.771.475	34.771.475
Fondo PREDEG - Reconversión Bodegas	5.3.2	13.284.238	13.284.238
Fondo Granizo	5.3.3	2.789.697	2.789.697
		<u>54.017.762</u>	<u>54.017.762</u>
<u>Ajustes al patrimonio</u>			
Reexpresiones contables	5.3.4	155.888.758	155.888.758
		<u>155.888.758</u>	<u>155.888.758</u>
<u>Resultados acumulados</u>			
De ejercicios anteriores		(170.878.676)	(188.641.116)
Del ejercicio	5.1	(19.795.408)	17.762.701
		<u>(190.674.084)</u>	<u>(170.878.415)</u>
TOTAL PATRIMONIO		19.232.437	39.028.106
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>37.941.061</u>	<u>65.983.452</u>

FONDO DE PROTECCION INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31/08/2013

En pesos uruguayos

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL 31/08/2013	PATRIMONIO TOTAL 31/08/2012
1.- SALDOS INICIALES					
Aportes de Propietarios					
Fondo Sobretasa	3.172.352			3.172.352	3.172.352
Fondo Predeg Reconversion Viticola	34.771.475			34.771.475	34.771.475
Fondo Predeg Reconversion Bodegas	13.284.238			13.284.238	13.284.238
Fondo Granizo	2.789.697			2.789.697	2.789.697
Resultados no Asignados			(170.878.415)	(170.878.415)	(174.861.826)
Reexpresion Contable		155.888.758		155.888.758	140.556.137
Sub-total	54.017.762	155.888.758	(170.878.415)	39.028.106	19.712.073
2 Modificaciones al Saldo Inicial				0	
Ajuste al saldo inicial			(261)	(261)	1.553.331
3 SALDOS INICIALES MODIFICADOS	54.017.762	155.888.758	(170.878.676)	39.027.845	21.265.405
4 AUMENTOS DEL APOORTE PROPIETARIOS				0	
5 DISTRIBUCION DE UTILIDADES				0	
6 RESULTADOS DEL EJERCICIO			(19.795.408)	(19.795.408)	17.762.701
Sub-total (4 a 6)	0	0	(19.795.408)	(19.795.408)	17.762.701
7 SALDOS FINALES					
Aportes de Propietarios					
Fondo Sobretasa	3.172.352			3.172.352	3.172.352
Fondo Predeg Reconversion Viticola	34.771.475			34.771.475	34.771.475
Fondo Predeg Reconversion Bodegas	13.284.238			13.284.238	13.284.238
Fondo Granizo	2.789.697			2.789.697	2.789.697
Resultados no Asignados			(190.674.084)	(190.674.084)	(170.878.415)
Reexpresiones Contables		155.888.758		155.888.758	155.888.758
TOTAL al 31/08/2013	54.017.762	155.888.758	(190.674.084)	19.232.437	
TOTAL al 31/08/2012	54.017.762	155.888.758	(170.878.415)		39.028.106

FONDO DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE LOS VIÑEDOS**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/08/2013****NOTA 1 - INFORMACION BASICA SOBRE LA EMPRESA****1.1 – Naturaleza Jurídica**

El Fondo de Protección Integral de los Viñedos fue creado por la Ley N° 16.311 de fecha 15/10/92. El art. 3 de la ley N° 16.311 en la redacción dada por el art. 14 de la Ley N° 18.462 de 8/01/2009 estableció que el Fondo de Protección Integral de los Viñedos será administrado por el Directorio del Instituto Nacional de Vitivinicultura.

1.2 – Actividad Principal

El art. 2 de la ley N° 16.311 en la redacción dada por el art. 13 de la Ley N° 18.462 de 08/01/2009 establece que los destinos del Fondo serán indemnizar a los viticultores afectados por fenómenos climáticos, reducir las primas de los seguros, ampliar sus coberturas y promover la reconversión de los viñedos y las plantas industriales elaboradoras, así como el incentivo de las exportación de los productos vitivinícolas. Todo ello a través de los mecanismos que establezca la reglamentación.

Los Estados Contables al 31 de agosto de 2013 han sido aprobados por el Directorio de I.NA.VI. el día 19 de diciembre de 2013.

modificando numerales de la Ordenanza N° 81 y derogando la Resolución del 01/04/2009. Por consiguiente, a partir del presente ejercicio finalizado el 31/08/2013 el FPIV deja sin efecto la aplicación preceptiva del ajuste por inflación de sus estados contables. Este cambio de política contable se aplica en forma prospectiva a partir del ejercicio finalizado el 31/8/2013.

Los estados contables presentados están comprendidos entre el 1° de setiembre de 2012 y el 31 de agosto de 2013, cubriendo un período de doce meses. Se presentan en forma comparativa con los del ejercicio anterior.

La información presentada, en general, lo ha sido en forma uniforme con respecto al ejercicio anterior, excepto por lo expuesto en párrafos anteriores de la presente nota.

2.2 – Criterio de Valuación

Los Estados Contables se han preparado sobre la base de costos históricos, excepto las inversiones y la moneda extranjera que se presentan a sus valores razonables como se explica en las notas 3.1 y 4.1.

2.3 - Concepto de Capital

Para la determinación del resultado la empresa adoptó el concepto de capital financiero.

2.4 – Cambios en los niveles de precios

Tal como se indica en la nota 2.1, hasta el ejercicio finalizado el 31/08/2012 los estados contables habían sido ajustados para reflejar integralmente los efectos de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda nacional en aplicación de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas.

2.6 - Definición de fondos

Para la preparación del Estado de Origen y Aplicación de Fondos se definió como fondos igual efectivo y equivalente de efectivo.

NOTA 3 - CRITERIOS ESPECIFICOS DE VALUACION

A continuación se detallan los criterios de valuación aplicados para los principales rubros:

3.1 – Rubros en moneda distinta al peso uruguayo.

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizaron por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio vigentes en el mercado a la fecha de concreción de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente de cierre de cada ejercicio (Interbancario comprador al 31/08/2013 U\$S 1 = \$ 22,606 y al 31/08/2012 U\$S 1 = \$ 21,418).

Los activos y pasivos monetarios denominados en unidades indexadas son convertidos a pesos uruguayos al valor vigente al cierre de cada ejercicio de dicha unidad (al 31/08/2013 1 UI = \$ 2,6479 y al 31/08/2012 1 UI = \$ 2,437).

Las diferencias de cambio y diferencias de cotización figuran en el Estado de Resultados dentro de los Resultados Financieros.

4.2 – Créditos

4.2.1 – Operativo 2012- MGAP- CVU-INAVI

En el marco del Convenio de Plan de Elaboración de Vino 2012 entre el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca (MGAP) y el Centro de Viticultores del Uruguay (CVU), INAVI adelantó fondos para el pago del primer adelanto del precio de la uva a los viticultores participantes. Además adelantó fondos para cubrir los gastos necesarios de la molienda y elaboración de las uvas híbridas, estableciendo que su único destino sería la destilación.-

La cuenta "Operativo 2012- MGAP-CVU" al 31/08/2013 comprende el total de adelantos efectuados descontados los pagos recibidos por la cesión de cobro del jugo de uva y del vino exportado. El saldo de \$ 10.321.116 corresponde al derecho que tiene INAVI contra el CVU para el cobro de dichos adelantos al cierre del presente ejercicio.

4.2.2- Convenio CVU-ANEP-INAVI

El Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca articuló a través de un plan de negocios, con el CVU, la elaboración de jugo de uva, lo que se instrumentó en un convenio. INAVI acordó conjuntamente con la Administración Nacional de Educación Pública (ANEP), el MGAP y el Centro de Viticultores de Uruguay (CVU) entregar a Conaprole para su distribución el jugo de uva, adelantando a esos efectos los costos correspondientes, los que le serán reembolsados una vez abonado el valor del jugo por parte de ANEP.

El convenio, firmado el 22 de noviembre de 2012, dispone que ANEP se compromete a adquirir hasta 600.000 litros de jugo de uva y manzana por un valor de hasta U\$S 600.000.-

El saldo de la cuenta comprende los importes pagados como adelantos por gastos de desulfitado, filtrado, envasado y distribución del jugo por un total de \$ 12.257.749 (\$ 1.544.128 saldo al 31/08/2012).

4.4 - Activo realizable

El INAVI participó del Convenio Plan de Elaboración de Vino 2010 entre el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca (MGAP), el Centro de Viticultores del Uruguay (CVU) y el INAVI. En el marco de dicho convenio se elaboraron 1.457.396 litros de vino, La mayoría de los vinos se vendieron quedando al 31/08/2013 un stock de 9.758 litros valuados a \$ 5 el litro correspondiente al precio de la última venta. El importe de \$ 48.788 permanece incambiado desde el ejercicio cerrado al 31/08/2012.

4.5 – Deudas Comerciales

4.5.1 Acreedores Granizo 2013

El saldo corresponde a la obligación de pago que tiene INAVI para con los viticultores afectados por el granizo ocurrido en diciembre de 2012 y enero 2013. Al cierre del presente ejercicio existen varios viticultores que no se presentaron a cobrar la indemnización a INAVI ni al MGAP. El importe adeudado asciende a \$ 1.980.979.

4.5.2 Acreedores Convenio MGAP-CVU INAVI

Con fecha 26/12/2012 se firmó un acuerdo entre el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca (MGAP), el Centro de Viticultores del Uruguay (CVU) y el INAVI en el que se expresa que la Dirección General de la Granja (DIGEGRA) aprobó el Plan de Negocios N° 202 presentado por el CVU referente al operativo 2012. El apoyo del MGAP a dicho Plan se canalizaría a través de financiamiento de hasta \$ 45.000.000.- retornables con destino al apoyo al pago de la uva.

En el mismo se establece que INAVI posee el control y autorización sobre la venta de vinos, además en su artículo 2° expresa que el CVU cede al INAVI, quien en tal concepto adquiere los créditos relacionados a la cobranza por

4.5.5 Fondo de Operativos

Con fecha 22/04/2009 se firmó el Convenio Plan de Elaboración de vino 2009 entre el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca (MGAP), el Centro de Viticultores del Uruguay (CVU) y el Instituto Nacional de Vitivinicultura (INAVI).

En la cláusula c) del citado convenio se expresa que "de producirse ganancia, la misma se capitalizará a los efectos de constituir un fondo autoadministrado por el INAVI, para futuros operativos".

El saldo del fondo al 31/08/2013 asciende al importe de \$ 305.111 (saldo al 31/08/2012 asciende a \$ 464.180). De dicho monto fueron entregados en carácter de adelanto a rendir la suma de \$ 35.000 al CVU. Dicho monto regulariza el saldo disponible del Fondo de Operativos 2009.

4.5.6 - Acreedores Temporal y Granizo

El saldo de \$ 22.448 corresponde a un viticultor afectado por los daños climáticos por ocurrencia de granizo en las cosechas 2010 y 2011 que a la fecha de cierre del presente ejercicio aún no había cobrado.

4.6 Deudas Financieras

El saldo de la cuenta "Préstamo Bancario U. Indexadas." corresponde al préstamo N° 021 064892-7 solicitado al BROU por 23.972.253,39 Unidades Indexadas. El préstamo mencionado fue solicitado para cubrir, conjuntamente con los fondos disponibles, el daño ocurrido en viñedos afectados por la helada del 08 de octubre de 2008.

El préstamo fue registrado en el pasivo del Fondo de Protección Integral de los Viñedos atendiendo más a la sustancia económica que a la sustancia jurídica, en virtud de que con el mismo se cubre un daño climático previsto en la ley N° 16.311, ley de creación de este Fondo, además la cancelación del mismo está previsto con los recursos provenientes de la citada ley.

Patrimonio al 31/08/2013 no se encuentran reexpresados al cierre del ejercicio para reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda nacional.

El resultado del ejercicio anual finalizado el 31 de agosto de 2013 se obtuvo por diferencia entre los patrimonios al inicio y al cierre, y considerando las variaciones en el patrimonio que no provienen del resultado del ejercicio. El mismo arroja un resultado negativo de \$ 19.795.408, motivado en que el Organismo aplicó importantes políticas de apoyo al sector, no solo por la cantidad de beneficiarios sino por los importes aplicados, como por ejemplo la promoción de las exportaciones a través de un subsidio y el apoyo a viticultores afectados por el granizo de enero de 2013. Por tal motivo fueron utilizadas muchas de las disponibilidades y hasta de las inversiones financieras para el pago.

Se aplicó el principio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de gastos.

5.2 - Criterio de realización de Ingresos y Devengamiento de Gastos

El criterio utilizado para el reconocimiento de las ganancias, es el de asociar las mismas al proceso ganancial, por lo tanto se consideran como tales cuando existe una razonable certeza de la conclusión de dicho proceso. Por su parte las pérdidas se asignan a resultado de acuerdo al criterio general de lo devengado.

Los ítems del estado de resultados se presentan valuados de acuerdo a lo expresado en la Nota 2.2.

5.3 - Capital Asignado

5.3.1 El rubro "Fondo PREDEG - Reconversión Vitícola" corresponde a los aportes efectuados por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca para el Plan de Reconversión Vitícola.

6.2 Gastos Operativos

6.2.1 Indemnización Granizo 2013

Se incluyen en Gastos Operativos la suma de \$ 36.411.070 correspondientes a la liquidación de la pérdida de costos sufrida por los viticultores afectados por el fenómeno climático Granizo ocurrido en diciembre de 2012 y enero 2013, que presentaron la denuncia correspondiente ante el Instituto. El relevamiento efectuado por INAVI de los daños ocurridos arrojó que el monto necesario para cubrir las pérdidas superaba las disponibilidades con las que contaba el Instituto, dicho importe ascendía a \$ 66.594.941. Por dicho motivo el MGAP se hizo cargo de abonar \$ 30.183.871, quedando la diferencia a cargo del Instituto. El pago de la indemnización, así como las condiciones del pago y los fondos a utilizar para dicho pago fueron resueltos en Acta de Directorio N° 11 del 08 de marzo de 2013.

6.2.2 Apoyo exportación 17/05/2012

En el acta N° 21/2012 de 17/05/2012 se resolvió dar un apoyo a las exportaciones de vino a granel realizadas entre el 01/04/2012 y el 30/09/2012 siempre y cuando se llegue a un volumen mínimo de 20 millones de litros exportados. El subsidio es para vino tinto y vino rosado \$ 0.50 por litro y para vino blanco y mosto sulfitado \$ 1.00 por litro.

Por acta N° 37/2012 de 25/09/2012 se extendió el período a considerarse para dar el incentivo a los vinos exportados a granel, si se logra alcanzar un volumen de 20 millones de litros desde el 01/04/2012 a 31/12/2012 y en acta N° 4/2013 de 31/01/2013 el Directorio resuelve extender el apoyo resulto en acta N° 21/2012 y 37/2012 a todas las exportaciones realizadas en el período comprendido entre el 01/04/2012 y el 28/02/2013.

El importe al cierre del presente ejercicio ascendió a \$ 11.599.183

NOTA 7- RIESGO DE MONEDA

7.1- Riesgos de tipo de cambio

Los activos y pasivos en moneda extranjera al 31/08/2013 y 31/08/2012, arbitrados a dólares estadounidenses, y su equivalente en pesos uruguayos expresados en moneda homogénea del 31/08/2013, son los siguientes:

CUENTA	31/08/2013		31/08/2012	
	U\$S	\$	U\$S	\$
Activo Corriente				
Disponibilidades	325.063	7.348.383	880.938	18.867.923
Inversiones Temporarias.	0	0	76.680	1.642.339
Créditos Operativos	47.399	1.071.508	39.115	837.765
	372.462	8.419.891	996.733	21.348.027
TOTAL ACTIVO	372.462	8.419.891	996.733	21.348.027
Pasivo				
Deudas Comerciales	12.711	287.351	16.906	362.088
	12.711	287.351	16.906	362.088
TOTAL PASIVO	12.711	287.351	16.906	362.088
POSICIÓN NETA ACTIVA	359.751	8.132.540	979.827	20.985.939

El Instituto no cuenta con cobertura frente a la variación de dicha moneda, aunque cabe mencionar que al 31/08/2013 y 31/08/2012 presenta una posición neta activa en moneda extranjera.

7.2- Riesgos de interés

Se detalla la tasa de interés sobre los pasivos financieros del Instituto al 31/08/2012 y al 31/08/2013, de acuerdo al siguiente detalle (ver Nota 4.10)

Durante el presente ejercicio I.NA.VI. transfirió fondos al FPIV de la recaudación por la tasa de circulación del vino, de acuerdo a lo estipulado por la ley N° 16.311, por un monto de \$ 33.360.220 (\$ 31.922.254 por el ejercicio finalizado el 31 de agosto de 2012).

Adicionalmente INAVI cobra al FPIV una comisión por administración del fondo. La misma ascendió a \$ 667.204 por el ejercicio anual finalizado el 31 de agosto de 2013 (\$638.445 por el ejercicio finalizado el 31 de agosto de 2012).

NOTA 9 – HECHOS POSTERIORES

Al 31/08/2012

9.1.- Pagos a viticultores afectados por Granizo.-

En acta N° 38/2012 de 4/10/2012 se considera el tema de los daños climáticos por ocurrencia de granizo en las cosechas 2010 y 2011 y se resuelve fijar un precio de \$ 4.0 por kilo de uva que corresponda indemnizar de acuerdo a los criterios aplicados históricamente. Por el año 2010 corresponde indemnizar a cuatro productores por un volumen de 40.871 kg. de uva a un valor de \$ 4 el kg totalizan \$163.484.-

Por el año 2011 corresponde indemnizar a 19 productores por un volumen de 73.294 kg. de uva a un valor de \$ 4 el kg totalizan \$ 293.176.-

Los citados montos no fueron provisionados por no haber tomado conocimiento de la deuda previo al cierre de los estados contables, agregado a que la resolución de pago y la liquidación también se realizó con posterioridad a la fecha de cierre del ejercicio.

Montevideo, 28 de Marzo de 2014


Contaduría General de la Nación
División Contabilidad
Departamento de Estados Contables

El Instituto Nacional de Cooperativismo es una persona jurídica de derecho público no estatal creada por la Ley General de Cooperativas N° 18.407 de 24 de octubre de 2008, regida por el Título III, Capítulo I de la misma, siendo su objetivo "promover el desarrollo económico, social y cultural del sector cooperativo y su inserción en el desarrollo del país. La integración actual de su Directorio se concretó el 13 de junio de 2012, con la sanción del decreto 195/012 del Poder Ejecutivo.

En cumplimiento a la reglamentación vigente, establecida por los artículos 100 y 101 de la Ley 16.134 de 24 de setiembre de 1990, artículo 146 de la ley N° 18.046 de 24 de octubre de 2006, y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de 17 de diciembre de 2002, presentamos ante el Ministerio de Economía y Finanzas la información referente a:

- a) Presupuesto de Funcionamiento e Inversiones por el Ejercicio 2014 (Anexo 1)
- b) Balance de Ejecución por el Ejercicio 2013 (Anexo 2 y ampliado en Anexos 2 y 3 de los Estados Contables auditados).
- c) Estados Contables del ejercicio 2013 con Dictamen de Auditoría Externa.

Quedamos a las órdenes ante cualquier consulta, saluda atentamente.


Fernando Berasain
Presidente

ANEXO 1

Instituto Nacional del Cooperativismo

1) Período Presupuestal: 01/01/2014 - 31/12/2014

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

DESTINO		FINANCIACION		TOTAL
GRUPOS	Concepto	1,1 - Rentas Generales Presupuesto 2013	1,2 - Prestación Coactiva Art. 204 y 205 Ley 18.407	
0	Retribuciones Servicios Personales	14.928.525		14.928.525
1	Bienes de Consumo	3.333.000		3.333.000
2	Servicios No Personales	2.964.400		2.964.400
3	Bienes de Uso			-
4	Activos Financieros			-
5	Transferencias			-
6	Intereses y Gastos de Deuda			-
7	Gastos No Clasificados			-
8	Aplicaciones Financieras			-
9	Gastos Figurativos			-
TOTAL		21.225.925	-	21.225.925

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

DESTINO		FINANCIACION		TOTAL
PROYECTO		1,1 - Rentas Generales Presupuesto 2013	1,2 - Prestación Coactiva Art. 204 y 205 Ley 18.407 - Proyección 2013	
0	Incorporación Activo Fijo	3.200.000		3.200.000
1	Promoción Cooperativa		42.500.000	42.500.000
TOTAL		3.200.000	42.500.000	45.700.000



INACCOOP

**ESTADOS CONTABLES
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CON DICTAMEN DEL AUDITOR**

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores
Directores
Instituto Nacional del Cooperativismo
INACOOP

Hemos auditado los estados contables en pesos uruguayos, que se adjuntan a este informe debidamente inicialados a efectos de su identificación, de INACOOP, que incluyen el estado de situación patrimonial al 31 de Diciembre de 2013 y los correspondientes estados de resultados, de flujo de efectivo y de evolución del patrimonio, por el período 1 de Enero de 2013 – 31 de Diciembre de 2013, el Anexo, y las correspondientes notas explicativas.

1. Responsabilidad de la Dirección por los estados contables

La Dirección del INACOOP es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables, anexos y sus notas explicativas de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay y a los criterios de formulación y presentación de los mismos, establecidos en la Ordenanza N° 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República y las resoluciones que la modifican. Dicha responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno apropiado para que dichos estados contables no incluyan distorsiones significativas originadas en fraudes o errores, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar las estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

2. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados contables mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría. Hemos conducido nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Uruguay recogidas en nuestro país por el Pronunciamiento N° 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría con el objetivo de obtener un grado razonable de seguridad acerca de la inexistencia de distorsiones significativas en los estados contables.

INACOOP

Estado de Situación Patrimonial al 31 de Diciembre de 2013

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

		31/12/2013	31/12/2012
	Nota	UY\$	UY\$
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBILIDADES	3.1, 5.1, 5.9.2 y Anexo II		
Libre Disponibilidad		48.379.340	30.032.026
Disponibilidad Limitada		6.688.736	9.198.414
INVERSIONES TEMPORARIAS	3.2 y 5.2	21.276.925	32.891.196
CRÉDITOS OPERATIVOS	3.3 y 5.3	22.854.616	23.687.296
OTROS CRÉDITOS	3.4 y 5.4	681.640	354.058
Total Activo Corriente		99.881.257	96.162.990
ACTIVO NO CORRIENTE			
CRÉDITOS OPERATIVOS	3.3 y 5.3	1.877.000	-
OTROS CRÉDITOS	3.4 y 5.5	154.908	150.513
INVERSIONES	5.6	2.047.750	2.025.749
BIENES DE USO	3.5, 5.7 y Anexo I	9.373.946	396.785
INTANGIBLES	3.5 y Anexo I	218.197	257.514
Total Activo No Corriente		13.671.801	2.830.561
TOTAL ACTIVO		113.553.058	98.993.551
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
DEUDAS COMERCIALES	3.6 y 5.8	11.147	495.854
DEUDAS DIVERSAS	3.6 y 5.9	7.963.071	10.382.793
Total Pasivo Corriente		7.974.218	10.878.647
TOTAL PASIVO		7.974.218	10.878.647
PATRIMONIO			
Fondos Patrimoniales			
Excedentes de ejercicios anteriores	3.7 y 5.10	88.114.904	74.919.081
Excedentes de gestión		17.463.936	13.195.823
Total de Patrimonio		105.578.840	88.114.904
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		113.553.058	98.993.551

El anexo y notas que se adjuntan forman parte integral de los Estados Contables

INACOOP

Estado de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2013

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	31/12/2013	31/12/2012
	UY\$	UY\$
FLUJO DE EFECTIVO RELACIONADO CON ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Excedentes de Gestión	17.463.936	13.195.823
Ajustes:		
Amortizaciones	337.749	230.707
Dif. Cotización UI - Inversiones temporarias (Anexo 2)	-	-
Intereses devengados no cobrados D.P. Fijo (Nota 5.2)	-	(19.258)
Dif. Cotización UAR - Depósito en garantía	(4.395)	(5.587)
Previsiones incobrables	1.165.224	1.166.624
	18.962.513	14.568.309
Variaciones de rubros operativos		
Créditos Operativos	(2.209.544)	(14.918.834)
Otros Créditos	(331.977)	(351.237)
Deudas Comerciales	(484.707)	50.830
Deudas Diversas	(2.419.721)	8.186.780
	(5.445.949)	(7.032.460)
FONDOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	13.516.564	7.535.849
FLUJO DE EFECTIVO RELACIONADO CON INVERSIONES		
Constitución depósitos a plazo fijo	11.618.666	14.770.156
Inversiones JADE - México	(22.001)	(2.025.749)
Pagos por compras de bienes de uso e Intangibles	(9.275.593)	(275.462)
FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES	2.321.072	12.468.946
Variación neta de disponibilidades	15.837.636	20.004.795
Disponibilidades al inicio del ejercicio	39.230.440	19.225.644
Disponibilidades al cierre del ejercicio	55.068.076	39.230.440

El anexo y notas que se adjuntan forman parte integral de los Estados Contables

INACOOP

Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones al 31 de Diciembre de 2013

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

RUBROS	VALORES ACTUALIZADOS			AMORTIZACIONES					Valores al 31/12/2012
	Valores al inicio del ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Valores al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Bajas del ejercicio	Del ejercicio	Acumuladas al cierre del ejercicio	
							Tasa	Importe	
BIENES DE USO									
Terreno	-	5.050.422	-	5.050.422	-	-	-	-	5.050.422
Mejoras	-	3.962.013	-	3.962.013	-	-	2%	21.176	3.940.837
Muebles y útiles	401.474	88.200	-	489.674	128.647	-	20%-33%	81.255	209.902
Equipos de computación	190.714	57.924	-	248.638	66.756	-	33%	78.967	145.723
SUB-TOTAL	592.188	9.158.559	-	9.750.747	195.403	-		181.398	376.801
INTANGIBLES									
Software	406.213	117.034	-	523.247	148.699	-	33%	156.351	305.050
SUB-TOTAL	406.213	117.034	-	523.247	148.699	-		156.351	305.050
TOTAL	998.401	9.275.593	-	10.273.994	344.102	-		337.749	681.851
									654.299

Anexo 2.1

Rendición de Usos del Fondo de Fomento Cooperativo (FOMCOOP) Art. 210 Ley 18.407

Egresos

(en pesos uruguayos sin ajuste de Nota 2.3)

FOMCOOP

EJECUCIONES:	12.557.767
APOYO COOMICAL - PARTICIPACION DEL FOMCOOP EN LOS PREMIOS DEL CONCURSO DE IDEAS	133.424
APOYO COOP. DE TRABAJADORES DE MOLINO SANTA ROSA	10.000
APOYO A EMPRESAS RECUPERADAS POR COOPERATIVAS	511.745
APOYO CONSULTORIA COOPERATIVA HELIX - CONVENIO CON UNION DE EXPORTADORES	7.320
APOYO CONSULTORIA EN APOYO Y CONSOLIDACION DE COOPERATIVA COPRONEC	90.915
APOYO COOPERATIVA DE PRODUCCION CAMINOS	29.150
APOYO COOPERATIVA DE TRABAJO NACION ZUMBALELE PARA FESTIVAL NAZOOMBIT	25.000
APOYO COOPERATIVA DE VIVIENDAS UFAMA AL SUR	4.200
APOYO COORDINADORA DE ECONOMIA SOLIDARIA	199.958
APOYO COSAM	135.231
APOYO COSPE	65.550
APOYO COTEX Y ETHOS - COMPLEMENTO APOYO A EMPRENDIMIENTOS COOPERATIVOS DEL MIEM	171.556
APOYO ESPECTACULO DE FERIA BINACIONAL DEL CHUY	18.000
APOYO MOVIMIENTO DE LA JUVENTUD AGRARIA	28.000
APOYO COMERCIO JUSTO URUGUAY	57.000
BECAS - CAPACITACION	133.200
CONCURSO CUENTOS Y JUEGOS COOPERATIVOS - AÑO INTERNACIONAL DEL COOPERATIVISMO	165.000
CONVENIOS MESA INTERCOOPERATIVA DE SALTO - ACTIVIDADES CON INSTITUTO NAC. DE COLONIZ	91.080
CONVENIO DE CAPACITACION COSAM-FCPU - COMUNA CANARIA	30.000
CONVENIO DE COOPERACION COOPERATIVA EL ENSUEÑO	312.930
CONVENIO DE COOPERACION LICEO ALTERNATIVO DE LAS COSTA	91.880
CONVENIO DE COOPERACION COOPERATIVA MALDONADO COOPERATIVO	171.000
CONVENIO ESPECIFICO DE COOPERACION EN EDUCACION FORMAL-CUDECOOP	464.750
COOPERACION ELABORACION DE SISTEMA DE INDICADORES DE DESEMPEÑO COOPERATIVO-CUDECI	343.617
COORDINACION PARA LA APLICACION DE POLITICAS PUBLICAS	183.724
EVENTOS AÑO INTERNACIONAL DEL COOPERATIVISMO	80.934
PROGRAMA DE APOYO A ENTIDADES COOPERTIVAS CON EDUCACION FORMAL - PAECEP	691.368
PROGRAMA - INACOOP CUDECOOP	4.571.468
PROGRAMA COOPERATIVO RADIO SARANDI	80.520
PROGRAMA FORMATIVO - CUDECOOP	363.600
PROGRAMA INCORPORACION DE LA FORMACION COOPERATIVA EN LA EDUCACION FORMAL	875.530
PROGRAMA REFORMA DE ESTATUTOS	669.206
PROMOCION DE LA CADENA LACTEA EN EL DEPARTAMENTO DE ARTIGAS	555.588
REPRESENTACION Y APOYO	1.089.989
REEDICION DEL LIBRO ARCOIRIS	105.334

AUREN - Actualizado a los efectos de su
identificación con nuestro informe de
fecha 20/03/2014

Anexo 3

Rendición de Usos de las partidas provenientes de Rentas Generales

(en pesos uruguayos sin ajuste de Nota 2.3)

UY\$

REMUNERACIONES

8.026.532

REMUNERACIONES y DIETAS LÍQUIDAS	5.124.697
BPS	2.776.277
SEGURO ACCIDENTE	125.558

HONORARIOS PROFESIONALES Y SERVICIOS CONTRATADOS

1.677.353

ASESORAMIENTO CONTABLE	405.419
CONSULTORIA ESTADISTICA	111.386
JURIDICOS	463.126
NOTARIALES	48.191
CONSULTORIAS	44.042
DISEÑOS	145.781
SERVICIOS CORREO Y CORRESPONDENCIA	459.408

REPRESENTACION

747.483

REPRESENTACION CARGOS A FUNCIONAMIENTO	747.483
--	---------

GASTOS ADMINISTRACION

3.083.070

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	169.879
PAPELERIA	85.330
TRASLADOS Y VIATICOS	218.122
PUBLICACIONES Y PUBLICIDAD	1.463.045
GASTOS ADMINISTRACION	320.170
ANTEL	86.179
CALL CENTER	36.809
UTE	37.170
OSE	22.086
MANTENIMIENTOS - SW HW	118.437
LIMPIEZA	83.362
UNIFORMES	18.591
GASTOS BANCARIOS	15.253
IMPUESTOS IMM	10.661
ALQUILER Y GASTOS COMUNES	359.496
CAPACITACION	38.480

TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

13.534.438

INACOOB

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA EMPRESA

1.1 Naturaleza Jurídica

El Instituto Nacional del Cooperativismo - INACOOB, fue creado como persona jurídica de derecho público no estatal, por el artículo 186 de la Ley General de Cooperativas 18.407, promulgada el 24 de octubre de 2008. Dicho Instituto se reglamenta en el Decreto 558/09, de fecha 9 de diciembre de 2009.

El Instituto se vincula con el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

1.2 Fecha de aprobación de los estados contables

Los estados contables al 31 de diciembre de 2013 serán aprobados por el Directorio en la próxima reunión del mes de marzo de 2014.

1.3 Objetivos del Instituto

El INACOOB es quien propone, asesora y ejecuta la política nacional del cooperativismo.

Tiene como objetivos promover el desarrollo económico, social y cultural del sector cooperativo y su inserción en el desarrollo del país.

La ley 18.407 en los Arts 187 y 188, le asigna cometidos y atribuciones vinculados con el asesoramiento al Estado, la promoción de los principios y valores de la cooperación, la formulación y evaluación de planes de desarrollo cooperativo, el desarrollo de procesos asociativos, integradores y participativos entre las cooperativas, así como la coordinación e implementación de investigaciones, creando un sistema nacional de información de carácter público sobre el sector.

Entre sus principales responsabilidades se encuentra el dar impulso a la formación de los cooperativistas para la gestión socio empresarial y el fomento de la enseñanza del cooperativismo en todos los niveles de la educación pública y privada.

En el ejercicio 2013, se distribuyó en 60% para funcionamiento, 20% para los proyectos FRECOOP y 20% para los FOMCOOP.

Durante el ejercicio 2012, entre Enero y Mayo las partidas recibidas se distribuyeron en 65% para el funcionamiento general del instituto y 17,5% tanto para los proyectos FRECOOP e igual porcentaje para los proyectos FOMCOOP. A partir de Junio 2012 hasta el final del ejercicio se distribuyó en 60% para funcionamiento, 20% para los proyectos FRECOOP y 20% para los FOMCOOP.

1.6 Exoneraciones tributarias

Por lo dispuesto en el Art. 189 de la Ley 18.407, INACOOOP se encuentra exonerada de todo tipo de tributos, con excepción de los aportes al Fondo Nacional de Salud y los aportes jubilatorios patronales.

En lo no previsto especialmente en la ley 18.407, su régimen de funcionamiento es el de la actividad privada, especialmente en cuanto al régimen de contabilidad, estatuto laboral y contratos que celebre.

En agosto de 2010 se eleva a DGI la consulta N° 5443 respecto del aspecto formal del INACOOOP, obteniendo la siguiente respuesta al respecto:

"Se presenta INACOOOP, planteando que va a realizar préstamos a terceros cobrando el capital más una tasa de interés. Dichos préstamos serían destinados a cofinanciamiento de proyectos de inversión de entidades cooperativas. Se consultó si los intereses aplicados a dichos préstamos estarían gravados con el IVA.

INACOOOP es una persona de derecho público no estatal creada por el artículo N° 186 de la Ley N° 18.407 del 24/10/2008, ley que regula el funcionamiento del sistema cooperativo) con el fin de proponer, asesorar y ejecutar la política nacional del cooperativismo, y que según el artículo N° 187 tendrá como objetivo promover el desarrollo económico, social y cultural del sector cooperativo y su inserción en el desarrollo del país.

En el Artículo 209 se crea un Fondo Rotatorio Especial cuyo destino es el cofinanciamiento de proyectos de inversión para la viabilidad y desarrollo de las empresas cooperativas, cualquiera sea su clase o grado. Será INACOOOP quien lo administrará y establecerá los criterios y prioridades de acuerdo a los cuales se asignarán los recursos de financiamiento a los diferentes proyectos y actividades. Este fondo se integra con los "importes pagados por las cooperativas por concepto de reintegro del capital y sus intereses de los préstamos otorgados por dicho Fondo", según lo aclara en el literal C).

Atendiendo lo anterior, en lo que respecta a las Normas Internacionales de Contabilidad, los estados contables han sido preparados de acuerdo a normas contables adecuadas en el Uruguay establecidas en los Decretos 103/91, 266/07 y 37/010.

El Decreto 266/07, establece como normas contables adecuadas de aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir del 01/01/2009, las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB) a la fecha de su publicación, traducidas al idioma español según autorización del referido Consejo y publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

El Decreto 37/010 clarifica en qué casos las normas internacionales de información financiera (NIIF) priman en materia de exposición sobre el Decreto 103/91 y en qué casos este último prima sobre las NIIF.

Si bien el Decreto 104/012 deja sin efecto la aplicación preceptiva del ajuste por inflación establecido en los decretos 099/09, 65/010 y el Tribunal de Cuentas mediante resolución adoptada con fecha 14/11/2012 deroga los numerales de la Ordenanza N° 81 que obligaban al INACOOOP a aplicar dicho ajuste, la empresa no ha realizado cambios en sus políticas contables en este sentido, manteniendo sus estados contables y notas ajustados para reflejar la pérdida de poder adquisitivo del peso uruguayo.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Los saldos de los estados contables se preparan y presentan en pesos uruguayos, siendo ésta la moneda funcional y de presentación de los Estados Contables de INACOOOP.

2.3 Efectos de los cambios en los niveles de precios sobre los estados contables

Los saldos de los estados contables incluyen los ajustes correspondientes, a fin de computar las variaciones en el poder adquisitivo del peso uruguayo, por lo que el resultado se reconoce una vez mantenido el poder adquisitivo general del patrimonio, de acuerdo a lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad N° 29.

A efectos de la reexpresión de la moneda a la fecha de cierre de los estados contables, el índice utilizado ha sido el Índice de Precios al Consumo (IPC) publicado por el Instituto Nacional de Estadística cuya variación en el período 1° de enero de 2013 - 31 de diciembre de 2013 ha sido de 8,52 %. (7,48 % en 2012). Los ajustes practicados para la reexpresión de las partidas incluidas en los Estados Contables fueron registrados en la contabilidad.

2.8 Evaluación del deterioro de activos

Al cierre del ejercicio económico, la dirección evalúa los valores contables de sus activos, con la finalidad de identificar posibles deterioros de los mismos.

De identificar que el valor contable del activo es superior al importe recuperable (el mayor del valor neto de realización o valor de utilización económica), la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro del valor afectando el resultado del ejercicio en el cual se ha identificado.

Esta pérdida será objeto de reversión en la medida que opere una recuperación del importe recuperable.

2.9 Uso de estimaciones contables

La preparación de estados contables a una fecha determinada requiere que la Dirección del Instituto realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de emisión de los presentes estados contables, como así también los ingresos y egresos registrados en el período indicado.

2.10 Permanencia de criterios contables

Los criterios aplicados en la valuación de activos y pasivos, son coincidentes con los aplicados en el ejercicio anterior.

3. CRITERIOS ESPECÍFICOS DE VALUACIÓN

3.1 Disponibilidades

Se reconocen a su valor nominal que es coincidente con el valor razonable. Para las partidas en moneda extranjera se tiene en cuenta lo señalado en Nota 2.5.

3.2 Inversiones temporarias

Se presentan por su valor nominal más los intereses devengados.

3.3 Créditos operativos

Se presentan por su valor nominal, deducidas las pérdidas por incobrabilidad.

3.4 Otros Créditos

Reflejan derechos de cobro a su valor de costo, regularizados por las eventuales pérdidas por incobrabilidad en caso de corresponder.

4. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y TIPO DE CAMBIO

Las cuentas en moneda extranjera se valúan como se expresa en la nota 2.5

La posición en moneda extranjera del Instituto al 31 de diciembre de 2013 y 2012 medida en dólares americanos, se expone a continuación:

		31/12/2013			31/12/2012		
	Moneda	Importe	USD	UY\$	Importe	USD	UY\$
ACTIVOS							
Disponibilidades	€	813	1.123	24.050	612	809	15.695
	USD	120.816	120.816	2.588.371	36	36	698
	A\$	926	94	2.005	911	134	2.600
	R\$	2.305	957	20.493	2.557	1.229	23.844
	MX\$	46	3	75	46	4	78
Depósitos en Garantía BHU	UAR	8.142	7.230	154.905	8.142	7.149	138.698
Depósitos Reintegrables	USD	100	100	2.142	100	100	1.940
Viáticos a liquidar	USD	800	800	17.139	-	-	-
Anticipo a proveedores	USD	100	100	2.142	1.705	1.705	33.079
Cert.Prov.ACC JADE SA	MX\$	1.250.000	95.570	2.047.500	1.250.000	96.213	1.866.628
Total Activo			226.793	4.858.823		107.379	2.083.260
PASIVOS							
Acreedores Comerciales	USD	-	-	-	17.667	17.667	342.757
Total Pasivo			-	-	-	17.667	342.757
POSICIÓN NETA ACTIVA							
			- 226.793	4.858.823		- 89.712	1.740.503

5.3 Créditos operativos

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se compone de la siguiente manera:

		31/12/2013	31/12/2012
		UY\$	UY\$
Deudores Prestación Coactiva	5.3.1	7.539.659	8.622.039
Prest. No identificadas		(120.586)	(185.775)
Prev. por Incob. por Prest. Coactivas	5.3.2	(481.295)	(461.430)
		6.937.778	7.974.834
Créditos FRECOOP CP	5.3.3	17.237.703	16.548.960
Créditos FRECOOP LP	5.3.3	1.877.000	-
Créditos FRECOOP en Gestión		316.939	343.957
Valores al Cobro BROU		127.866	474.169
Prev. Incobrables por FRECOOP		(683.929)	(705.193)
Intereses a vencer	5.3.3	(1.081.741)	(949.431)
		17.793.838	15.712.462
		24.731.616	23.687.296

5.3.1 Deudores Prestación Coactiva

Corresponde al saldo devengado y declarado por las cooperativas según lo dispuesto por el artículo 204 de la ley 18.407 que al cierre del presente ejercicio aún no había sido cobrado.

5.3.2 Incobrabilidad de Créditos Operativos

La previsión se calcula de acuerdo a la antigüedad de la deuda según el siguiente detalle:

Año	Criterio de incobrabilidad en %	Saldo deudor a preverionar UY\$ al 31/12/2013	Prevision por Incobrabilidad al 31/12/2013
2008	100%	24.285	24.285
2009	100%	215.891	215.891
2010	50%	138.213	69.106
2011	25%	313.924	78.481
2012	10%	935.325	93.532
2013	0%	3.871.646	-
Total Previsión		5.499.283	481.295

5.6 Inversiones a Largo Plazo

Según Acta N° 135 del 18/10/2012, el Directorio de INACOOOP decidió integrarse al Fondo Fides (fondo para invertir en empresas de economía social y solidaria en México) participando como accionista de Fides Ecosol Sociedad Anónima Promotora de Inversión de Capital Variable (Fides Ecosol SAPI de CV), mediante inversiones en Jade Inversiones SAPI de CV que ya es accionista de Fides Ecosol SAPI de CV.

Con fecha 4 de diciembre de 2012, Jade Inversiones SAPI de CV emitió "Certificado Provisional de Aportación de Capital" a nombre del INACOOOP por 1250 acciones correspondientes a una inversión de MX\$ 1.250.000 (un millón doscientos cincuenta mil pesos mexicanos). Según la Nota 4 la inversión mencionada al 31/12/2013 tiene un valor equivalente a USD 95.570 (USD 96.212 al 31/12/2012).-

La participación accionaria de INACOOOP en Jade Inversiones SAPI de CV está respaldada por una serie especial de acciones que no da derechos corporativos en Jade Inversiones, teniendo sí, derecho a nombrar un representante (comisario). Asimismo, esta participación accionaria no genera a INACOOOP responsabilidad administrativa ni legal en Jade Inversiones ni en aquellas empresas en las que JADE Inversiones realice alguna inversión.

Esta participación, realizada con fines principalmente de formación y adquisición de conocimiento y experiencia por parte de INACOOOP, está destinada a que Jade Inversiones invierta en Fides Ecosol SAPI de CV y ésta a su vez invierta en Fondo Fides FICAP. De esta forma, INACOOOP tendrá acceso a la información general y a conocer la experiencia adquirida por Fides Ecosol SAPI de CV, sobre fondos de capital para empresas de la economía social. INACOOOP recibirá informe periódicos preparados por Fides Ecosol para sus órganos de gobierno, lo que le permitirá conocer la operación de la empresa administradora de Fondo Fides FICAP y del Fondo mismo.

Corresponde a una inversión en capital de riesgo a diez años de plazo a partir del primer cierre del Fondo Fides FICAP (momento en que se formalizan por primera vez los compromisos de fideicomitentes adherentes al Fondo Fides FICAP); el cálculo de los rendimientos se hará a fin del año diez, una vez que se liquide el Fondo Fides FICAP; la tasa de rendimiento anual esperada es del 16% y la distribución del capital y del rendimiento se hará en pesos mexicanos y al final del año 10, al momento de la liquidación del Fondo Fides FICAP.

5.9.1 Deudas con Funcionarios

Se expone como Deuda con Funcionarios, los montos devengados no exigibles a cierre de ejercicio por concepto de aguinaldos, licencias, salarios vacacionales y cargas sociales:

	31/12/2013	31/12/2012
	UY\$	UY\$
Aguinaldos	48.188	41.244
Licencias	382.464	291.062
Vacacionales	306.828	242.330
Cargas Sociales	51.960	39.301
	789.440	613.937

5.9.2 Limitación a la libre disponibilidad de los activos (Convenios)

INACOOOP administra fondos de diversos convenios. Al 31 de diciembre de 2013 hay en poder de INACOOOP UY\$ 6.668.736, que corresponden a convenios no ejecutados a esa fecha (al 31/12/2012 UY\$ 9.198.414), según se expone a continuación:

	31/12/2013	31/12/2012
	UY\$	UY\$
a) Mides Salud Bucal	1.716.735	-
b) Mides Seguimiento Coop. Sociales	-	365.311
c) Mides Construcción Coop. Sociales	748.229	1.225.156
d) Mides Gestión Ambiental	208.366	2.539.176
e) Convenio I. de Montevideo	3.981.498	5.068.771
f) Convenio MIEM	33.908	-
	6.688.736	9.198.414

- a) MIDES Salud Bucal: Convenio firmado entre el Ministerio de Desarrollo Social, el Instituto Nacional de Cooperativismo y el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social destinado a la "prestación de un servicio odontológico integral en salud bucal, a través del sistema cooperativo, para participantes del Programa Uruguay Trabaja". Al cierre de este ejercicio económico este convenio fue ejecutado en su totalidad.

- e) IMM Gestión de espacio Público: Convenio firmado entre el Ministerio de Desarrollo Social, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, el Ministerio de Industria, Energía y Minería, la Intendencia de Montevideo y el Instituto Nacional del Cooperativismo. para el seguimiento, acompañamiento y Asesoramiento técnico de las Cooperativas Sociales. El objetivo del convenio es asegurar la mejor calidad de los servicios contratados para el cuidado y mantenimiento de los espacios públicos de la ciudad, asegurar la consolidación técnica, económica e institucional de las actuales y futuras cooperativas que brinden servicios a la Intendencia de Montevideo, asegurar la capacitación para la gestión y dirección de las cooperativas y el desarrollo de las competencias técnicas de sus socios y asegurar la integración institucional y económica entre los cooperativistas y el desarrollo de figuras integradoras que las potencien. El plazo será de dos años.
- f) Convenio MIEM de colaboración público - privada en materia de cooperativas: Convenio particular firmado el 1º de Noviembre de 2012 entre el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM), el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS), y el Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOP), tiene por objeto "realizar las acciones necesarias para apoyar al Cooperativismo en su esfuerzo para promover el desarrollo, la mejora en la gestión, la innovación en los emprendimientos cooperativos, priorizando la integración dentro de las cadenas productivas para generar una mejor calidad de trabajo y a nivel de la economía colaborar en un desarrollo sustentable con justicia social.

5.10 Patrimonio

El patrimonio del Instituto lo constituyen exclusivamente los "Excedentes de Ejercicios Anteriores" originados en el remanente de las partidas presupuestales no ejecutadas y el de los ingresos originados por las prestaciones coactivas.

Como se expresa en Nota 1.5, el Directorio del Instituto distribuye las partidas presupuestales recibidas en proyectos FOMCOOP, FRECOOP y funcionamiento.

Al 31 de diciembre de cada año, el patrimonio del Instituto, constituido por los antes mencionados Excedentes de Ejercicios Anteriores puede asignarse a sus respectivos orígenes, de acuerdo a lo expuesto en el Anexo 4, que en forma resumida corresponde a:

	31/12/2013	31/12/2012
	UY\$	UY\$
FOMCOOP	17.265.920	16.869.756
FRECOOP	70.493.780	58.644.379
Funcionamiento	10.252.386	133.482
Sin asignar	4.877.906	12.467.286
Convenios	116.459	-
Previsión para Inversión	2.572.389	-
	105.578.840	88.114.903

Para las cooperativas en general, excluidas las de vivienda, el monto imponible lo constituye el total de los ingresos del ejercicio, originados en las enajenaciones de bienes y prestaciones de servicios. El monto imponible de las cooperativas de viviendas se establece en función del número de socios cooperativistas y de su calificación por parte del Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente. La alícuota de la prestación es en todos los casos del 0,15%. El monto máximo de la prestación correspondiente a cada cooperativa no puede exceder las 200.000 UI a la cotización del cierre del ejercicio.

Están exoneradas de la prestación coactiva, las cooperativas sociales, las que sus ingresos no superen las 500.000 UI, algunas cooperativas de trabajo, las cooperativas de segundo ulterior grado que tengan fines y actividad gremial o de representación y las cooperativas de vivienda antes de ser habitadas.

El II Censo Nacional de Cooperativas y Sociedades de Fomento Rural se llevó a cabo entre noviembre de 2008 y diciembre de 2009, a través de un convenio entre la Comisión Honoraria del Cooperativismo (CHC) de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto de la Presidencia de la República (OPP), la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas (CUDECOOP) y el Instituto Nacional de Estadística (INE). De acuerdo a este Censo Cooperativo, la cantidad de cooperativas es de 1164.

Tal como se expresa en Nota 3.8, no todas las cooperativas han declarado sus prestaciones, por lo que es posible que existan derechos por Prestaciones Coactivas generados no contabilizados, debido a que no han sido declarados por las cooperativas y por lo tanto se desconoce su cuantía para registrarlos.

Las Prestaciones Coactivas reexpresadas a moneda del 31 de diciembre de 2013 ascienden a UY\$ 18.283.597 (UY\$ 19.822.077 en 2012).

85

6.2 Gastos de Gestión

El detalle de las partidas incluidas en los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

		31/12/2013		31/12/2012	
		UY\$ Hist.	UY\$ Ajust.	UY\$ Hist.	UY\$ Ajust.
Promoción Cooperativa	6.2.1				
Auspicio de Actividades		12.576.523	12.750.731	13.440.880	14.866.419
Publicaciones		1.413.819	1.452.335	131.684	144.759
		13.990.342	14.203.066	13.572.564	15.011.178
Funcionamiento	6.2.2				
Remuneraciones Dirección		1.755.972	1.804.175	1.582.671	1.769.326
Remuneraciones Administración		6.672.911	6.853.492	5.615.982	6.297.537
Hon. Prof. Y Serv. Contratados		1.647.125	1.685.635	1.204.668	1.337.598
Otros		1.904.005	1.935.602	2.633.364	2.900.108
		11.980.013	12.278.904	11.036.685	12.304.569
		25.970.355	26.481.970	24.609.249	27.315.747

6.2.1 Promoción Cooperativa

Esta cuenta representa la suma de actividades cumplidas por INACOOOP a los efectos de cumplir con los cometidos de la Institución, realizadas por medio de diversas jornadas, encuentros zonales, cursos de información, festejo de días especiales en INACOOOP, diversos aportes y donaciones. Fundamentalmente es la ejecución del Fondo de FOMCOOP.

	31/12/2013		31/12/2012	
	UY\$ Hist.	UY\$ Ajust.	UY\$ Hist.	UY\$ Ajust.
FOMCOOP - VIVIENDA	4.200	4.357	-	-
FOMCOOP - COOP DE TRABAJO	19.665	19.643	251.144	281.554
FOMCOOP - COOP AH. Y CREDITO	-	-	41.950	45.610
FOMCOOP - COOP ARTISTAS Y OF.C	-	-	5.600	6.227
FOMCOOP - OTRAS ENTIDADES	438.133	445.670	326.497	367.568
FOMCOOP - CONVENIOS	10.277.053	10.419.131	11.907.297	13.142.377
PLANDESCOOP	-	-	183.000	203.482
	10.739.051	10.888.801	12.715.488	14.046.818
REPRESENTAC Y APOYO NACIONAL	1.046.879	1.056.017	55.737	64.127
REPRESENTAC Y APOYO REGIONAL	489.892	496.612	186.664	207.321
REPRESENTAC Y APOYO INTERNAC	300.701	309.301	482.991	548.153
	1.837.472	1.861.930	725.392	819.601
PUBLICACIONES	1.413.819	1.452.335	131.684	144.759
	1.413.819	1.452.335	131.684	144.759
	13.990.342	14.203.066	13.572.564	15.011.178

7 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

A continuación se detallan los principales tipos de riesgos a los que se encuentran expuestos los instrumentos financieros de INACOOOP.

7.1 Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una Entidad pueda encontrar dificultades para satisfacer las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros.

INACOOOP a la fecha de compilación del presente balance no cuenta con pasivos financieros.

Asimismo los principales activos financieros del INACOOOP están constituidos por las disponibilidades en caja, disponibilidades en Bancos (cuenta corriente y cajas de ahorros), por las inversiones temporarias (letras de regulación monetaria a 90 días) y por los créditos a cobrar, lo que arroja un total de activos financieros de UY\$101.076.609 (UY\$ 95.808.933 en 2012).

El INACOOOP se encuentra en una sólida posición financiera frente a sus pasivos, lo que minimiza el riesgo de liquidez.

7.2 Riesgos de créditos

El riesgo de créditos del INACOOOP es atribuible principalmente a sus cuentas a cobrar. Los montos presentados en el estado de situación patrimonial son los declarados por las cooperativas en base a declaraciones juradas de las prestaciones coactivas y a las partidas presupuestales.

7.3 Riesgo de tasa

El riesgo de tasa se encuentra acotado a las tasas que maneja INACOOOP en los préstamos provenientes del FRECOOP, las mismas son de las más bajas de mercado, por lo cual un impacto a la baja de las tasas no afectaría significativamente.

Por su parte la evolución de las tasas de interés podría tener un efecto sobre los intereses de las colocaciones que a la fecha tienen significatividad en la totalidad del activo del Instituto. La Dirección monitorea directamente la evolución de estas tasas y evalúa constantemente las decisiones respecto de la colocación de los fondos con la finalidad de minimizar los efectos ante variaciones en las tasas y/o que no se estén tomando las opciones más favorables para la entidad.



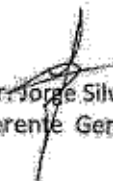
Montevideo, 23 de abril de 2014

Ec. Laura Remersaro
Contaduría General de la Nación
Presente

De nuestra consideración:

A los efectos de dar cumplimiento a las disposiciones del art. 720 de la Ley 16.170 del 28 de diciembre de 1990, tenemos el agrado de remitir el Presupuesto de Funcionamiento e Inversiones por el ejercicio 2014, el Balance de Ejecución por el ejercicio 2013 y los Estados Contables Auditados.

Sin otro particular lo saluda a Ud. atentamente,


Dr. Jorge Silveira
Gerente General

LABORATORIO TECNOLÓGICO DEL URUGUAY

Av. Italia/6201 - C.P. 11500 MONTEVIDEO - URUGUAY - Tels.: (598-2) 6013724*
Parque Industrial - Barrio Anglo - FRAY BENTOS - RIO NEGRO - Tel.: (056) 20638 / 20639 - Fax: (056) 20924
latu@latu.org.uy / www.latu.org.uy

Laboratorio Tecnológico del Uruguay

**Informe referente a la auditoría de los Estados
Contables por el ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2013**



KPMG Sociedad Civil
Edificio Torre Libertad
Plaza de Cagancha 1335 - Piso 7
11.100 Montevideo - Uruguay
Casilla de Correo 646

Teléfono: 598 2902 4546
Telefax: 598 2902 1337
E-mail: kpmg@kpmg.com.uy
http:// www.kpmg.com/Uy/es

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores del Directorio de
Laboratorio Tecnológico del Uruguay

Hemos auditado los estados contables adjuntos del Laboratorio Tecnológico del Uruguay, los que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2013, los correspondientes estados de resultados, de origen y aplicación de fondos y de evolución del patrimonio por el ejercicio anual terminado en esa fecha, sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas, y anexo.

Responsabilidad de la Dirección sobre los estados contables

La Dirección es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados contables de acuerdo con la Ordenanza N° 81 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados contables libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados contables con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los importes y las revelaciones en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados contables, ya sea por fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de riesgos, el auditor considera lo relevante del control interno para la preparación y presentación razonable de los estados contables de la entidad, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados contables en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Estado de Resultados por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013

En Pesos Uruguayos

	<u>Nota</u>	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Ingresos Operativos			
Ingresos por impuestos		434.923.533	389.088.266
Ingresos por prestación de servicios locales		485.937.410	416.097.316
Ingresos por prestación de servicios en el exterior		2.349.619	1.714.248
		<u>923.210.562</u>	<u>806.899.830</u>
Descuentos y Bonificaciones		<u>(63.481.855)</u>	<u>(44.333.480)</u>
Ingresos Operativos Netos		859.728.707	762.566.350
Costo de los Servicios Prestados		<u>(530.811.310)</u>	<u>(468.403.935)</u>
RESULTADO BRUTO		328.917.397	294.162.415
Gastos de Administración y Ventas			
Retribuciones personales y cargas sociales	18	(140.603.367)	(103.980.680)
Servicios contratados		(35.853.237)	(33.663.305)
Consumo de materiales y servicios públicos		(10.493.391)	(9.988.978)
Formación de provisiones y amortizaciones		(11.866.428)	(11.324.754)
Otros gastos		(8.853.911)	(7.390.845)
		<u>(207.670.334)</u>	<u>(166.348.562)</u>
Resultados Diversos			
Inversiones en subsidiarias		1.224.728	2.234.264
Otros ingresos	15	2.376.466	10.878.488
Otros egresos	16	(2.582.782)	(2.583)
		<u>1.018.412</u>	<u>13.110.169</u>
Resultados Financieros			
Intereses ganados y otros ingresos financieros	17	23.608.623	80.804.297
Intereses perdidos y otros gastos financieros	17	(11.949.157)	(4.398.989)
Diferencia de cambio	17	32.247.828	19.545.337
		<u>43.907.294</u>	<u>95.950.645</u>
RESULTADO NETO		<u><u>166.172.769</u></u>	<u><u>236.874.667</u></u>

El Anexo y las Notas 1 a 23 que se adjuntan forman parte integral de los estados contables.

Estado de Evolución del Patrimonio por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013

En Pesos Uruguayos

	Aportes y compromisos a capitalizar	Ajustes al patrimonio	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	3	33.566.119	1.645.590.356	1.679.156.478
Cambio neto en el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta (Nota 17)	-	44.280.327	-	44.280.327
Cambio neto en el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta transferidas a resultados (Nota 17)	-	(42.721.278)	-	(42.721.278)
Cobertura de flujo de efectivo - porción efectiva de cambios en el valor razonable (Nota 17)	-	21.303.353	-	21.303.353
Cobertura de flujo de efectivo - reclasificación a resultados (Nota 17)	-	(13.122.500)	-	(13.122.500)
Resultado del ejercicio	-	-	236.874.667	236.874.667
Saldo al 31 de diciembre de 2012	3	43.306.021	1.882.465.023	1.925.771.047
Cambio neto en el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta (Nota 17)	-	(51.829.689)	-	(51.829.689)
Cambio neto en el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta transferidas a resultados (Nota 17)	-	(2.916.221)	-	(2.916.221)
Cobertura de flujo de efectivo - porción efectiva de cambios en el valor razonable (Nota 17)	-	(7.691.931)	-	(7.691.931)
Cobertura de flujo de efectivo - reclasificación a resultados (Nota 17)	-	3.553.250	-	3.553.250
Resultado del ejercicio	-	-	166.172.769	166.172.769
Saldo al 31 de diciembre de 2013	3	(15.578.570)	2.048.637.792	2.033.059.225

El Anexo y las Notas 1 a 23 que se adjuntan forman parte integral de los estados contables.

Notas a los Estados Contables al 31 de diciembre de 2013

Nota 1 - Información básica sobre la institución

1.1 Naturaleza jurídica

El Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU) es una persona pública no estatal uruguaya regida por la Ley N° 13.318 del 28 de diciembre de 1964, siendo su domicilio principal Av. Italia 6201, Montevideo.

1.2 Actividad principal

Sus finalidades fundamentales son: el análisis, investigación y desarrollo de nuevas tecnologías y su transferencia a la industria nacional, el control de calidad de productos de fabricación nacional, en especial los destinados a la exportación, control de productos ingresados al país en régimen de admisión temporaria y el control de calidad de productos importados, entre otras funciones.

LATU financia sus actividades con el impuesto del tres por mil sobre las exportaciones no tradicionales, y con la recaudación resultante de la prestación de servicios.

1.3 Participación en otras empresas

La institución posee el 50% del capital accionario de la sociedad LSQA S.A., quien a su vez posee el 100% del capital accionario de LATU Sistemas de Costa Rica S.A. y LATU Sistemas México S.A. de C.V.

LSQA S.A. es una entidad controlada en forma conjunta entre el Laboratorio Tecnológico del Uruguay y Quality Austria Training, Certification and Evaluation Ltd.

Nota 2 - Bases de preparación de los estados contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados contables se resumen seguidamente.

2.1 Bases de preparación

Los estados contables se han preparado de acuerdo con la Ordenanza N° 81 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República, aprobada el 17 de diciembre de 2002. Esta ordenanza dispone tomar como fuente de normas contables, por orden de prioridad, las siguientes:

- a) las normas establecidas por el propio Tribunal de Cuentas de la República,
- b) el Decreto 103/91 del 27 de febrero de 1991,
- c) las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Por resolución del Tribunal de Cuentas de la República del 14 de noviembre del 2012 se eliminó el artículo de la Ordenanza N°81 que establecía la obligatoriedad de reexpresar los estados contables en base a las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda, la cual debía efectuarse aplicando la metodología prevista en la Norma Internacional de Contabilidad N° 29. Basado en esta resolución, el

La Institución cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. La gerencia del laboratorio tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable y reportan directamente al Directorio de la institución.

La gerencia revisa regularmente las variables no observables significativas y los ajustes de valoración. Si se usa información de terceros, como cotizaciones de corredores o servicios de fijación de precios, para medir los valores razonables, la gerencia evalúa la evidencia obtenida de los terceros para respaldar la conclusión de que esas valorizaciones satisfacen los requerimientos de las normas contables, incluyendo el nivel dentro de la jerarquía de valor razonable en la cual deberían clasificarse esas valorizaciones.

Los asuntos de valoración significativos son informados al Directorio de la institución.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el laboratorio utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

El laboratorio reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del período que se informa durante el que ocurrió ese cambio.

Información adicional sobre los supuestos realizados en la medición del valor razonable se incluye en la Nota 20.5.

Nota 3 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

3.1 Moneda extranjera

Transacciones en moneda extranjera o reajustables

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional mediante la aplicación de los tipos de cambio vigentes en las fechas en las que se efectúan las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos aplicando el tipo vigente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios se convierten aplicando al costo histórico en moneda extranjera, los tipos de cambio aplicados en la fecha en la que tuvo lugar la transacción.

En la presentación del estado de origen y aplicación de fondos, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a Pesos Uruguayos aplicando los tipos de cambio existentes en la fecha en la que éstos se produjeron.

Otros

La inversión en LSQA S.A., sobre la cual el Laboratorio Tecnológico del Uruguay S.A. tiene control conjunto, está presentada por su valor patrimonial proporcional, desde la fecha que el control comienza hasta la fecha de cese del mismo.

Las ganancias o pérdidas correspondientes a cambios en el valor patrimonial proporcional o valor razonable de la inversión son reconocidas en el estado de resultados.

Las diferencias por conversión, correspondiente a las subsidiarias del exterior de LSQA S.A., son reconocidas en el patrimonio dentro del capítulo ajustes al patrimonio.

Las políticas contables han sido consistentemente aplicadas para el Laboratorio Tecnológico del Uruguay y su negocio conjunto con LSQA S.A..

Otros instrumentos financieros no derivados son presentados a su costo amortizado utilizando tasas de interés efectivas, menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 3.3).

Instrumentos financieros derivados y contabilidad de coberturas

El Laboratorio Tecnológico del Uruguay mantiene instrumentos financieros derivados para cubrir la exposición a riesgos de moneda.

Los instrumentos financieros derivados son reconocidos inicialmente al valor razonable, los costos de transacción atribuibles son reconocidos en resultados cuando se incurren. Posteriormente al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros derivados son valorizados al valor razonable, y sus cambios son registrados tal como se describe a continuación.

Cobertura de flujo de efectivo

Los cambios en el valor razonable de un instrumento de cobertura derivado designado como una cobertura de flujo de efectivo se reconocen directamente en el patrimonio neto, en la medida que la cobertura sea eficaz. Cuando la cobertura no es eficaz, los cambios en el valor razonable se reconocen en el resultado del ejercicio.

El importe acumulado en el patrimonio se mantiene en el patrimonio neto y se reclasifica al resultado en el mismo período en que la partida cubierta afecta el resultado.

Si el instrumento de cobertura ya no cumple con los criterios de la contabilidad de cobertura, expira o es vendido, resuelto o ejercido, la contabilidad de coberturas es interrumpida de forma prospectiva. Si ya no se espera que la transacción prevista ocurra, el saldo registrado en el patrimonio se clasifica inmediatamente en resultados.

3.3 Deterioro

Activos financieros

Los activos financieros son revisados a la fecha de cada estado contable para determinar si existe evidencia objetiva de un deterioro de valor. Un activo financiero se considera deteriorado si existe evidencia objetiva indicativa de que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo.

El costo de los bienes se basa en el método FIFO (primero entrado, primero salido), e incluye el precio de compra, costos de transformación y demás costos incurridos para darles su ubicación y condición actual.

Los ajustes a valores netos de realización se incluyen en el Costo de los servicios prestados.

3.5 Bienes de uso e intangibles

Reconocimiento inicial

Los bienes de uso e intangibles figuran presentados a sus valores de adquisición, incluyendo los ajustes correspondientes a fin de computar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda hasta el 31 de diciembre de 2011, menos la amortización acumulada, y las pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 3.3).

El costo incluye los desembolsos que están directamente relacionados con la adquisición del bien. El costo de activos de propia construcción incluye costos de materiales y mano de obra directa, cualquier otro costo necesario para poner el activo en condiciones para que pueda funcionar de la forma prevista. Los costos financieros relacionados con la adquisición o construcción de activos se reconocen en pérdidas y ganancias cuando se incurre en ellos.

Los inmuebles que se encuentran en construcción o en desarrollo para uso futuro como propiedad de inversión, se clasifican y valoran como bienes de uso hasta el momento en el que se encuentre finalizada su construcción, momento en el que tiene lugar su reclasificación al rubro Edificios.

La pérdida o ganancia derivada de la baja de un bien de uso, se determina como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del bien, y dicho resultado es reconocido en los rubros Otros ingresos u Otros egresos, según corresponda, del estado de resultados.

Gastos posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de un bien de uso son únicamente activados cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor neto contable de los bienes reemplazados son dados de baja. Los costos del mantenimiento periódico de los bienes de uso son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren.

Amortizaciones

Las amortizaciones son cargadas al estado de resultados utilizando porcentajes fijos sobre los valores antes referidos, calculados según la vida útil estimada para cada categoría, a partir de la fecha de su incorporación. Los terrenos no son amortizados.

La amortización de los bienes de uso se determina mediante la aplicación de las vidas útiles esperadas detalladas a continuación:

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| • Edificios | 35 a 50 años |
| • Muebles, útiles y computadores | 3 a 10 años |
| • Máquinas y equipos de laboratorio | 10 a 25 años |

3.8 Impuestos

La naturaleza de las actividades que realiza, así como su calidad de persona pública no estatal, determinan que Laboratorio Tecnológico del Uruguay no se vea sujeto a obligaciones emergentes del Impuesto al Patrimonio y al Impuesto a las Rentas de Actividades Económicas.

A partir del 25 de noviembre de 2003, el Laboratorio Tecnológico del Uruguay es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado.

3.9 Determinación del resultado

Para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos se aplicó el principio de lo devengado.

Los ingresos por prestación de servicios representan el importe de los servicios suministrados a terceros y son reconocidos en el estado de resultados en proporción del grado de terminación de la prestación a la fecha de los estados contables. El grado de terminación es determinado en función de la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Los ingresos por impuestos corresponden al impuesto del tres por mil sobre las exportaciones no tradicionales, que según la normativa vigente, es recaudado por el Laboratorio Tecnológico del Uruguay.

Los ingresos por servicios locales corresponden, entre otros, a las prestación de servicios de análisis y ensayos de materias primas y productos terminados, contralor del régimen de admisión temporaria, control de productos importados, arrendamientos de pabellones del parque de exposiciones, ingresos por boletería del museo Espacio Ciencia, ingresos por asesorías y consultorías, ingresos derivados de un convenio con el Ministerio de Industria, Energía y Minería por el cual se realiza el control de generadores de vapor e instrumentos de medición.

Los ingresos por prestación de servicios en el exterior básicamente corresponden a la prestación de servicios de análisis y ensayos y consultorías a empresas extranjeras.

Los consumos de los bienes de cambio que integran el costo de los servicios prestados son calculados de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 3.4.

La amortización de los bienes de uso e intangibles es calculada de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 3.5.

Los resultados por inversiones son calculados de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 3.2.

Los rubros "Intereses ganados y otros ingresos financieros" e "Intereses perdidos y otros gastos financieros" comprenden los intereses recibidos por fondos invertidos, la ganancia o pérdida neta por instrumentos de cobertura reconocidos en el resultado, las ganancias o pérdida neta por disposición de los activos financieros "disponibles para la venta" y las comisiones bancarias y de corredores de cambio. Los ingresos por intereses se reconocen en el resultado cuando se devengan, usando el método del interés efectivo.

3.10 Definición de fondos

Para la preparación del "Estado de Origen y Aplicación de Fondos" se definió fondos como disponibilidades más inversiones temporarias con vencimiento menor a tres meses.

El Laboratorio Tecnológico del Uruguay ha re-evaluado su participación en su negocio conjunto y lo ha mantenido clasificado de esa forma, la inversión continúa reconociéndose aplicando el método de la participación y no ha habido impacto alguno sobre los activos, pasivos y resultados de la institución.

Nota 5 - Administración de riesgo financiero

5.1 General

Como resultado del curso normal de los negocios del Laboratorio Tecnológico del Uruguay surgen exposiciones a riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

En esta nota se presenta información respecto de la exposición del laboratorio a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos del laboratorio para medir y administrar el riesgo.

La Dirección del Laboratorio Tecnológico del Uruguay es responsable de establecer y supervisar las políticas de riesgos de la institución. Las mismas son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos a los que se enfrenta la institución, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para controlar los riesgos y el cumplimiento de los límites. Regularmente se revisan las políticas y procedimientos de gestión de riesgos a fin que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades del laboratorio.

5.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que un cliente o contraparte en un instrumento financiero incumpla en sus compromisos de pago, causando una pérdida financiera a la institución.

Créditos por servicios y otros créditos

La gerencia ha definido políticas de crédito que permiten monitorear este riesgo de forma continua. La gerencia espera un correcto comportamiento crediticio y los eventuales incumplimientos están cubiertos razonablemente por las provisiones existentes. La base de clientes está atomizada no habiendo una concentración significativa del riesgo de crédito.

La institución tiene políticas establecidas para la concesión de créditos a nuevos clientes, haciéndose un análisis individualizado de sus antecedentes en el mercado. Cada cliente tiene fijado un límite de crédito, que es revisado periódicamente.

Inversiones financieras

La institución limita su exposición al riesgo de crédito invirtiendo mayormente en letras de tesorería y bonos del tesoro y letras de regulación monetaria emitidos por Uruguay, y en depósitos a plazo fijo en el Banco de la República Oriental del Uruguay.

5.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la entidad encuentre dificultades en cumplir sus obligaciones financieras. La gerencia administra la liquidez para asegurar, tanto como es posible, que la institución va a tener suficiente liquidez para hacer frente a sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto bajo condiciones normales como de crisis, sin incurrir en pérdidas inaceptables o a riesgo de afectar la reputación de la institución.

Nota 6 - Inversiones temporarias

El detalle de las inversiones temporarias es el siguiente:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Depósitos a plazo fijo		
Depósitos a plazo fijo en dólares estadounidenses	<u>1.928.160</u>	<u>1.746.090</u>
Bonos del Tesoro		
Bonos del Tesoro en dólares estadounidenses	<u>312.617</u>	<u>5.435.643</u>
Letras de Regulación Monetaria		
Letras de Regulación Monetaria en pesos uruguayos	25.021.367	78.292.930
Letras de Regulación Monetaria en unidades indexadas	<u>56.499.176</u>	<u>62.065.072</u>
	<u>81.520.543</u>	<u>140.358.002</u>
	<u>83.761.320</u>	<u>147.539.735</u>

Nota 7 - Créditos por servicios

El detalle de los créditos por servicios es el siguiente:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Corriente		
Servicios técnicos plaza	54.628.025	41.513.191
Documentos a cobrar plaza	<u>108.009</u>	<u>666.838</u>
	54.736.034	42.180.029
Menos: Previsión para deudores incobrables	<u>(355.776)</u>	<u>(476.448)</u>
	<u>54.380.258</u>	<u>41.703.581</u>

La siguiente es la evolución de la previsión para deudores incobrables:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Saldos al inicio	476.448	476.448
Constitución neta del ejercicio	135.214	-
Utilización del ejercicio	<u>(255.886)</u>	<u>-</u>
Saldos al cierre	<u>355.776</u>	<u>476.448</u>

Nota 8 - Otros créditos

El detalle de los otros créditos es el siguiente:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Corriente		
Gastos anticipados	5.948.821	2.917.573
Anticipos a proveedores	4.872.696	19.648.913
Deudores varios	<u>17.544.972</u>	<u>5.524.516</u>
	<u>28.366.489</u>	<u>28.091.002</u>

Nota 12 - Deudas diversas

El detalle de las deudas diversas es el siguiente:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Corriente		
Retribuciones al personal y sus cargas sociales	93.241.264	63.345.876
Cobros anticipados	7.280.773	2.898.797
Convenios con organismos del exterior	30.182.904	19.102.383
Otras deudas	17.869.830	17.573.410
	<u>148.574.771</u>	<u>102.920.466</u>
No Corriente		
Incentivos por retiros de personal	77.598	1.461.206

Nota 13 - Deudas financieras

El detalle de las deudas financieras es el siguiente:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Corriente		
Préstamos bancarios	29.993.600	15.520.743
No Corriente		
Préstamos bancarios	86.410.076	56.909.657

El saldo al 31 de diciembre de 2013 corresponde a dos contratos de préstamo firmados con el Banco de la República Oriental del Uruguay por US\$ 4.000.000 y USD 3.000.000 respectivamente. El primero fue firmado el 24 de agosto de 2012, pagadero en 60 cuotas mensuales y consecutivas de US\$ 66.666, 67 más los intereses que correspondan a una tasa efectiva anual del 5,75%. El segundo préstamo fue firmado el 18 de febrero de 2013, pagadero en 60 cuotas mensuales y consecutivas de US\$ 50.000 más los intereses que correspondan a una tasa efectiva anual del 4,5%.

En garantía de dicho préstamo se constituyó una prenda de valores públicos por un valor nominal de US\$ 8.215.102.

Nota 14 - Activos y pasivos financieros derivados

A partir del mes de diciembre de 2009, el Laboratorio Tecnológico del Uruguay comenzó a firmar una serie de contratos de forwards de moneda por los cuales el laboratorio se compromete a entregar dólares estadounidenses y el banco con el cual se hace la operación se compromete a entregar pesos uruguayos considerando tipos de cambio fijados en dichos contratos, liquidándose al vencimiento por el neto. Los vencimientos de dichos contratos son menores a 1 año.

Nota 15 - Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Donaciones recibidas	1.792.839	10.868.206
Resultados por ventas de bienes de uso	583.627	-
Otros	-	10.282
	<u>2.376.466</u>	<u>10.878.488</u>

Nota 18 - Gastos del personal

Los gastos del personal incurridos por la institución han sido los siguientes:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Sueldos	409.289.735	341.295.026
Contribuciones a la seguridad social	46.322.752	40.435.858
	<u>455.612.487</u>	<u>381.730.884</u>

Del total de gastos, \$ 315.009.120 (\$ 277.750.204 al 31 de diciembre de 2012) fueron cargados al costo de los servicios prestados, y los restantes \$ 140.603.367 (\$ 103.980.680 al 31 de diciembre de 2012) se incluyen como gastos de administración y ventas.

Nota 19 - Bienes en comodato

El 5 de agosto de 1998 se celebró un convenio entre el Laboratorio Tecnológico del Uruguay y la Cámara de Industrias del Uruguay, mediante el cual el primero concede en régimen de comodato el uso del edificio e instalaciones resultantes del Proyecto arquitectónico (Sede de la Cámara de Industrias del Uruguay y Club del Industrial) por el término de 99 años.

La Cámara de Industrias del Uruguay suministró los fondos necesarios para la construcción en un sector del predio propiedad del Laboratorio Tecnológico del Uruguay de un edificio y anexo, controló a la empresa constructora que ejecutó la obra y asumió el pago resultante de esta contratación.

Al vencimiento del comodato, la comodataria deberá entregar el bien y el Laboratorio pagará a la Cámara de Industrias del Uruguay el valor de las construcciones. El precio será fijado por peritos nombrados por ambas partes.

Nota 20 - Instrumentos financieros

20.1 Riesgo de crédito

El valor en libros de los activos financieros representa la exposición máxima al crédito. La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de cierre del ejercicio es la siguiente:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Disponibilidades	84.853.117	31.418.733
Inversiones temporarias	83.761.320	147.539.735
Créditos por servicios	54.380.258	41.703.581
Otros créditos	14.854.675	2.712.668
Activos financieros derivados	4.042.172	8.180.853
Inversiones a largo plazo	607.884.146	493.866.127
	<u>849.775.688</u>	<u>725.421.697</u>

La exposición al riesgo de moneda extranjera basada en valor en libros fue la siguiente:

	dic-13		
	Euros	US\$	Total equiv. \$
Activo Corriente			
Disponibilidades	616.800	848.660	36.423.404
Inversiones temporarias	-	104.592	2.240.777
Créditos por servicios	-	97.800	2.095.267
Otros créditos	27.370	200.112	5.096.661
	644.170	1.251.164	45.856.109
Activo no corriente			
Inversiones a largo plazo	-	13.905.858	297.863.475
	-	13.905.858	297.863.475
TOTAL ACTIVO	644.170	15.157.022	343.719.584
Pasivo Corriente			
Deudas comerciales	(76.900)	(529.705)	(13.622.699)
Deudas financieras	-	(1.400.000)	(29.993.600)
Deudas diversas	-	(1.707.644)	(36.584.565)
	(76.900)	(3.637.349)	(80.200.864)
Pasivo no corriente			
Deudas financieras	-	(4.033.331)	(86.410.083)
Deudas diversas	-	(3.622)	(77.598)
	-	(4.036.953)	(86.487.681)
TOTAL PASIVO	(76.900)	(7.674.302)	(166.688.545)
Posición Neta	567.270	7.482.720	177.031.039
	dic-12		
	Euros	US\$	Total equiv. \$
Activo Corriente			
Disponibilidades	297.807	198.612	11.491.425
Inversiones temporarias	-	370.173	7.181.733
Créditos por servicios	-	176.968	3.433.356
Otros créditos	12.096	455.040	9.138.469
	309.903	1.200.793	31.244.983
Activo no corriente			
Inversiones a largo plazo	-	9.130.692	177.144.555
	-	9.130.692	177.144.555
TOTAL ACTIVO	309.903	10.331.485	208.389.538
Pasivo Corriente			
Deudas comerciales	(19.718)	(324.332)	(6.798.092)
Deudas financieras	-	(799.997)	(15.520.743)
Deudas diversas	-	(1.355.467)	(26.297.415)
	(19.718)	(2.479.796)	(48.616.250)
Pasivo no corriente			
Deudas financieras	-	(2.933.336)	(56.909.657)
Deudas diversas	-	(75.316)	(1.461.206)
	-	(3.008.652)	(58.370.863)
TOTAL PASIVO	(19.718)	(5.488.448)	(106.987.113)
Posición Neta	290.185	4.843.037	101.402.425

20.5 Clasificaciones contables y valores razonables

La tabla a continuación muestra los importes en libros y los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros, incluyendo sus niveles en la jerarquía del valor razonable. La tabla no incluye información para los activos financieros y pasivos financieros no medidos al valor razonable si el importe en libros es una aproximación razonable del valor razonable.

31 de Diciembre 2013	Importe en libros				Valor razonable				
	Valor razonable instrumentos de cobertura	Disponible para la venta	Préstamos y partidas por cobrar	Otros pasivos financieros	Total	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos financieros medidos al valor razonable									
Inversiones en títulos de deuda	-	680.668.964	-	-	680.668.964	680.668.964	-	-	680.668.964
Contratos a término en moneda extranjera usados para cobertura	4.042.172	-	-	-	4.042.172	-	4.042.172	-	4.042.172
	4.042.172	680.668.964	-	-	684.711.136				
Activos financieros no medidos al valor razonable									
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	-	69.234.933	-	69.234.933				
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	-	84.927.456	-	84.927.456				
	-	-	154.162.389	-	154.162.389				
Pasivos financieros no medidos al valor razonable									
Préstamos bancarios	-	-	116.403.676	-	116.403.676				
Acreedores comerciales	-	-	-	171.857.551	171.857.551				
	-	-	116.403.676	171.857.551	288.261.227				

Nota 21 - Partes relacionadas

21.1 Personal clave

Saldos con personal clave

No existen saldos con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012.

Compensación recibida por el personal clave

La institución solo provee beneficios a corto plazo a los directores y gerentes. Las compensaciones del personal clave de la gerencia están compuestas por:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Compensación recibida por personal clave	<u>42.053.458</u>	<u>34.258.205</u>

Otras transacciones con personal clave

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012.

21.2 Saldos con partes relacionadas

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

	<u>dic-13</u>	<u>dic-12</u>
Créditos por servicios		
Servicios técnicos plaza		
LSQA S.A.	<u>191.761</u>	<u>190.049</u>
Otros créditos		
Deudores varios		
LSQA S.A.	<u>28.785</u>	<u>-</u>
Deudas comerciales		
Proveedores plaza		
LSQA S.A.	<u>88.468</u>	<u>39.852</u>

21.3 Transacciones con partes relacionadas

Laboratorio Tecnológico del Uruguay realiza transacciones con partes relacionadas como parte del curso normal de los negocios. Los términos y las condiciones de estas transacciones son determinados a valores de mercado.

Al 31 de diciembre de 2012 el Laboratorio Tecnológico del Uruguay mantenía un saldo acreedor por el proyecto Econormas de US\$ 540.530. En el ejercicio 2013 se recibieron fondos por US\$ 1.694.006 y se realizaron egresos por US\$ 1.255.565; quedando al 31 de diciembre de 2013 un saldo acreedor de US\$ 978.971.

22.2 Otros proyectos

La Institución además participa en otros proyectos financiados por terceros (Unión Europea, ANII, INIA, CAF, etc.). Al 31 de diciembre de 2013, se contaba con fondos de proyectos por US\$ 1.408.836 (US\$ 984.608 al 31 de diciembre de 2012).

Durante el presente ejercicio, se han recibido fondos de terceros por US\$ 2.967.409 (US\$ 1.875.193 al 31 de diciembre de 2012) y se efectuaron pagos por US\$ 2.543.181 (US\$ 3.066.824 al 31 de diciembre de 2012).

Nota 23 - Patrimonio

Capital

El capital existente al 31 de diciembre de 2013 y 2012 corresponde a las asignaciones presupuestales recibidas por el laboratorio por un valor de Pesos Uruguayos 3.

Ajustes al patrimonio

Los ajustes al patrimonio comprenden la revaluación de los bienes de uso hasta el 31 de diciembre de 2001, momento en que la empresa comenzó a ajustar sus estados contables de forma de computar en forma integral las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda, así como la reexpresión del Capital y del propio rubro a moneda de cierre de cada ejercicio hasta el 31 de diciembre de 2011.

Ajuste por conversión

El ajuste por conversión comprende todas las diferencias de cambio resultantes de la conversión de los estados contables de entidades extranjeras subsidiarias de LSQA S.A. que no son consideradas parte integral de las operaciones de Laboratorio Tecnológico del Uruguay.


Reserva de valor razonable

La reserva valor razonable comprende la variación neta acumulada en el valor razonable de los activos financieros "disponibles para la venta" hasta que dichas inversiones son dadas de baja.

Reserva de cobertura

La reserva de cobertura incluye la porción efectiva del efecto acumulativo neto en el valor razonable de los instrumentos de cobertura usados en coberturas de flujo de efectivo cuanto está pendiente el reconocimiento posterior en resultados a medida que los flujos de efectivo cubiertos afectan el resultado.


Dr. RODOLFO SILVEIRA
PRESIDENTE


Cr. GUSTAVO TARTAGLIA
GERENTE FINANCIERO

MEVIR – Doctor Alberto Gallinal Heber

CONTENIDO

1. Informe de Auditoría

2. Estados Contables al 31.12.2013

Estado de Situación Patrimonial

Estado de Resultados

Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles, Amortizaciones

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Contables

Anexo – Fondos Públicos

DICTAMEN DEL AUDITOR

**Señores de
MEVIR-Doctor Alberto Gallinal Heber**

Hemos auditado los estados contables adjuntos de MEVIR-Doctor Alberto Gallinal Heber que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013, el Estado de Resultados, el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el período comprendido entre el 01 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013, sus anexos y notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia por los estados contables

La gerencia es responsable por la preparación y la presentación adecuada de estos estados contables. Los mencionados estados contables han sido preparados de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay. Esta responsabilidad incluye: diseño, implementación y mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y adecuada presentación de los estados contables para que estén libres de afirmaciones equivocadas significativas, sea que se deban al fraude o al error; por la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y por la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados contables detallados en el primer párrafo, basados en nuestra auditoría. Hemos conducido nuestro trabajo de auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Uruguay. Estas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos nuestra auditoría para obtener seguridad razonable respecto a que los estados contables están libres de afirmaciones equívocas significativas.



MEVIR - Doctor Alberto Gallinal Heber

Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2013 (reexpresados en pesos uruguayos)

	Notas	31.12.2013	31.12.2012
ACTIVO			
Activo Corriente			
Disponible	3.2 y 4	525.302.114	271.013.122
Inversiones temporarias	3.3 y 5	179.875.480	101.567.026
Créditos por ventas	3.4 y 6	356.270.017	378.274.060
Previsión deudores incobrables	6.2	(51.756.655)	(63.804.999)
Otros Créditos	3.4 y 7	372.697.162	483.928.954
Previsión deudores incobrables	7.4	(9.434.912)	(10.177.564)
Bienes de cambio	3.5 y 8	53.414.085	48.388.782
Previsión para subsidios a otorgar	8.2	(18.572.690)	(17.341.134)
Total activo corriente		1.407.794.601	1.191.848.247
Activo no corriente			
Inversiones largo plazo	3.3 y 5	1.813.966	2.049.078
Créditos por ventas	3.4 y 6	2.036.312.980	1.988.835.302
Previsión deudores incobrables	6.2	(283.693.246)	(325.966.505)
Otros créditos	3.4 y 7	42.999.474	40.201.127
Previsión deudores incobrables	7.4	(41.628.967)	(38.061.314)
Bienes de cambio	3.5 y 8	1.445.747.717	1.320.062.272
Previsión para subsidios a otorgar	8.2	(770.644.582)	(705.413.044)
Bienes de uso	3.6, 9 y anexo	99.477.724	95.743.666
Amortizaciones acumuladas		(51.610.347)	(47.619.529)
Total activo no corriente		2.478.774.719	2.329.831.053
TOTAL ACTIVO		3.886.569.320	3.521.679.300

Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de EGBA
27 de marzo de 2014
Hoja 1 de un total de 23

UHY Gubba
& Asociados


Cr. Carlos Mederos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

MEVIR - Doctor Alberto Gallinal Heber

Estado de resultados por el período comprendido entre el
1° de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013
(reexpresados en pesos uruguayos)

Notas	1-ene-2013 al 31- dic-2013	1-ene-2012 al 31- dic-2012
INGRESOS OPERATIVOS		
Convenios MVOTMA	801.578.476	787.800.671
Ingresos Ley 17.296 y 17.930	3.376.818	4.931.124
Ingresos B.P.S. Ley 15.852	27.652.444	29.850.709
Ingresos por viviendas adjudicadas	228.029.548	443.442.344
Ingresos inc.21	102.362.420	83.742.588
Ingresos O.S.E.	8.599.345	13.176.351
INGRESOS OPERATIVOS NETOS	1.171.599.051	1.362.943.787
Costo de obras	(807.867.579)	(838.496.365)
RESULTADO BRUTO	363.731.472	524.447.422
Gastos de administración y ventas		
Recupero (pérdida) de incobrables	21.400.060	30.417.614
Retribuciones personales y cargas sociales	(42.018.368)	(41.058.495)
Gastos de recaudación	(9.453.129)	(9.950.451)
Otros gastos	(13.294.793)	(14.549.060)
	(43.366.230)	(35.140.392)
Resultado diversos		
Otros ingresos	38.865.251	20.516.669
Otros egresos	(18.789.964)	(35.540.693)
	20.075.287	(15.024.024)
Resultados financieros		
Intereses ganados y otros ingresos financieros	23.993.728	21.626.869
Ajuste de cuotas por viviendas adjudicadas	153.823.212	256.767.623
Otros egresos financieros	(213.083)	(231.157)
Resultados por exposición a la inflación	(208.541.564)	(298.798.989)
	(30.937.707)	(20.635.654)
RESULTADO NETO	309.502.822	453.647.352

Inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
27 de marzo de 2014
Hoja 3 de un total de 23

UHY Gubba
& Asociados


Gr. Carlos Mederos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

MEVIR - Doctor Alberto Gallinal Heber

Estado de Evolución del Patrimonio

al 31 de diciembre de 2013

(reexpresados en pesos uruguayos)

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES AL 01.01.2012				2.213.887.683	2.213.887.683
Ajuste resultados ejercicios anteriores				(331.225)	(331.225)
Resultado del ejercicio				418.013.096	418.013.096
Subtotal	0	0	0	2.631.569.554	2.631.569.554
Reexpresión al saldo inicial	0	0	0	224.332.737	224.332.737
Modificaciones al saldo inicial				-	-
SALDOS FINALES AL 31.12.2012	0	0	0	2.855.902.291	2.855.902.291
SALDOS INICIALES 01.01.2013					
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				2.855.902.291	2.855.902.291
Total	0	0	0	2.855.902.291	2.855.902.291
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2013					
Ajuste resultados ejercicios anteriores				(19.342.752)	(19.342.752)
Resultado del ejercicio				309.502.822	309.502.822
Subtotal	0	0	0	290.160.070	290.160.070
SALDOS FINALES AL 31.12.2013					
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				3.146.062.361	3.146.062.361
Total	0	0	0	3.146.062.361	3.146.062.361

inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
27 de marzo de 2014
Hoja 5 de un total de 23

UHY Gubba
& Asociados


Cr. Carlos Mederos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

MEVIR – Doctor Alberto Gallinal Heber

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

NOTA 1 Información básica sobre MEVIR

MEVIR-Doctor Alberto Gallinal Heber, persona jurídica de derecho público no estatal, sin fines de lucro, fue creada el 26 de diciembre de 1967, según lo establecido en el artículo 473 de la Ley No. 13.640, con domicilio constituido en la ciudad de Montevideo.

Por ley 18.676, del 13 de agosto de 2010, artículo único la institución pasó de denominarse “Comisión Pro Erradicación de la vivienda rural insalubre (MEVIR)” a su denominación actual “MEVIR-Doctor Alberto Gallinal Heber”

La institución cierra ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año. Los estados contables que se presentan fueron aprobados por el Directorio de la entidad con fecha 19 de marzo de 2014.

Su objetivo es contribuir a la construcción de un hábitat sostenible para la población que vive y/o trabaja en el medio rural, en el marco de las políticas de desarrollo integral (productivo, social, ambiental y territorial) del Estado.

Su sistema de producción de viviendas implica la participación efectiva de los interesados en la construcción de sus viviendas, se crearon más de 466 núcleos habitacionales esparcidos por todo el país, que en muchos casos implican también la construcción de locales de servicio como escuelas, policlínicas, comisarías, etc.

Además se ha implementado un sistema de Unidades Productivas que mejora la situación habitacional y productiva de pequeños predios rurales dedicados básicamente a la granja y la lechería. Entre los dos sistemas mencionados, aproximadamente 26.474 familias disfrutaban de las mejoras en el nivel de vida en el medio rural.

Los ingresos financieros de la Institución (MEVIR) provienen de:

- ❖ Asignación presupuestal establecida por el artículo 450 de la Ley No. 17.930, del 19 de diciembre de 2005, que establece una partida anual a otorgarse por parte del Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente.
- ❖ Contribución adicional a los aportes patronales al Banco de Previsión Social realizado por los establecimientos rurales con superficie mayor a 500 hectáreas, según lo establecido en el artículo 16 de la Ley 15.852.
- ❖ Partida presupuestal, habilitante en el inciso 21, Subsidio y Subvenciones.

*Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha*

*27 de marzo de 2014
Hoja 7 de un total de 23*

UHY Gubba
Asesores


Gr. Carlos Merderos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.

2.2 Reexpresión a moneda de cierre

Los saldos de los estados contables están valuados a sus respectivos costos de adquisición reexpresados en moneda de cierre o al valor neto de realización si este es menor y fueron reexpresados en moneda de cierre del ejercicio económico. Esta información contable se muestra bajo el punto de vista del poder adquisitivo general, por lo que la utilidad sólo se reconoce después de mantener el poder adquisitivo general del patrimonio, según establece la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 29.

A efectos de la reexpresión a moneda de cierre de los Estados Contables se utilizaron los índices de precios al consumo (IPC) preparados por el Instituto Nacional de Estadística.

No se segregaron los componentes financieros implícitos de las cuentas de activos y pasivos monetarios como así tampoco de las cuentas de resultados.

Las cifras comparativas del ejercicio anterior se presentan reexpresadas en moneda del 31 de diciembre de 2013. Las mismas han sido reclasificadas a los efectos de su comparación con la presentación del ejercicio en curso.

2.3 Definición de Capital

La definición de capital aplicada es la de capital financiero, cuyo objetivo es medir el mantenimiento de la capacidad en dinero.

2.4 Definición de fondos

Para la preparación del Estado de Flujo de Efectivo se definió como fondos el efectivo y el equivalente de efectivo de acuerdo con las definiciones dadas por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 7.

2.5 Deterioro


Los valores contables de los activos de MEVIR son revisados a la fecha de cada estado contable para determinar si existe algún grado de deterioro. Si algún indicativo de deterioro existiera, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor del precio neto de venta ó el valor de uso, reconociéndose una pérdida por deterioro en el Estado de Resultados, cuando el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

De producirse posteriormente un aumento en la estimación del monto recuperable, la pérdida por deterioro es revertida hasta el monto que no exceda su valor contable que hubiera correspondido si no se hubiera reconocido el deterioro.

*Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha*

*27 de marzo de 2014
Hoja 9 de un total de 23*

UHY **Gubba**
Asesorías


Cr. Carlos Mederos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

Las inversiones financieras son reconocidas o dadas de baja por la empresa en la fecha en que ésta se compromete a comprar o vender las mismas o que estima realizará tal operación.

3.4 Créditos

Los créditos se encuentran contabilizados por su valor nominal, considerando lo establecido en el numeral 3.1.

La Institución constituye una previsión para deudores incobrables con cargo a resultados sobre la base de una estimación de situaciones especiales de cobro incierto.

3.5 Bienes de Cambio

Las obras en ejecución y los materiales y herramientas se encuentran valuadas al menor del costo reexpresado a valores de cierre o el valor neto de realización. El valor neto de realización es el valor de venta estimado en el curso normal de los negocios menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas. Las incorporaciones al costo de las obras en ejecución incluyen materiales, mano de obra, gastos de dirección de obra, viáticos, gastos de asistencia social y los gastos de administración imputables a las mismas.

El costo de las viviendas construidas por MEVIR es trasladado a los futuros adjudicatarios del programa en forma parcial y el remanente es subsidiado por la Institución. Anualmente se provisiona el porcentaje estimado de subsidios a otorgar sobre el total de los costos incurridos en las obras en ejecución al cierre del ejercicio.

El cargo anual a resultados por el costo de las obras corresponde al valor en libros de las viviendas entregadas en el ejercicio más el porcentaje estimado de subsidios a otorgar sobre el total de costos incurridos en las obras en ejecución existentes al cierre del ejercicio.

3.6 Bienes de uso

Valuación

Los bienes de uso se presentan a su costo de adquisición o costo estimado, menos la amortización acumulada y deterioro en su caso, reexpresado en moneda de cierre de acuerdo a la variación del IPC.

Gastos posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de un bien de uso son únicamente activados cuando estos incrementan la vida útil o los beneficios futuros de los

Inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
27 de marzo de 2014
Hoja 11 de un total de 23
UHY Gubba
Asesorador


Gr. Carlos Mederos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

3.11 Determinación de resultados

Los resultados de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2013 y 2012 fueron determinados por diferencia entre los patrimonios al inicio y cierre de cada ejercicio, medidos en moneda de poder adquisitivo de esas fechas.

Para el reconocimiento de ganancias y pérdidas se aplicó sustancialmente el criterio de lo devengado excepto en lo que refiere al reconocimiento de los ingresos provenientes de los recursos presupuestales de carácter permanente, los cuales se reconocen en función de las prestaciones recibidas.

Los ingresos provenientes de los subsidios otorgados por el M.V.O.T.M.A. se consideran en función del criterio de lo devengado en relación a los avances de obra estipulados en los contratos de construcción de cada núcleo habitacional.

El costo de las obras se calcula según lo indicado en la Nota 3.5.

La amortización de los bienes de uso se calcula según el criterio establecido en la Nota 3.6.

Los resultados por inversiones son calculados según lo expresado en la Nota 3.3.

Los resultados financieros incluyen los intereses recibidos de los fondos invertidos deducidos los gastos asociados y la diferencia de cambio, según lo explicitado en Nota 3.1

Se reflejan en el rubro "Resultados por exposición a la inflación" el efecto de la inflación sobre las partidas monetarias o expuestas a la pérdida del poder adquisitivo de la moneda y los resultados por tenencia generados en cada uno de los ejercicios.

NOTA 4 Disponibilidades

Composición:

	31/12/2013	31/12/2012
	\$	\$
Cajas Montevideo e Interior	444.691	856.288
Cuentas corrientes \$	521.742.766	263.043.309
Cuentas corrientes US\$	3.114.657	7.113.525
Total	525.302.114	271.013.122

Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
27 de marzo de 2014

Hoja 13 de un total de 23
UHU Gubba
Asociados

Gr. Carlos Mederos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

6.1 Deudores por viviendas arrendadas

Corresponde al saldo no subsidiado adeudado por los beneficiarios de los distintos sistemas que tiene la Institución según los contratos firmados. Sustancialmente dichos beneficiarios firman contratos mediante los cuales cancelan su deuda promedialmente en 240 cuotas mensuales, establecidas en función de la capacidad de pago de cada beneficiario fijada por el área social de MEVIR. Se expone como créditos corrientes la porción del saldo vencido o cuyo vencimiento ocurrirá dentro de los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio.

Las cuotas mencionadas en el párrafo anterior se reajustan anualmente en el mes de Setiembre de acuerdo al incremento promedio del salario del peón rural. En el ejercicio 2013 estas cuotas sufrieron un incremento del 7,02% según Acta N°1394 de Comisión Nacional Honoraria de MEVIR de fecha 22 de agosto de 2013, lo que significó un ingreso para la Institución de \$ 153.823.212 con crédito al rubro "Ajuste de cuotas por viviendas adjudicadas" del estado de resultados.

En el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 el ajuste por dicho concepto fue del 12% reconociendo un ingreso de \$ 236.598.381.


6.2 Evolución de la previsión para incobrables

La previsión para incobrables se estimó considerando los atrasos de los beneficiarios en el pago de sus cuotas, la incobrabilidad histórica, la política de recuperación de créditos así como los reajustes aplicados en el ejercicio.

La evolución de la previsión para incobrables fue la siguiente:

	31/12/2013	31/12/2012
	\$	\$
Saldos al inicio	359.154.731	420.846.996
Creación de provisiones	713.681	1.353.834
Desafectación del ejercicio	(24.418.511)	(32.429.326)
Total	335.449.901	389.771.504
Corriente	51.756.655	63.804.999
No corriente	283.693.246	325.966.505

Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
27 de marzo de 2014
Hoja 15 de un total de 23
OHU Gubba
Auditoría


Gr. Carlos Merlano
Gerente de Contabilidad y Finanzas

Posteriormente, con fecha 25 de abril de 2006, se firma un nuevo Convenio en el que se establecen conjuntamente las condiciones de construcción y financiación, por el cual M.E.V.I.R se hace cargo del 100% de los costos de las obras cuyas localidades fueron inauguradas con anterioridad al 11 de agosto de 1994.

Para las obras inauguradas con posterioridad, se dividen las localidades en 2 tipos:

- a) aquellas con servicio actual de O.S.E. por obras de agua potable y saneamiento construidas en ella o dentro de un radio de 10 km. del servicio existente, O.S.E. se hace cargo del 50% del costo de las mismas, de acuerdo a presupuestos fictos acordados con anterioridad.
- b) para las demás localidades, O.S.E. contribuye con el 30% de los costos de agua potable y saneamiento, según los mismos presupuestos.


7.3 Créditos fiscales

En el rubro se reflejan los saldos de impuestos abonados por la Institución en la compra de bienes y servicios (Impuesto al Valor Agregado del ejercicio) que serán reembolsados por la Dirección General Impositiva, según lo comentado en Nota 3.10.

7.4 Evolución de la previsión para deudores incobrables:

	31/12/2013	31/12/2012
	\$	\$
Saldos al inicio	44.449.686	33.398.047
Creación de provisiones	7.021.263	14.840.831
Desafectación del ejercicio	(407.070)	
Total	51.063.879	48.238.878
Corriente	9.434.912	10.177.564
No corriente	41.628.967	38.061.314

Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
27 de marzo de 2014
Hoja 17 de un total de 23
OHU Gubba
& Asociados


Gr. Carlos Morlano
Gerente de Contabilidad y Finanzas

NOTA 9 Bienes de uso

Los saldos del capítulo se exponen en el Anexo I.

Las amortizaciones del ejercicio fueron cargadas según el tipo de bien que las genera a los gastos de administración y ventas por \$ 2.290.636 y al costo de las obras en ejecución (activadas) por \$ 1.700.182.

Incluido en el concepto de inmuebles se encuentra el depósito de materiales y suministros de la institución cuyas mejoras fueron activadas en el ejercicio 2011 y al cierre del presente ejercicio representan \$ 17.406.378. El terreno fracción 2 del padrón 419585 en el cual se encuentra asentado dicho depósito fue dado en comodato por la Intendencia Municipal de Montevideo el 30 de setiembre del 2009.

NOTA 10 Deudas comerciales

Composición:

	31/12/2013	31/12/2012
	\$	\$
Proveedores plaza	12.051.536	9.804.552
Total	12.051.536	9.804.552

Corresponde a los acreedores de la Institución con saldos contabilizados de acuerdo al criterio de lo devengado.

NOTA 11 Deudas financieras

Corresponde a la deuda conglobada con el Banco Hipotecario del Uruguay denominada en Unidades Reajustables, según convenio celebrado el 2 de diciembre de 1996. Al cierre del ejercicio la deuda asciende a U.R. 886.691,04 que con una cotización de \$ 677,49 por U.R., equivale a \$ 600.724.313.

La deuda es cancelable en trescientas cuotas mensuales, iguales y consecutivas de U.R. 3.725, 58 cada una, habiendo vencido la primera el 21 de enero de 1997.

Al encontrarse impagos más de tres cuotas es considerado exigible en su totalidad por lo que se expone como una deuda corriente en un 100%.

Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
27 de marzo de 2014
Hoja 19 de un total de 23
UHY Gubba
A. Asociados


Gr. Carlos Mederos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

NOTA 15 Instrumentos financieros

De la operativa normal de MEVIR surgen exposiciones a riesgos de crédito, riesgos de moneda, riesgos de tasas de interés y riesgos relacionados con el medio ambiente.

15.1 Riesgo de crédito

Al igual que en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012, la Institución a la fecha de cierre de ejercicio no tiene riesgos significativos de concentración de créditos, manteniendo una cartera atomizada de más de 26.000 beneficiarios en todo el país. No obstante, al tratarse de personas de bajos recursos requiere de una atención permanente y un seguimiento continuo del crédito.

15.2 Riesgo de moneda

MEVIR incurre en riesgos de moneda extranjera o reajutable en la prestación de servicios y compras definidas en monedas diferentes al peso uruguayo. Básicamente dichas monedas son el dólar estadounidense y el euro. MEVIR entiende que los niveles de riesgo asumidos son aceptables.

La exposición al riesgo de moneda es la siguiente:

	31/12/2013			31/12/2012		
	Euros	US\$	Equivalente en \$	Euros	US\$	Equivalente en \$ reexpresados
ACTIVO						
Disponibilidades		145.382	3.114.657		337.856	7.113.525
Inversiones temporarias	193.161	619.821	18.991.747	193.173	603.996	18.093.900
Créditos por ventas		1.752	37.535		1.752	38.889
Otros créditos		150.250	3.218.952		206.739	4.352.872
Provisión incobrables		(109.204)	(2.339.593)		(117.474)	(2.473.401)
Total Activo Corriente	193.161	668.001	23.023.298	193.173	1.032.868	27.123.785
Inversiones Largo Plazo		84.670	1.813.966		97.321	2.049.078
Créditos por ventas		12.224	261.887		13.976	294.262
Otros créditos		58.288	1.248.754		70.164	1.477.290
Total Activo no Corriente	193.161	155.182	3.324.607	193.173	181.461	3.820.630
TOTAL ACTIVO	193.161	963.183	26.347.905	193.173	1.214.329	30.944.415
PASIVO						
Deudas Comerciales		24.065	515.575		47.009	989.772
Deudas diversas		13.200	282.797		15.167	319.339
TOTAL PASIVO		37.265	798.372		62.176	1.309.111
Posición neta activa/pasiva)	193.161	925.918	25.549.533	193.173	1.152.153	29.635.304

Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha

27 de marzo de 2014

Hoja 21 de un total de 23

UHU Gubba

Asociados

Dr. Carlos Mederos
Gerente de Contabilidad y Finanzas

Fondos Públicos recibidos en 2013 y gastos atendidos con ellos

Fondos Públicos recibidos - en Pesos Uruguayos :

	Fondos recibidos del Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente		Fondos recibidos del Estado por asignación del Inciso 21 del Presupuesto Nacional - Subsidios y Subvenciones y Art. 450 de Ley 17.930	Fondos recibidos del Estado de acuerdo al artículo 16 de la Ley 15.852 (aportes del BPS)
	de acuerdo al convenio marco de fecha 30 de noviembre de 2010	de acuerdo con otros convenios particulares		
Enero	-	45.208.939	-	-
Febrero	-	9.950.236	-	7.175.305
Marzo	194.537.556	4.834.856	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	78.889.668	-	-	-
Julio	184.960.041	1.868.817	50.000.000	12.173.557
Agosto	66.127.387	-	-	-
Septiembre	99.563.391	-	-	-
Octubre	-	-	1.692.796	-
Noviembre	200.377.981	-	-	7.706.928
Diciembre	49.389.021	7.302.326	52.692.796	-
Total	873.845.045	69.165.174	104.385.592	27.055.790

Fondos Públicos recibidos - en Pesos Uruguayos \$ Ajustados Por Inflación

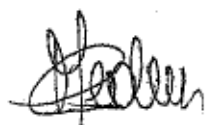
	Fondos recibidos del Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente		Fondos recibidos del Estado por asignación del Inciso 21 del Presupuesto Nacional - Subsidios y Subvenciones y Art. 450 de Ley 17.930	Fondos recibidos del Estado de acuerdo al artículo 16 de la Ley 15.852 (aportes del BPS)
	de acuerdo al convenio marco de fecha 30 de noviembre de 2010	de acuerdo con otros convenios particulares		
Enero	-	48.147.102	-	-
Febrero	-	10.492.810	-	7.566.566
Marzo	203.805.080	5.065.182	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	81.661.798	-	-	-
Julio	189.999.906	1.919.739	51.362.420	12.505.267
Agosto	67.231.368	-	-	-
Septiembre	99.862.972	-	-	-
Octubre	-	-	1.584.022	-
Noviembre	198.933.136	-	-	7.651.356
Diciembre	49.389.021	7.302.326	52.692.796	-
Total	890.883.281	72.927.160	105.739.238	27.723.189

Gastos Atendidos

El total de Fondos Públicos recibidos en el ejercicio, tiene como único destino la construcción de viviendas en planes nucleados, unidades productivas, refacciones y servicios anexos a la vivienda realizadas por la Institución en el marco en el que se opera.

Inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
27 de marzo de 2014
Hoja 23 de un total de 23

UHY Gubba
& Asociados


Dr. Carlos Merlano
Gerente de Contabilidad y Finanzas

EJECUCION PRESUPUESTAL MEVIR EJERCICIO 2013

PRESENTACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL APLICANDO LA CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO CONFECCIONADA POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.

A) EJECUCION PRESUPUESTAL DE FUNCIONAMIENTO

Dado que la totalidad de los egresos de MEVIR se destinan a la formación de activos físicos, constituyendo el costo de las obras realizadas, dichos egresos y los correspondientes ingresos se presentan en la Ejecución Presupuestal de inversiones.

B) EJECUCION PRESUPUESTAL DE INVERSIONES

INGRESOS	PREVISTO	EJECUTADO
1.1 RENTAS GENERALES	\$ 738.600.000	\$ 884.532.964
2.1 FONDOS PROPIOS	\$ 414.000.000	\$ 696.173.490
TOTAL	\$ 1.152.600.000	\$ 1.580.706.454
EGRESOS		
2.1 PROYECTO DE INVERSION	\$ 1.152.600.000	\$ 1.097.902.848
TOTAL	\$ 1.152.600.000	\$ 1.097.902.848

NOTA : La Ejecución Presupuestal tiene carácter financiero, por lo que se computa con el carácter de lo percibido.

DENOMINACION: MOVIMIENTO NACIONAL DE USUARIOS DE LA SALUD PÚBLICA Y PRIVADA

Periodo Presupuestal: 01/01/14 - 31/12/14

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

GRUPOS	FINANCIACIÓN					3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1				
0									0
1	13.994							9.881	23.875
2	361.006							254.917	615.923
3									0
4									0
5									0
6									0
7									0
8									0
9									0
TOTAL	375.000	0	0	0	0	0	0	264.798	639.798

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

PROYECTO	FINANCIACIÓN					3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1				
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Handwritten signature

Movimiento Nacional de Usuarios de Salud Publica y Privada

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

E.S.P. al 31/12/13

(en pesos uruguayos)

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE****DISPONIBILIDADES**

Caja M/E

Caja M/N

Caja de Ahorros 15.844

Certificados de Credito

15.844

DEUDORES VARIOS

Deudores por Ventas M/N

0

CREDITOS DIVERSOS

Retiro de Socios

IVA Compras

IVA Importacion

Anticipos IRAE

Anticipos Imp. al Patrimonio

0

BIENES DE CAMBIO

Productos Terminados

0

ACTIVO CORRIENTE 15.844**ACTIVO NO CORRIENTE****BIENES DE USO**

Valores revaluados

Menos: amort.acum.

0

ACTIVO NO CORRIENTE 0**TOTAL ACTIVO 15.844**


Movimiento Nacional de Usuarios de Salud Pública y Privada

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

E.R.

PERIODO 1/01/13 AL 31/12/13

(en pesos uruguayos)

INGRESOS OPERATIVOS

Ingresos M.S.P.	210.001
Otros Ingresos	328.378

COSTO DE LO VENDIDO

Costo de Ventas

RESULTADO BRUTO 538.379

GASTOS ADM. Y VENTAS

Energía Eléctrica	5.704,00
Comunicaciones	23.972,00
Locomoción	24.608,00
Viáticos y Estadías	6.390,00
Papelería	13.794,92
Honorarios Profesionales	5.290,00
Alquileres	37.641,00
Afiliaciones	871,36
Servicios Web	67.140,00
Servicios de Computación	1.125,00
Gastos Comunes	20.855,00
Gastos Funebres	
Cerrajería	390,00
Impuestos	3.315,00
Ptmo a Terceros	2.080,00
Caja Chica	7.100,00
Retiro para Proyectos	218.980,64
Gastos de Secretaría	83.278,49

-522.535

RESULTADOS FINANCIEROS

Intereses Ganados
Dif. de Cambio Ganada
Intereses Perdidos
Dif. de Cambio Perdida
Otros Ingresos

0

RESULTADOS DIVERSOS

Ingreso por Venta de Bienes de Uso
Costo de Venta de Bienes de Uso

0

IMPUESTOS

Impuesto a la Renta
Impuesto al Patrimonio

0

RESULTADO DEL EJERCICIO 15.844



*Estados Contables
del
Movimiento Nacional
Gustavo Volpe
Al
31/12/2013*

124
Montevideo, 2 de Junio de 2014.

Informe de Auditoría Independiente

Señores de la
Comisión Directiva Honoraria del
Movimiento Nacional Gustavo Volpe

1. Hemos auditado los estados contables del Movimiento Nacional Gustavo Volpe que se adjuntan. Dichos estados contables comprenden: el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Origen y Aplicación de Fondos y de Evolución del Patrimonio Neto por el ejercicio finalizado en dicha fecha con sus notas explicativas.

Responsabilidad de la Dirección sobre los estados contables

2. La Dirección de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados contables de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay, y por el mantenimiento de un sistema de control interno que la Dirección considera adecuado para permitir la preparación de estados contables libres de errores significativos, debido, ya sea, a fraude o a equivocaciones.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados contables, en base a la auditoría que hemos efectuado. Nuestra auditoría fue conducida de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren el cumplimiento de requisitos éticos así como que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados contables están libres de afirmaciones erróneas de importancia significativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de afirmaciones erróneas significativas en los estados contables, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados contables del Movimiento Nacional Gustavo Volpe, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno existente. Una auditoría también incluye evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de

125

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL DE MOVIMIENTO NAL. GUSTAVO VOLPE
AL 31/12/13 (en pesos uruguayos)

ACTIVO	Balance al	
ACTIVO CORRIENTE	31/12/2013	31/12/2012
DISPONIBILIDADES	\$	\$
Caja	105,721	124,760
Banco	270,750	329,832
Total disponibilidades	376,471	454,592
FONDOS Y CRÉDITOS AFECTADOS A PROGRAMAS INAU		
Caja Programa INAU	87,757	82,845
Banco República cta. cte. Prog. INAU	4,490,325	3,047,766
Créditos por serv. Prog. INAU	0	0
Servicios a prestar Prog. INAU	0	0
Total Fondos y Créditos afectados	4,578,082	3,130,611
FONDOS Y CRÉDITOS AFECTADOS A PROGRAMAS MIDES		
Caja Programa MIDES	0	0
Banco República cta. cte. Prog. MIDES	0	0
Créditos por serv. Prog. MIDES	0	0
Servicios a prestar Prog. MIDES	0	0
Total Fondos y Créditos afectados	0	0
OTROS CRÉDITOS		
Socios a cobrar	0	0
Gastos a reintegrar	0	1,240
Total Otros Créditos	0	1,240
BIENES DE CAMBIO		
Materiales y Suministros	0	0
Total Bienes de Cambio	0	0
Total Activo Corriente	4,954,553	3,586,443

ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES DE USO (ver anexo)		
Valores originales	2,762,583	2,751,003
Valores revaluados	9,881,097	9,127,782
menos: amort. Acumuladas	-1,797,184	-1,559,781
Valores originales de bienes afectados INAU	534,884	320,291
Valores revaluados de bienes afectados INAU	77,790	54,051
menos: amort. Acum. de bienes afectados INAU	-208,864	-134,696
Valores orig. de bs. comprado c. MIDES	279,969	279,969
Valores rev. de bs. comprados c. MIDES	195,431	167,081
menos: amort. Acum. de bs. comprados MIDES	-475,400	-447,050
Total Bienes de Uso	11,250,327	10,558,549
Total Activo No Corriente	11,250,327	10,558,549
TOTAL ACTIVO	16,204,880	14,145,092

CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIA

PASIVO	Balance al	
PASIVO CORRIENTE	31/12/2013	31/12/2012
DEUDAS	\$	\$
Comerciales		
Proveedores por importaciones (menos)	0	0
Proveedores de Plaza	0	0
Documentos a pagar	0	0
Total Deudas Comerciales	0	0
Financieras		
Préstamos Bancarios	0	0
Intereses a pagar	0	0
menos: Ints. A vencer	0	0
Total Deudas Financieras	0	0
Diversas		
INAU servicios a prestar	8,509,652	4,312,859
Retenciones al personal	15,955	11,588
Sueldos y Jornales a pagar	474,917	417,021
Acreedores por cargas sociales	247,351	244,080
Provisión Sal Vac Lic. Aguinaldo	243,626	332,369
Préstamos entre convenios	0	0
Total Deudas Diversas	9,491,801	5,317,917
Total pasivo Corriente	9,491,801	5,317,917

PASIVO NO CORRIENTE		
Financieras LP		
Préstamos particulares	38,900	38,900
Vales bancarios	0	0
Intereses a pagar	0	0
menos: Intereses a vencer	0	0
Total Deudas Financieras	38,900	38,900
Total Pasivo No Corriente	38,900	38,900
Total Pasivo	9,530,701	5,356,817

PATRIMONIO		
APORTES DE PROPIETARIOS		
Capital		
Fondo Social	6,217,976	6,217,976
Capital Suscrito	0	0
Saldo Accionista/socs. Aportes Pendientes Integrac.	0	0
AJUSTES AL PATRIMONIO		
Revaluación Activo Fijo	6,178,900	5,509,304
Incum. Patrim. procedente del Estado	0	0
Reservas		
Legales	0	0
Por reinversiones Ley 15.903	0	0
Voluntarias libres	0	0
Resultados Acumulados		
Resultados de ejercicios anteriores	-2,939,005	-2,094,046
Resultado del ejercicio	-2,783,692	-844,980
Total Patrimonio	6,674,179	8,788,275
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	16,204,880	14,145,092

CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIA

ANEXO

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

Movimiento Nacional Gustavo Volpe

Ejercicio 01/01/13 - 31/12/2013

FONDOS = Disponibilidades

(en pesos uruguayos)

	al 31/12/13	al 31/12/12
1- Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
Resultado del ejercicio	-2,783,692	-844,960
Ajustes: Débitos y créditos por resultados que no afectan el flujo neto operativo		
Amortizaciones	204,062	203,666
Resultado por venta de bien de uso	0	0
Otros ajustes	0	0
	204,062	203,666
Variación en los rubros integrantes del neto operativo en el ejercicio		
(Aumentos) Disminución en activos		
Créditos por ventas		
Otros créditos corto plazo	-1,446,231	-1,418,068
Bienes de cambio		
Créditos largo plazo		
	-1,446,231	-1,418,068
(Disminuciones) Aumentos en pasivos		
Deudas comerciales		
Deudas diversas	4,173,881	2,123,425
	4,173,881	2,123,425
(Disminuciones) Aumentos del Patrimonio por fondos del Estado		
Fondos Provenientes del INAU	0	0
Fondos Provenientes del MIDES	0	0
	0	0
Total de Ajustes	2,631,741	909,023
Total de Fondos Provenientes de Operaciones	148,049	84,064
2- Flujo de Efectivo proveniente de Inversiones		
Cobro por venta de Bienes de Uso		
Compras de bienes de Uso	-226,173	-199,878
Total de Fondos aplicados a inversiones	-226,173	-199,878
3- Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Deudas financieras corto plazo		
Deudas financieras largo plazo		
Total de Fondos aplicados al financiamiento	0	0
4- Aumento / Disminución del flujo neto de efectivo	-78,324	-195,816
5- Saldo inicial de Efectivo	454,596	590,410
6- Saldo final de Efectivo	376,471	454,596

Nota 2- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Contables se prepararon de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay siguiendo la base del costo histórico y, por lo tanto, activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a los importes en dinero efectivamente acordados en las transacciones que les han dado origen.

Disponibilidades

Dentro del Activo Corriente se presentan "Fondos y Créditos Afectados a Programas INAU" dentro del cual se encuentran las cuentas:

- Caja Programa INAU
- Banco Republica Cta.Cte INAU

De acuerdo a la modalidad de Convenios con Programas del INAU, los fondos cobrados en el marco de dichos convenios deben ser utilizados en la prestación de servicios futuros para los mismos y, por lo tanto no son de libre disponibilidad para la institución.

Bienes de Uso

Los bienes de uso figuran en el Anexo correspondiente y se encuentran revaluados según la variación anual del Índice de Precios al Productor de Productos Nacionales (IPPN).

La depreciación se calcula según el método lineal sobre la base de las siguientes vidas útiles:

Inmuebles 2 % = 50 años

Muebles y útiles: 20% = 5 años

De acuerdo al Reglamento General de Convenios establecido por INAU, en caso de rescisión de convenio, la Entidad deberá rendir y poner a disposición del Instituto los saldos existentes y los bienes adquiridos con fondos del INAU.

Por lo expuesto, los bienes adquiridos en ese marco, se encuentran expuestos de manera separada ya que no son de libre disponibilidad.

129

A partir del Ejercicio fiscal 2012, la entidad viene registrando los siguientes eventos económicos:

- 1) La recepción de fondos por parte del ministerio público correspondiente a los efectos de llevar adelante los distintos programas/convenios celebrados con el mismo
- 2) Los ingresos y gastos que cada programa implica

De la siguiente manera:

En el punto 1 se registra el débito correspondiente a las disponibilidades recibidas y el crédito a la cuenta de pasivo denominada "Nombre de Organismo gubernamental-Servicios a Prestar", denotando así (los saldos acreedores), el importe de fondos recibidos que:

- a) Aún se encuentran en disponibilidades y pendientes de gastar en programas
- b) Ya se han gastado con cargo a los programas pero la rendición de esos gastos se encuentra pendiente de aprobación por parte del Organismo gubernamental

En el punto 2, se reconoce el ingreso a resultados en el momento de la aprobación por parte del Organismo gubernamental de cada rendición debitando la cuenta de pasivo "Nombre de Organismo gubernamental-Servicios a Prestar" (liberando la obligación de la entidad ante el mencionado organismo en función de esa aprobación de gastos) y reconociendo los Ingresos devengados acreditando la cuenta correspondiente de resultados. Los gastos, no obstante, se cargan a resultados ante su devengamiento acorde a las NIIF sin mediar aprobación previa de los mismos pero obviamente en función del ambiente de control interno establecido en la entidad.

La metodología descrita se fundamenta en el principio de lo devengado y reconocimiento de obligaciones establecidas en las NIIF así como también de la lectura de los convenios celebrados hasta el momento entre la entidad y los distintos organismos gubernamentales. Los gastos no aprobados (ya reconocidos como resultados previamente) permanecen en gastos, solo que (al conocerse su eventual falta de aprobación por el organismo gubernamental) pasan a ser financiados con fondos propios y, entonces, al no debitar la cuenta de pasivo indicada, el importe queda sujeto a devolución o compensación ante el organismo gubernamental.

El lapso de tiempo que transcurre desde el momento de reconocido el gasto de un programa hasta el reconocimiento del ingreso asociado en resultados se detalla en las siguientes etapas:

- a) Desde el devengamiento hasta el fin del bimestre que se utiliza para rendir al organismo gubernamental. El ejercicio fiscal es dividido en 6 bimestres: enero-febrero es el bimestre 1, marzo-abril es el bimestre 2, mayo-junio es el bimestre 3, julio-agosto es el bimestre 4, setiembre-octubre es el bimestre 5 y, por último, noviembre-diciembre es el bimestre 6
- b) Desde el fin del bimestre a rendir hasta la presentación en tiempo y forma de la rendición ante el organismo gubernamental revisada y certificada por Contador Público Independiente.



ORGANISMO
URUGUAYO DE
ACREDITACION

Montevideo, 23 de abril de 2014

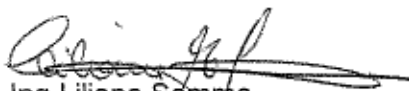
Ec. Laura Remensaro
División Contabilidad de la Contaduría General de la Nación
Departamento de Estados Contables
Presente

De nuestra mayor consideración:

De acuerdo a lo solicitado por ustedes en carta de fecha 12 de marzo, adjuntamos lo siguiente:

- Presupuesto de funcionamiento por el ejercicio 2014, no se prevén inversiones
- Balance de Ejecución por ejercicio 2013.

Sin más y quedando a sus órdenes por cualquier consulta, saluda atentamente


Ing Liliane Somma
Directora Ejecutiva
O.U.A.

INFORMACION ECONOMICO FINANCIERA

AL: 31/12/20 13

DENOMINACION DE LA EMPRESA: ORGANISMO URUGUAYO DE ACREDITACION
NATURALEZA JURIDICA: ASOCIACIÓN CIVIL RUC: 214200900016
ACTIVIDAD PRINCIPAL : Acreditar organismos de evaluación de la conformidad
ACTIVIDADES ACCESORIAS:
DOMICILIO: Sarandí 690 2 entrepiso
LOCALIDAD MONTEVIDEO - URUGUAY
TELEFONO: 29000887 FAX: 29000887

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.1 CREDITOS A LARGO PLAZO

	U\$S	\$
Total Creditos a Largo Plazo		\$ 0

1.2.2 BIENES DE CAMBIO NO CORRIENTES

Total Bienes de cambio no corrientes		\$ 0
--------------------------------------	--	------

1.2.3 INVERSIONES A LARGO PLAZO

Depositos Bancarios		
Inmuebles no afectados al giro		
Valores orig. y revaluados s/anexo		
(menos) Amort. Acum.		
Titulos y Acciones		
(menos)		
Prevision para Desvalorizaciones		
Intereses percibidos por adelantado		
Total Inversiones a Largo Plazo		\$ 0

1.2.4 BIENES DE USO (Ver anexo)

Valores originales y revaluados	\$ 196,537
(menos) Amortizaciones Acumuladas	(\$ 150,507)
Total Bienes de uso	\$ 46,030

1.2.5 Intangibles (Ver anexo)

Patentes, marcas y licencias	
Gastos de investigacion	
(menos) Amortizaciones Acumuladas	
Total Intangibles	\$ 0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 46,030
TOTAL ACTIVO	\$ 2,221,488

CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS

Sigue página 03

EDGARDO RONQUI
CONTADOR PUBLICO
C.P. 41874

3. PATRIMONIO (Ver anexo)**3.1 APOORTE DE PROPIETARIOS****3.1.1 CAPITAL**

Capital Social

Capital Suscripto

Acciones a distribuir por dividendos
(menos)

Saldo accionistas/socios Aportes pend. Integrac.

3.1.2 Aportes y Compromisos a Capitalizar

Capital Integrado en tramite de ampliación

Capital Suscripto en tramite de ampliación

Primas por emisión

(menos)

Saldo accionistas/socios Aportes pend. Integrac.

3.2 AJUSTES AL PATRIMONIO

Revaluaciones Fiscales

Revaluaciones Voluntarias

3.3 GANANCIAS RETENIDAS**3.3.1 Reservas**

Legales

Estatutarias

Fondo revaluación Activo Fijo

Voluntarias afectadas

Voluntarias libres

3.3.2 Resultados Acumulados

Resultados ejercicios anteriores

Resultados del ejercicio

(menos) Dist. anticipada/ Dividendos

TOTAL PATRIMONIO**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS****6. CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS**

a) Descuentos de documentos en Instituciones Financieras

b) Creditos documentarios de Importacion a negociar

c) Fianzas, avales y garantias otorgadas a terceros

d) Lineas de credito avisadas y no utilizadas

TOTAL

\$

\$ 29,520

\$ 1,775,684

\$ 34,258

\$ 1,839,463

\$ 2,221,488

IMPORTES EN M/NAC

Sigue página 05

EDGARDO RONQUI
CONTADOR PUBLICO
C.P. 41974

2.3 – Moneda Extranjera

Los saldos de las cuentas en moneda extranjera se muestran convertidos al tipo de cambio interbancario comprador billete a la fecha de cierre del ejercicio económico. Las contrapartidas en resultados, cuando corresponde, de variaciones en activos y pasivos en moneda extranjera, se muestran al tipo de cambio de la fecha de la transacción que las originó.

2.4 – Tratamiento del efecto de la inflación.

Fuera de los explicados en los dos numerales anteriores no se han hecho otros ajustes para reflejar los efectos de la inflación. Las cuentas de resultados se acumulan a sus valores históricos y no se ha determinado el efecto que sobre los resultados produce la tenencia de activos y pasivos en épocas de inflación. De acuerdo a lo establecido en el alcance de la NIC 29, la misma es de aplicación a los estados financieros principales en el marco de una economía hiperinflacionaria. El porcentaje de inflación para el ejercicio enero 2013 - diciembre 2013 asciende a 8.52 %. No siendo un porcentaje significativo no se procede a su aplicación.

2.5 – Determinación del Resultado Neto.

Los ingresos se han tomado por el precio de los servicios efectivamente prestados.

2.6 – Permanencia de los criterios contables.

Los mismos se han mantenido con respecto al ejercicio anterior.

Parque Científico y Tecnológico de Pando

**Informe referente a la auditoría de los
Estados Contables por el ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2013**



KPMG Sociedad Civil
Edificio Torre Libertad
Plaza de Cagancha 1335 - Piso 7
11.100 Montevideo - Uruguay
Casilla de Correo 646

Teléfono: 598 2902 4546
Telefax: 598 2902 1337
E-mail: kpmg@kpmg.com.uy
http:// www.kpmg.com/Uy/es

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores de la Junta Directiva del
Parque Científico y Tecnológico de Pando

Hemos auditado los estados contables adjuntos del Parque Científico y Tecnológico de Pando, los que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2013, los correspondientes estados de resultados, de origen y aplicación de fondos y de evolución del patrimonio por el ejercicio anual terminado en esa fecha, sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas, y anexo.

Responsabilidad de la Dirección sobre los estados contables

La Dirección es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados contables de acuerdo con la Ordenanza N° 81 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados contables libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados contables con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los importes y las revelaciones en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados contables, ya sea por fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de riesgos, el auditor considera lo relevante del control interno para la preparación y presentación razonable de los estados contables de la entidad, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados contables en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013

En Pesos Uruguayos

	Nota	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
ACTIVO			
Activo Corriente			
Disponibilidades		12.721.127	2.920.271
Créditos por servicios	5	781.066	46.896
Otros créditos	6	55.931	2.930.590
Total Activo Corriente		<u>13.558.124</u>	<u>5.897.757</u>
Activo No Corriente			
Bienes de uso (Anexo)	7	31.333.671	31.170.582
Otros créditos a largo plazo	6	516.428	-
Intangibles (Anexo)	7	71.233	107.910
Total Activo No Corriente		<u>31.921.332</u>	<u>31.278.492</u>
TOTAL ACTIVO		<u>45.479.456</u>	<u>37.176.249</u>
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas comerciales	8	704.887	208.912
Deudas diversas	9	12.296.453	1.401.794
Total Pasivo Corriente		<u>13.001.340</u>	<u>1.610.706</u>
TOTAL PASIVO		<u>13.001.340</u>	<u>1.610.706</u>
PATRIMONIO			
Ajustes al patrimonio		4.352.332	4.352.332
Resultados acumulados		28.125.784	31.213.211
TOTAL PATRIMONIO		<u>32.478.116</u>	<u>35.565.543</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>45.479.456</u>	<u>37.176.249</u>

El Anexo y las Notas 1 a 17 que se adjuntan forman parte integral de los estados contables.

Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013

En Pesos Uruguayos

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	(3.087.427)	126.179
<i>Ajustes por:</i>		
Amortizaciones	1.028.985	333.970
Pérdida por baja de bienes de uso	-	30.001
<i>Resultado operativo después de ajustes</i>	<u>(2.058.442)</u>	<u>490.150</u>
(Aumento) / Disminución de créditos por servicios	(734.170)	(46.896)
(Aumento) / Disminución de otros créditos	2.358.231	14.130.593
Aumento / (Disminución) de deudas comerciales y diversas	<u>11.390.634</u>	<u>(1.658.262)</u>
<i>Efectivo generado por / (usado en) operaciones</i>	<u>10.956.253</u>	<u>12.915.585</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>10.956.253</u>	<u>12.915.585</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de bienes de uso e intangibles	<u>(1.155.397)</u>	<u>(22.478.589)</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	<u>(1.155.397)</u>	<u>(22.478.589)</u>
Incremento / (Disminución) neto de efectivo y equivalentes	9.800.856	(9.563.004)
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	<u>2.920.271</u>	<u>12.483.275</u>
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio	<u><u>12.721.127</u></u>	<u><u>2.920.271</u></u>

Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013

En Pesos Uruguayos

	Costo				Amortización		Valor neto			
	Saldos iniciales	Altas	Bajas	Transferencias	Saldos finales	Saldos iniciales	Amortización	Saldos finales	Valor neto Dic-13	Valor neto Dic-12
Bienes de uso										
Inmuebles y mejoras	29.812.564	534.682	-	-	30.347.246	42.465	601.069	643.534	29.703.712	29.770.099
Máquinas y equipos	226.767	277.931	-	-	504.698	12.809	29.484	42.293	462.405	213.958
Muebles y útiles	428.759	35.681	-	-	464.440	40.011	43.678	83.689	380.751	388.748
Equipos de informática	224.467	130.529	-	-	354.996	66.483	102.422	168.905	186.091	157.984
Equipos de comunicación	808.005	-	-	-	808.005	168.212	161.601	329.813	478.192	639.793
Obras en curso	-	122.520	-	-	122.520	-	-	-	122.520	-
Total	31.500.562	1.101.343	-	-	32.601.905	329.980	938.254	1.268.234	31.333.671	31.170.582
Intangibles										
Software	228.576	54.054	-	-	282.630	120.666	90.731	211.397	71.233	107.910
Total	228.576	54.054	-	-	282.630	120.666	90.731	211.397	71.233	107.910

Firmados en el año 2012:

- Convenio de fecha 11 de abril de 2012 celebrado con el Ministerio de Industria, Energía y Minería para el financiamiento de las actividades realizadas por la Institución desde el 1° de enero hasta el 31 de marzo del año 2012 por \$ 5.500.000.
- Convenio de fecha 11 de abril de 2012 celebrado con el Ministerio de Industria, Energía y Minería para el financiamiento de las actividades realizadas por la Institución hasta el 31 de diciembre del año 2012 por \$ 10.133.000 y las actividades a realizar durante el año 2013 por \$ 24.553.647.

Firmados en el año 2013:

- Contrato de fecha 8 de enero de 2013 celebrado con la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII) para el financiamiento del proyecto de investigación "Identificación de marcadores proteicos de mastitis subclínica bovina en leche", a través del "Fondo Profesora María Viñas".

La ANII se comprometió a otorgar al PCTP un financiamiento no reembolsable de hasta \$ 945.000.

- Contrato de fecha 30 de julio de 2013 celebrado con la ANII para el financiamiento del proyecto "Estudio y caracterización de materiales por espectroscopía Micro Raman".

La ANII se comprometió a subsidiar al PCTP mediante la entrega del 80% del monto total del Proyecto no pudiendo superar dicho subsidio la suma de US\$ 218.000, y su ejecución técnica y financiera no podrá finalizar en una fecha posterior al 31 de enero de 2015.

- Acuerdo de fecha 31 de octubre de 2013 celebrado con la ANII para el financiamiento por medio de la Comunidad Europea del programa "Contrato de apoyo a las políticas de innovación y cohesión territorial". El Parque Científico y Tecnológico de Pando es uno de los beneficiarios finales de los fondos que la Comunidad Europea entregará a Uruguay a los efectos de llevar a cabo el Programa, los que se canalizarán a través de la ANII.

PCTP será destinatario de una suma de hasta € 718.926 y se ejecutará en conformidad con las disposiciones del convenio de financiación en un plazo aproximado de 3 años.

- Convenio de cooperación de fecha 12 de diciembre de 2013, celebrado con el Ministerio de Industria, Energía y Minería, Dirección Nacional de Artesanías, Pequeñas y Medianas Empresas (MIEM DINAPYME), por el cual el PCTP se compromete a brindar cooperación para impulsar desarrollos técnicos, científicos, académicos y de apoyo en proyectos de transferencia tecnológica.

Dicho convenio se realizará por la suma de hasta \$ 2.500.000 para la realización de diversas actividades, con la finalidad de ejecutar los proyectos que se desarrollan en el marco de este convenio. El presente convenio estará vigente hasta el 31 de diciembre de 2015.

de los presentes estados contables, como así también los ingresos y gastos registrados en el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

A pesar de que las estimaciones realizadas por la Dirección de la Institución se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2013, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados contables de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios, es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea se registra en forma prospectiva.

En este sentido, la información relativa a las áreas más significativas en las que la Dirección del Parque Científico y Tecnológico de Pando han realizado estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados contables son las amortizaciones, entre otras estimaciones.

Nota 3 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

Las siguientes son las políticas contables adoptadas por el Parque Científico y Tecnológico de Pando para la preparación y presentación de los estados contables.

3.1 Moneda extranjera

Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional mediante la aplicación de los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos aplicando el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios se convierten aplicando al costo histórico en moneda extranjera, los tipos de cambio vigentes en la fecha en que tuvo lugar la transacción.

En la presentación del estado de origen y aplicación de fondos, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a Pesos Uruguayos aplicando los tipos de cambio existentes en la fecha en que éstos se produjeron.

Las diferencias que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a Pesos Uruguayos de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

Las pérdidas o ganancias por diferencias de cambio relacionadas con activos o pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen igualmente en resultados.

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de la principal moneda extranjera operada por la Institución respecto al Peso Uruguayo, al promedio y cierre de los estados contables:

	Promedio		Cierre	
	Dic-13	Dic-12	Dic-13	Dic-12
Dólares Estadounidenses	20,522	20,325	21,424	19,401

Activos no financieros

Los valores contables de los activos no financieros son revisados a la fecha de cada estado contable para determinar si existe un indicio de deterioro. Si algún indicio de deterioro existiera, entonces se estima el valor recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es estimado como el mayor entre su valor de uso y su valor razonable menos los costos de venta. Para determinar el valor de uso, se descuentan los flujos futuros de efectivo estimados a su valor actual usando un tipo de descuento que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. A efectos de comprobar el deterioro, los activos se agrupan en el grupo más pequeño de activos que generan flujos de efectivo procedentes del uso continuado que sean independientes de los producidos por otros activos o grupos de activos ("la unidad generadora de efectivo").

Una pérdida por deterioro de valor se reconoce si el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen en el Estado de Resultados.

Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en ejercicios anteriores se analizan en cada fecha de balance en busca de indicios de que la pérdida sea menor o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se revierte si ha habido un cambio en las estimaciones empleadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro de valor se revierte sólo en la medida que el importe en libros del activo no exceda el importe en libros que habría resultado, neto de amortización, si no se hubiese reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor.

3.4 Bienes de uso

Valuación

Los bienes de uso figuran presentados a sus valores de adquisición, incluyendo los ajustes correspondientes a fin de computar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda hasta el 31 de diciembre de 2011, menos la amortización acumulada, y las pérdidas por deterioro cuando corresponde.

El costo incluye los desembolsos que están directamente relacionados con la adquisición del bien. El costo de activos de propia construcción incluye costos de materiales y mano de obra directa, y cualquier otro costo necesario para poner el activo en condiciones para que pueda funcionar de la forma prevista.

La pérdida o ganancia derivada de la baja de un bien de uso, se determina como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del bien, y dicho resultado es reconocido en los rubros Otros ingresos u Otros egresos, según corresponda, del Estado de Resultados.

Gastos posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de un bien de uso son únicamente activados cuando sea probable que la Institución obtenga beneficios futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. Los costos del mantenimiento periódico de los bienes de uso son reconocidos en el Estado de Resultados en el momento en que se incurren.

3.6 Retribuciones al personal

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los servicios relacionados son prestados.

Se reconoce un pasivo por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo si la Institución tiene una obligación presente, legal o implícita, de pagar ese importe en consecuencia de servicios prestados por los empleados en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

3.7 Impuestos

La naturaleza de las actividades que realiza la Institución, así como su calidad de persona jurídica pública no estatal, determinan que el Parque Científico y Tecnológico de Pando no se vea sujeto a obligaciones emergentes del Impuesto al Patrimonio y del Impuesto a las Rentas de Actividades Económicas, sin embargo es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado.

El artículo 357 de la Ley N° 19.149 determinó a partir del 1 de enero de 2014 que el Parque Científico y Tecnológico de Pando estará exonerado de todo tipo de tributos nacionales, excepto las contribuciones a la seguridad social, por lo cual ya no será contribuyente del IVA.

Como consecuencia de lo anterior, el saldo de IVA a favor que la Institución tenía al 31 de diciembre de 2013 debió imputarse a pérdidas ya que no era recuperable.

3.8 Determinación del resultado del ejercicio

Para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos se aplicó el principio de lo devengado.

Los ingresos por convenios corresponden a los desembolsos entregados por el Ministerio de Industria, Energía y Minería a efectos de que el Parque Científico y Tecnológico cumpla con las actividades que desarrolla.

Los ingresos por proyectos corresponden a la porción devengada de los desembolsos recibidos de organismos de cooperación, en función del grado de terminación de la prestación exigida en cada uno de los contratos de financiación de proyectos. El grado de terminación es determinado en función de la proporción del compromiso ejecutado hasta la fecha como porcentaje del compromiso total.

Los ingresos por prestación de servicios representan el importe de los servicios suministrados a terceros y son reconocidos en el Estado de Resultados en proporción del grado de terminación de la prestación a la fecha de los estados contables. El grado de terminación es determinado en función de la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

El costo de los servicios prestados incluye los desembolsos entregados al Polo Científico y Tecnológico a efectos del cumplimiento de sus actividades y el costo de los servicios en el marco de los proyectos en curso.

La amortización de los bienes de uso e intangibles es calculada como se indica en las Notas 3.4 y 3.5.

A tales efectos, la Institución confecciona un presupuesto anual de caja en el cual se analizan las necesidades de liquidez, y en base a las cuales se deciden las inversiones y gastos a realizar y/o mantener.

4.4 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que cambios en los precios del mercado, tales como el tipo de cambio puedan afectar los resultados de la Institución.

4.5 Riesgo de moneda

La Institución está expuesta al riesgo de moneda en sus compras que están denominadas en una moneda distinta de la moneda funcional de la Institución, el Peso Uruguayo. La moneda en que estas transacciones están principalmente denominadas es el Dólar Estadounidense.

En lo que refiere a otros activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, la Institución asegura que su exposición neta se mantiene en un nivel aceptable a través de la compra o venta de monedas extranjeras cuando es necesario para afrontar desequilibrios de corto plazo.

Nota 5 - Créditos por servicios

El detalle de los créditos por servicios es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Corriente		
Deudores simple plaza	645.714	46.896
Deudores por exportación	85.900	-
Documentos a cobrar	49.452	-
	<u>781.066</u>	<u>46.896</u>

Nota 6 - Otros créditos

El detalle de los otros créditos es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Corriente		
Anticipos a proveedores	11.500	-
Créditos fiscales	-	2.208.187
Certificados de impuestos en trámite	11.993	722.403
Deudores varios	32.438	-
	<u>55.931</u>	<u>2.930.590</u>
No Corriente		
Anticipos y acopios destinados a obra civil	<u>516.428</u>	<u>-</u>

Compensación recibida por el personal clave

Las compensaciones recibidas por el personal clave de la gerencia y dirección en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013 ascendieron a \$ 3.999.302 (\$ 303.556 en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012).

Otras transacciones con personal clave

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2013 ni al 31 de diciembre de 2012.

Nota 11 - Gastos de administración y ventas

El detalle de los gastos de administración y ventas es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Remuneraciones y cargas sociales	(1.107.244)	(683.640)
Honorarios	(1.984.857)	(2.257.282)
Vigilancia, seguridad y limpieza	(1.366.873)	(1.126.017)
Misiones al exterior	(621.801)	(110.947)
Comunicaciones, promociones y publicidad	(446.259)	(414.000)
Amortizaciones	(1.028.985)	(333.970)
Otros gastos	(1.373.899)	(984.318)
	<u>(7.929.918)</u>	<u>(5.910.174)</u>

Nota 12 - Gastos del personal

Los gastos del personal incurridos por la Institución han sido los siguientes:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Remuneraciones al personal	(5.004.679)	(609.461)
Contribuciones a la seguridad social	(531.540)	(74.179)
	<u>(5.536.219)</u>	<u>(683.640)</u>

Del total de gastos \$ 4.428.975 fueron cargados al costo de los servicios prestados y los restantes \$ 1.107.244 se incluyen como gastos de administración y ventas. Los gastos de personal al 31 de diciembre de 2012 fueron imputados en su totalidad a gastos de administración y ventas.

Nota 13 - Resultados diversos

El detalle de los resultados diversos es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Otros ingresos	43.425	3.089
Otros egresos ⁽¹⁾	(3.334.386)	(42.301)
	<u>(3.290.961)</u>	<u>(39.212)</u>

⁽¹⁾ Incluye \$ 3.304.235 correspondiente a la imputación a pérdidas del saldo de IVA a favor que existía al cierre del ejercicio y que no es recuperable debido a que a partir del 1 de enero de 2014 el PCTP ya no es contribuyente de ese impuesto.

15.2 Riesgo de liquidez

Los siguientes son los vencimientos contractuales de pasivos financieros:

	Dic-13			
	Importe en libros	Hasta 1 año	1 a 5 años	Más de 5 años
<i>Pasivos financieros</i>				
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	1.138.637	1.138.637	-	-
	1.138.637	1.138.637	-	-
	Dic-12			
	Importe en libros	Hasta 1 año	1 a 5 años	Más de 5 años
<i>Pasivos financieros</i>				
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	942.416	942.416	-	-
	942.416	942.416	-	-

15.3 Riesgo de mercado

Riesgo de moneda

Exposición al riesgo de moneda

La Institución está expuesta al riesgo de moneda en sus transacciones que están denominadas en una moneda distinta de la moneda funcional de la Institución, el Peso Uruguayo. La moneda en que estas transacciones están principalmente denominadas es el Dólar Estadounidense.

El siguiente es el detalle de la exposición al riesgo de moneda:

	Dic-13		Dic-12	
	US\$	Total equiv. \$	US\$	Total equiv. \$
Activo				
Activo Corriente				
Disponibilidades	545.384	11.684.307	5.456	105.852
Créditos por ventas	4.339	92.957	-	-
	549.723	11.777.264	5.456	105.852
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Deudas comerciales	(488)	(10.455)	-	-
Deudas diversas	-	-	(30.959)	(600.637)
	(488)	(10.455)	(30.959)	(600.637)
Posición Neta	549.235	11.766.809	(25.503)	(494.785)

PEQUEÑO COTTOLENGO DON ORIONE MASCULINO

Asociación Pequeña Obra de la Divina Providencia

Av. De las Instrucciones 1115 C.P. 11.900

Tels. 23593349 / 23550798 – Fax: 23598662

e-mail: cottoadministracion@adinet.com.uy

Montevideo - Uruguay

Lunes, 24 de Marzo de 2014

Señor

Ministro de Economía y Finanzas

Cr. Fernando Lorenzo

Presente.-

De nuestra mayor consideración:

Por la presente nos dirigimos a Ud. a fin de presentarle la rendición de cuentas correspondiente al año 2013.

Se adjuntan fotocopias de recibos y facturas correspondientes a los gastos realizados, que se corresponden a las partidas recibidas en el referido año.

<u>INGRESOS</u>	<u>Fecha Recibido</u>	<u>Importe</u>
	22/01/13	\$ 790.000,00
TOTAL		\$ 790.000,00

EGRESOS

<u>Concepto</u>	<u>Documento Nro.</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
TRILENCOR S.A.	11742	04/01/13	\$ 7.800,00
TRILENCOR S.A.	11744	04/01/13	\$ 2.684,00
MARUBY S.A.	255923	08/01/13	\$ 14.070,00
DITRAVI LTDA.	31416	15/01/13	\$ 20.167,00
DITRAVI LTDA.	31417	15/01/13	\$ 9.179,00
TRILENCOR S.A.	11781	16/01/13	\$ 7.800,00
MARUBY S.A.	255935	22/01/13	\$ 3.015,00
MARUBY S.A.	255936	22/01/13	\$ 9.045,00
FRONTOY S.A.	538153	22/01/13	\$ 5.666,00
TRILENCOR S.A.	9694	25/01/13	\$ 7.800,00

PEQUEÑO COTTOLENGO DON ORIONE MASCULINO

Asociación Pequeña Obra de la Divina Providencia

Av. De las Instrucciones 1115 C.P. 11.900

Tels. 23593349 / 23550798 – Fax: 23598662

e-mail: cottoadministracion@adinet.com.uy

Montevideo - Uruguay

FARMACIA SAN JOSE LTDA	2402	13/06/13	\$ 22.192,00
GRANELUR SA	16612	27/06/13	\$ 13.243,00
TRILENCOR SA	12298	30/06/13	\$ 68.319,57
TRILENCOR S.A.	12284	01/07/13	\$ 6.056,92
ROEMMERS	99305	04/07/13	\$ 2.861,00
CIBELES S.A.	68606	15/07/13	\$ 2.606,00
FARMACIA SAN JOSE LTDA.	2407	16/07/13	\$ 17.142,00
VICTOR HEYMANN	1722	16/07/13	\$ 8.054,00
MARUBY S.A.	258358	23/07/13	\$ 15.665,00
VICTOR HEYMANN	1647	14/08/13	\$ 10.725,00
FARMACIA SAN JOSE LTDA.	2413	15/08/13	\$ 14.403,00
CIBELES S.A.	68646	20/08/13	\$ 1.653,00
ROEMMERS	100296	28/08/13	\$ 3.518,00
ROEMMERS	100297	28/08/13	\$ 3.546,00
FENERIX S.A.	18249	30/08/13	\$ 35.333,00
MARUBY S.A.	260007	17/09/13	\$ 18.075,00
FARMACIA SAN JOSE LTDA.	2412	19/09/13	\$ 12.589,00
VICTOR HEYMANN	1769	24/09/13	\$ 11.241,00
CAILLON & HAMONET	171527	24/09/13	\$ 1.453,00
FRONTOY S.A.	589300	26/09/13	\$ 25.569,00
FARMACIA SAN JOSE LTDA.	2427	15/10/13	\$ 19.272,00
GRAMÓN BAGÓ DE URUGUAY S.A.	118107	10/10/13	\$ 1.761,00
ATAHUALPA S.A.	110507	04/10/13	\$ 7.914,00
VICTOR HEYMANN	1781	22/10/13	\$ 11.838,00
VICTOR HEYMANN	1738	12/11/13	\$ 16.320,00
VICTOR HEYMANN	1782	22/10/13	\$ 450,00

**Ew N° 852964**

ESC. ANA ADELA EIRIZ DIGHERO - 06247/6

1

Acta No. 792

En Montevideo, siendo las 14:00 horas del 24 de marzo 2014, bajo la presidencia del Ing.Agr. Mario Pauletti, se reúne la Junta Directiva del Instituto Plan Agropecuario en su sede de Bulevar Artigas 3802, con la presencia de los siguientes miembros: Ings. Agrs. Jaime Gomes de Freitas y Gonzalo Bastos.

APROBACIÓN DE BALANCE

Se analizan los Estados Contables de la Institución correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2013 y 31 de diciembre de 2013.

Tal como establece la Ordenanza N° 81 del Tribunal del Cuentas, los mismos comprenden: Estado de Situación Patrimonial, Estado de Resultados, Cuadro de Bienes de Uso, Cuadro de Evolución de Patrimonio, Estado de Origen y Aplicación de Fondos. También se incluyen los mismos Estados comparativos con el año 2012 y un Balance de Ejecución Presupuestal.

Analizados los puntos anteriormente mencionados, se aprueba por unanimidad de los presentes los Estados Contables del Instituto, según los cuales el resultado del ejercicio es de \$ 3.913.553 (pesos uruguayos tres millones novecientos trece mil quinientos cincuenta y tres), y el patrimonio neto al cierre \$ 29.391.955 (pesos uruguayos veintinueve millones trescientos noventa y un mil novecientos cincuenta y cinco). Los Movimientos patrimoniales del ejercicio se exponen en el Estado de Evolución del Patrimonio.

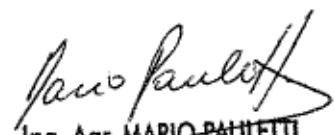


PLAN AGROPECUARIO

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
en pesos uruguayos

ACTIVO		
Activo Corriente		
Disponibilidades		
Caja y Bancos	12,915,376	12,915,376
Inversiones Temporarias		
Depósitos a plazo fijo	0	
Valores Públicos	0	0
Créditos por Ventas		
Deudores por publicidad Revista	998,316	
Previsión Deudores Incobrables	-133,400	
Ch.diferidos a cobrar	0	864,916
Otros Créditos		
Adelantos al personal	230,400	
Anticipos a Rendir	324,150	
Diversos	0	
Provisión Ingresos	9,444,617	9,999,167
Bienes de cambio		
Artículos para la venta	196,453	196,453
Total de Activo Corriente		23,975,911
Activo no Corriente		
Bienes de Uso		
Valores Originales y Reval.	42,979,375	
Amortización Acumulada	-22,504,819	20,474,556
Intangibles		
Valores Originales y Revaluados	242,274	
Amortización Acumulada	-229,477	12,798
Total Activo no Corriente		20,487,354
TOTAL ACTIVO		44,463,265


Cra. CECILIA CÓPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario



PLAN AGROPECUARIO

ESTADO DE RESULTADOS

desde el 1ero. de Enero al 31 de Diciembre de 2013

en pesos uruguayos

Ingresos Operativos	57,583,193	
Descuentos, Bonificaciones, Etc	<u>0</u>	
Ingresos Operativos Netos		57,583,193
Costo de los Bienes Vendidos	<u>-79,109</u>	
Resultado Bruto		57,504,084
Gastos de Adm y Ventas		-53,001,673
Remuneraciones	-37,338,673	
Gtos. Oficina Central	-2,629,651	
Gtos. Unidades Montevideo	-6,581,770	
Gtos. Regionales	-4,012,408	
Gtos. Proyectos	-343,620	
Amortizaciones	-1,230,895	
Gastos Fondo Activ. T.T. y Cap.	<u>-864,657</u>	
Resultados Diversos		-218,549
Deudores Incobrables	<u>-218,549</u>	
Resultados Financieros		-370,308
Resultado por venta de Bs. de Uso	0	
Resultado por Colocaciones	0	
Resultado por Diferencias de Cambio	<u>-370,308</u>	
Resultados Extraordinarios		0
Ajuste a Resultado Ej. Anteriores		0
Resultado Neto		3,913,553


Cra. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario

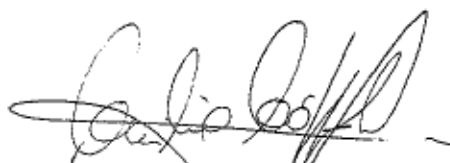


PLAN AGROPECUARIO

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

por el período comprendido entre el 1ero. de Enero y el 31 de Diciembre de 2013
en pesos uruguayos

Concepto		Capital Ley 16.736	Revaluación del Capital	Subsidios	Resultados acumulados	Total
1-	Saldos Iniciales	15,285,879	66,457,097	258,595,894	-310,948,914	29,389,955
	<u>Ajuste a saldos iniciales</u>					
2-	Total Ajustes a saldos iniciales		0	0	0	0
3-	Saldos Iniciales Ajustados	15,285,879	66,457,097	258,595,894	-310,948,914	29,389,955
	<u>Movimientos del Ejercicio</u>					
	Ajuste a resultados ej. anteriores				2,000	2,000
	Resultado del Ejercicio				3,913,553	3,913,553
4-	Total Movimientos del Ejercicio			0	3,915,553	3,915,553
5-	Saldos Finales	15,285,878	66,457,097	258,595,894	-307,033,361	33,305,507


Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario




PLAN AGROPECUARIO

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

en pesos uruguayos

ACTIVO	31/12/2013	31/12/2012
Activo Corriente		
Disponibilidades		
Caja y Bancos	12,915,376	4,409,158
	12,915,376	4,409,158
Inversiones Temporarias	0	0
Valores Públicos	0	0
Créditos por Ventas	864,916	1,043,176
Deudores por publicidad Revista	998,316	1,027,551
Previsión deudores incobrables	-133,400	-14,375
Ch.diferidos a cobrar	0	30,000
Otros Créditos	9,999,167	8,981,009
Adelantos al personal	230,400	136,923
Anticipos a Rendir	324,150	1,070,100
Diversos	0	0
Provisión Ingresos	9,444,617	7,773,986
Bienes de cambio	196,453	275,561
Artículos para la venta	196,453	275,561
Total de Activo Corriente	23,975,911	14,708,905
Activo no Corriente		
Bienes de Uso	20,474,556	21,148,603
Valores Originales y Reval.	42,979,375	42,442,267
Amortización Acumulada	-22,504,819	-21,293,664
Intangibles	12,798	0
Valores Originales y Revaluados	242,274	225,211
Amortización Acumulada	-229,477	-225,211
Total Activo no Corriente	20,487,354	21,148,603
TOTAL ACTIVO	44,463,265	35,857,507


Cra. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario




PLAN AGROPECUARIO

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
EJERCICIOS 2012 y 2013

en pesos uruguayos

	2013	2012
Ingresos Operativos	57,583,193	48,200,950
Descuentos, Bonificaciones, Etc	0	0
Ingresos Operativos Netos	57,583,193	48,200,950
Costo de los Bienes Vendidos	-79,109	-106,891
Resultado Bruto	57,504,084	48,094,058
Gastos de Adm y Ventas	-53,001,673	-44,877,728
Remuneraciones	-37,338,673	-31,425,497
Gtos. Oficina Central	-2,629,651	-2,532,458
Gtos. Unidades Montevideo	-6,581,770	-5,190,396
Gtos. Regionales	-4,012,408	-4,226,395
Gtos. Proyectos y Eventos	-343,620	-286,009
Amortizaciones	-1,230,895	-1,216,973
Gastos Fondo Activ. T.T. y Cap.	-864,657	0
Resultados Diversos	-218,549	-14,375
Deudores Incobrables	-218,549	-14,375
Resultados Financieros	-370,308	10,231
Resultado Venta de Bienes de Uso	0	0
Intereses Ganados	0	0
Ingreso por Colocaciones	0	83,600
Resultado por Exposición a la Inflación	0	0
Resultado por Diferencias de Cambio	-370,308	-73,368
Resultados Extraordinarios	0	0
Ajuste a Resultado Ej. Anteriores	0	0
Resultado Neto	3,913,553	3,212,186


Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario



PLAN AGROPECUARIO

ANEXO DE FONDOS PUBLICOS RECIBIDOS Y GASTOS ATENDIDOS
desde el 1ero. de Enero de 2013 al 31 de Diciembre de 2013
en pesos uruguayos

Ingresos Subsidio Ley	21,992,334
Remuneraciones	34,345,939
Saldo	-12,353,605
Ingresos Subsidio Ley	11,295,498
Gastos de Funcionamiento	8,999,258
Antel	357,589
Ancel	499,079
Ute	-
Ose	1,700
Otros gastos	5,862,165
Rendiciones Regionales	2,278,724
Saldo	2,296,240


Cra. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAIRETTO
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario



PLAN AGROPECUARIO

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases contables

Los Estados Contables se han preparado de acuerdo con la Ordenanza n° 81 del Tribunal de Cuentas de la República del 17 de diciembre de 2002 y Resolución adoptada por el mismo en su sesión del 14 de noviembre de 2012, la que es de aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de 01 de Enero de 2003 y se presentan de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay, siguiendo lo establecido en los Decretos 162/004, 222/004 y 90/005. Los mencionados decretos establecen la obligatoriedad, para los ejercicios económicos iniciados a partir del 19 de mayo de 2004, de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) vigentes a la fecha de publicación del Decreto 162/004 de fecha 12 de mayo de 2004, tal como se encuentran publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación, considerando los aspectos de presentación contenidos en el Decreto 103/991. Con fecha 30 de julio de 2007 ha sido publicado el Decreto 266/07, que hace obligatoria, como Normas Contables Adecuadas en Uruguay, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes y traducidas a idioma español a esta fecha y las normas de presentación contenidas en el Decreto 103/91

2.2 Reexpresión en moneda constante

De acuerdo a la Ordenanza n°81 y los cambios realizados en la misma por Resolución del Tribunal de Cuentas adoptada en Sesión del 14 de noviembre de 2012, no se realizaron los ajustes necesarios para reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

2.3 Activos y Pasivos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera existentes a fin del ejercicio, arbitrados a dólares americanos, han sido convertidos de acuerdo al tipo de cambio interbancario billete comprador vigente a dicha fecha.

El tipo de cambio utilizado al 31 de diciembre de 2013 es de \$ 21.424 por dólar.


Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario



PLAN AGROPECUARIO

▪ Inmuebles (Mejoras)	2 %
▪ Muebles y Útiles	10 %
▪ Equipos de Computación	33 %
▪ Vehículos	10 %
▪ Equipos 3131	10 %

Existe también una biblioteca que consta de anuarios, revistas, registros de leyes y otras publicaciones. Dicho material fue recibido de la ex Comisión Honoraria Plan Agropecuario, a la que se le incorporó posteriormente folletería y revistas. Los bienes no están contabilizados por no tener valor de mercado cierto y material.

2.7 Capital a mantener y determinación del resultado

Para la determinación del resultado se adoptó el concepto de capital financiero y el principio de lo devengado.

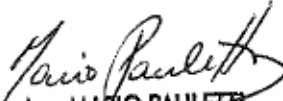
En el caso de los subsidios recibidos correspondientes a los ejercicios 2002 a 2010, el criterio que se aplicó en los ejercicios anteriores es el de la Ordenanza n° 81 del Tribunal de Cuentas de la República y los mismos se registraron como aumentos patrimoniales de acuerdo al criterio de lo percibido, ajustados por inflación.

De acuerdo a la interpretación del Artículo 24 de la Ordenanza 81, en el ejercicio 2011 se modificó el criterio por el cual los subsidios recibidos se registran como resultados.

2.8 Definición adoptada para la preparación del Estado de Origen y Aplicación de fondos

El concepto de fondos utilizado para la preparación del citado estado es el de fondos igual a disponibilidades.


Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario



PLAN AGROPECUARIO

NOTA 6 - INGRESOS

De acuerdo a lo establecido en Ley de Presupuesto Nacional n°18.719, artículo 750, el Instituto Plan Agropecuario ha recibido \$ 33.287.831 para gastos de Remuneraciones y Funcionamiento más \$ 8.400.000 para actividades de transferencia de tecnología y capacitación a productores. Adicionalmente a las partidas presupuestales mencionadas, se recibieron en Enero 2014 el monto \$ 8.259.444 por concepto de Refuerzo Presupuestario correspondiente al ejercicio 2013, partida expuesta en el rubro "Provisión Ingresos".

NOTA 7 - POSICION EN MONEDA EXTRANJERA

El siguiente es un resumen de los activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2013:

	2013			2012		
ACTIVO	U\$S	EUROS	\$ ARG.	U\$S	EUROS	\$ ARG.
Disponibilidades	42.184	3.312	1.050	40.389	3.312	1.951
Inversiones Temporarias	-	-	-	-	-	-
Créditos	1.000	-	-	45.043	-	-
Otros Créditos	8.335	-	-	-	-	-
Total Activo	51.519	3.312	1.050	85.432	3.312	1.951
PASIVO						
Deudas Comerciales	10.766			3.973		
Otras deudas	16.670	3.312		30.212	3.312	
Total Pasivo	27.436	3.312		34.185	3.312	
POSICION NETA ACTIVA	24.083	0	1.050	51.247	0	1.951
Equivalente en pesos	515.954	0	2.272	994.243	0	5.566

Las variaciones en el tipo de cambio posteriores al 31 de diciembre

Gra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración

Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario



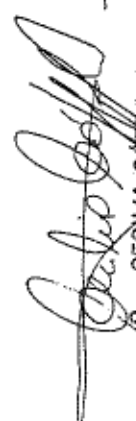
PLAN AGROPECUARIO


BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL

por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de diciembre de 2013

(en pesos uruguayos)

CONCEPTO	FINANCIACION						TOTAL
	Rentas Generales	Fondos Propios	Endeudamiento		Donaciones	Otras	
			Interno	Externo			
			1.6	2.1			
INGRESOS:							
Financiamiento	49,473,816	6,763,364	0	0	0	958,898	57,196,078
EGRESOS:							
Funcionamiento	49,473,816	2,699,118	0	0	0	265,809	52,438,743
Inversiones		569,647	0	0	0	0	569,647
RESULTADO	0	3,494,599	0	0	0	693,089	4,187,688


Dra. CECILIA CAPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario



PLAN AGROPECUARIO

EJECUCION: FUNCIONAMIENTO

por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de diciembre de 2013
(en pesos uruguayos)

CONCEPTO	FINANCIACION						TOTAL
	Rentas	Fondos	Endeudamiento	Endeudamiento	Donaciones	Otras	
	Generales	Propios	Interno	Externo			
	1.1	1.2	1.6	2.1			
0	37,338,673	0					37,338,673
1	1,100,650	2,699,118				265,809	4,065,577
2	11,034,493	0					11,034,494
3							0
4							0
5							0
6							0
7							0
8							0
9							0
TOTAL	49,473,816	2,699,118	0	0	0	265,809	52,438,744


Cfa. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. MARIO PAULETTI
PRESIDENTE
Instituto Plan Agropecuario

Montevideo, 21 de marzo de 2014

DICTAMEN DE LOS AUDITORES

Sres. de la Junta Directiva del

Instituto Plan AgropecuarioPresente

Hemos auditado el estado de situación patrimonial del Instituto Plan Agropecuario al 31 de diciembre de 2013 y los respectivos estados de resultados, de origen y aplicación de fondos, de evolución de patrimonio y el cuadro de activo fijo, revaluaciones y amortizaciones y notas a los estados contables, así como el estado de situación patrimonial comparativo al 31 de diciembre de 2012 y 2013 y los respectivos estados de resultados comparativos, comparativo de origen y aplicación de fondos y notas a los estados contables y balance de ejecución presupuestal, ejecución de ingresos: financiamiento, ejecución: funcionamiento, ejecución: inversión y las notas al balance de ejecución presupuestal por el período comprendido entre el 1° de enero y 31 de diciembre de 2013, los cuales fueron inicialados con fines de identificación.

Dichos estados incluyen activos por \$ 44.463.264,81, pasivos por \$ 11.157.756,69, patrimonio por \$ 33.305.508, ganancias por \$ 57.583.192,63 y pérdidas por \$ 53.669.639,28.

Responsabilidad de la Dirección por los estados contables

La Dirección del Instituto Plan Agropecuario es responsable por la preparación y la razonable presentación de estos estados contables, teniendo en cuenta lo dispuesto por el artículo 241 de la ley N° 16.736 y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados contables que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados contables basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por su sigla en inglés). Estas normas requieren que cumplamos



PRESUPUESTO AÑO 2014

Actividades de Transferencia de Tecnología y Capacitación
Agropecuaria
en pesos uruguayos

EGRESOS

<u>FUNCIONAMIENTO</u>	
Retribuciones, C.Sociales personal IPA	1.543.076
Gastos Programa Recría	4.315.332
Total Funcionamiento	5.858.409

INGRESOS

Rentas Generales - Ley 18.719, art.750	5.000.000
Rentas Generales - Ley 18.996, art.286	3.400.000
Total Ingresos	8.400.000

El Fondo se aplicaría en un programa nacional de análisis participativo y apoyo a la intensificación en ganadería.

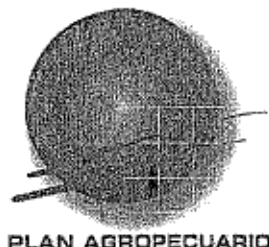
No se tomaron en cuenta los tiempos técnicos del personal del Plan Agropecuario que participará en el Proyecto durante el año 2014, los mismos se calcularán en las rendiciones de cuentas correspondientes de acuerdo a las actividades.

Anexo A

Gastos de funcionamiento	Cantidad por mes	Monto c/u	Total mes	Total anual
Honorarios técnicos campo	20	4.197	83.936	1.007.232
Traslados coordinador	5.000	4	19.000	228.000
Alquiler vehículos técnicos campo	2	10.750	21.500	258.000
Combustible técnicos campo	600	38	22.800	273.600
Viáticos coordinador	4	3.000	12.000	144.000
Viáticos técnicos campo	2	3.000	6.000	72.000
Papelería	3	1.000	3.000	36.000
Patente	1	1.500	1.500	18.000
Seguro	1	1.500	1.500	18.000
Reparación y mant. Vehículo	1	10.000	10.000	120.000
Elementos identificación animales	1	1.000	1.000	12.000
Pasajes y traslados	2	1.500	3.000	36.000
Imprevistos				170.542
TOTAL				2.393.374

Anexo B

Gastos de difusión	Cantidad por mes	Monto c/u	Total mes	Total anual
Folletería	100	10	1.000	12.000
Publicaciones	83	200	16.667	200.000
Refuerzo radios del interior	1	15.000	15.000	180.000
Plan de medios	1	92.720	92.720	1.112.640
Diarios	1	3.226	3.226	38.712
Traslados Guaymirán	1	3.000	3.000	36.000
Alojamiento, comidas - Comunicaciones	1	1.500	1.500	18.000
Gastos jornadas	1	10.000	10.000	120.000
Imprevistos				85.868
TOTAL				1.803.219



PLAN AGROPECUARIO

Montevideo, 30 de diciembre de 2013.

Ec. Laura Remersaro

Contaduría General de la Nación

PRESENTE.

De nuestra mayor consideración:

De acuerdo a la normativa vigente, enviamos a usted, adjunto a la presente, el presupuesto del Instituto Plan Agropecuario (persona de Derecho Público no Estatal), para el ejercicio correspondiente a enero – diciembre del año 2014, en pesos uruguayos.

Sin otro particular, saludamos muy atentamente



Cra. Cecilia Cópola
Directora Administración

Presupuesto anual de sueldos para año 2014

Partida anual para sueldos	21,992,328
Partida mensual	1,832,694

	AÑO 2014
Total de sueldos	31,378,739
Cargas Sociales	3,972,303
Aguinaldo	2,552,487
BSE Seg. Accidentes	321,650
Seguros Vida	94,500
Honorarios	295,309
Total de sueldos	38,614,987

Saldo -16,622,659

Supuestos:

Se supone un aumento por evolución del IPC de 8,5%



DENOMINACION: PLENARIO NACIONAL DE ORGANIZACIONES DE IMPEDIDOS
DIRECCION PROVISORIA: Dr. CARLOS M° DE PENA 4110

TELEFONO: 2303516-FAX: 22090094

MAIL: plenadi@adinet.com.uy

Periodo Presupuestal: 01/01/14 - 31/12/14

Prof. Graciela Sumi

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

	FINANCIACION							
GRUPOS	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1	Donaciones	Otras	TOTAL
0								0
1	98,841.00							98,841.00
2	65,788.00							65,788.00
3								
4								
5	140,371.00							140,371.00
6								
7								
8								
9								
TOTAL	305,000.00	0	0	0	0	0	0	305,000.00

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

	FINANCIACION							
PROYECTO	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1	Donaciones	Otras	TOTAL
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0

Periodo Presupuestal: 01/01/13 - 31/12/13

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

	FINANCIACION							
GRUPOS	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1	Donaciones	Otras	TOTAL
0								
1	98.841.00							98.841.00
2	65.788.00							65.788.00
3								
4								
5	140.371.00							140.371.00
6								
7								
8								
9								
TOTAL	305.000.00	0	0	0	0	0	0	305.000.00

EJECUCION - INVERSIONES

	FINANCIACION						
PROYECTO	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1	Donaciones Otras	TOTAL
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0

109

*Stavros Moyal
y Asociados*

 Crowe Horwath™

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
(PEDECIBA)

ESTADOS CONTABLES E INFORME DE AUDITORÍA
al 31 de Diciembre de 2013

Montevideo, 09 de abril de 2014.-

Ref.: 94/102/04-14

DICTAMEN DE LOS AUDITORES

Señores Directores de

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS (PEDECIBA)

Presente

Hemos auditado el Estado de Situación Patrimonial de PEDECIBA al 31 de diciembre de 2013, el Estado de Resultados, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos, y el Estado de Evolución del Patrimonio por el ejercicio finalizado en dicha fecha, y sus notas explicativas 1 a 12 adjuntas. Los referidos estados contables son de responsabilidad de la Dirección del Programa y han sido inicialados por nuestra firma a los únicos efectos de su identificación en relación al presente informe.

Responsabilidad de la Dirección por los estados contables

La Dirección del Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados contables adjuntos de acuerdo a normas contables adecuadas. Dicha responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación razonable de los estados contables estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es realizar los correspondientes procedimientos de auditoría sobre dichos estados contables y emitir el Informe de auditoría basados en dichos procedimientos. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y las revelaciones en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de

PEDECIBA
ESTADOS DE SITUACION PATRIMONIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(expresados en pesos uruguayos)

ACTIVO

Activo Corriente	2013 \$	2012 \$
Disponibilidades		
Caja Chica	96.910	56.294
BROU M/N	8.680.193	12.364.263
BROU M/E	21.045	788.745
Otros Créditos		
Credito BPS	-	712.695
Adelanto Investigadores \$	1.156.282	775.826
Adelanto Estudiantes \$	239.077	495.250
Adelanto Investigadores us\$	131.894	153.129
Adelanto Estudiantes us\$	209.505	80.378
Adelanto Anep	134.909	1.048.183
Adelanto CABBIO	-	1.429
Adelanto FAJCE	-	129.870
Adelanto DAR	33.586	-
Total Activo Corriente	10.703.400	16.606.062
Activo No Corriente		
Total Activo No corriente		
TOTAL ACTIVO	10.703.400	16.606.062

Las Notas 1 a 12 adjuntas son parte integrante de estos Estados Contables


Cra. Camila Claveaux
Contadora


Dr. Alvaro Mombrú
Director

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe del 09/04/2014

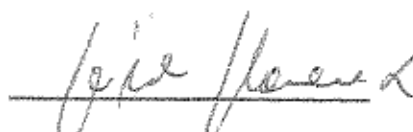
STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS S.R.L.

PEDECIBA
ESTADOS DE SITUACION PATRIMONIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(expresados en pesos uruguayos)

PATRIMONIO

	2013	2012
	\$	\$
Aportes del Gobierno ej. Anteriores	3.457.664	3.457.664
Aportes del Gobierno año 2006	1.524.498	1.524.498
Aportes del Gobierno año 2007	8.047.811	8.047.811
Aportes del Gobierno año 2008	7.746.690	7.746.690
Result. Acum. de ejercicios anteriores (Nota 8)	(7.180.523)	642.080
Resultados del Ejercicio	(5.296.298)	(7.822.603)
TOTAL PATRIMONIO	8.299.842	13.596.140
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10.703.400	16.606.062

Las Notas 1 a 12 adjuntas son parte integrante de estos Estados Contables


Cra. Camila Claveaux
Contadora


Dr. Álvaro Mombrú
Director

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe del 09/04/2014

STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS S.R.L.

PEDIUSA
ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
(expresados en pesos argentinos)

	APORTES NETOS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS AL 01-01-2012			
Acciones en circulación			
Aportes de capital en trámite			
Reservas			
Resultados no asignados			
Aportes del Gobierno	20.776.663	642.060	
Reservas por contingencias			
SUB-TOTAL	20.776.663	642.060	21.418.723
Modificaciones al saldo inicial			
SALDOS AJUSTADOS AL 01-01-2011	20.776.663	642.060	21.418.723
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2011			
DISTRIBUCION DE UTILIDADES			
Dividendos			
Reservas			
Otros conceptos			
REEXPRESIONES CONTABLES			
RESULTADO DEL EJERCICIO		(7.822.603)	(7.822.603)
SUB-TOTAL		(7.822.603)	(7.822.603)
SALDOS FINALES			
Aportes de propietarios			
Acciones en circulación			
Aportes de capital en trámite			
Reservas			
Resultados no asignados			
Aportes del Gobierno	20.776.663	(7.180.523)	13.596.140
Reservas por contingencias			
SALDOS AL 31-12-2012	20.776.663	(7.180.523)	13.596.140
SALDOS AL 01-01-2011	20.776.663	(7.180.523)	13.596.140
Acciones en circulación			
Aportes de capital en trámite			
Reservas			
Resultados no asignados			
Aportes del Gobierno	20.776.663	(7.180.523)	
Reservas por contingencias			
SUB-TOTAL	20.776.663	(7.180.523)	13.596.140
Modificaciones al saldo inicial			
SALDOS AJUSTADOS AL 01-01-2011	20.776.663	(7.180.523)	13.596.140
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2013			
DISTRIBUCION DE UTILIDADES			
Dividendos			
Reservas			
Otros conceptos			
REEXPRESIONES CONTABLES			
RESULTADO DEL EJERCICIO		(5.296.298)	(5.296.298)
SUB-TOTAL		(5.296.298)	(5.296.298)
SALDOS FINALES			
Aportes de propietarios			
Acciones en circulación			
Aportes de capital en trámite			
Reservas			
Resultados no asignados			
Aportes del Gobierno	20.776.663	(12.476.821)	8.299.842
Reservas por contingencias			
SALDOS AL 31-12-2013	20.776.663	(12.476.821)	8.299.842

Las Notas 1 a 12 forman parte integrante de estos Estados Contables


Ciro Carlos Ciolek
Contador


Dr. Alberto Molero
Director

Presencia expresa de su identificación con nuestro informe del 09/04/2014

STANBOS ROYAL Y ASOCIADOS S.R.L.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

NOTA 1 - INFORMACIÓN BÁSICA Y ACTIVIDAD PRINCIPAL:

El Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas (PEDECIBA) surge de un acuerdo firmado entre el Ministerio de Educación y Cultura y el Rector de la Universidad de la República el 22 de octubre de 1986. Posteriormente el 17 de abril de 2008 se firmó un nuevo acuerdo entre ambas partes donde convienen en aunar esfuerzos para continuar coordinando sus actividades para el desarrollo y el mantenimiento de la investigación en ciencias básicas, adaptando al PEDECIBA a la nueva realidad del país y la región, otorgándole un carácter de programa permanente.

Para el año 2013 se contó con un presupuesto anual de un total de \$49:169.973,00 pesos uruguayos integrado por: aportes del Gobierno Nacional \$42:100.000,00 pesos uruguayos, aportes de UDELAR por \$152.620,00 pesos uruguayos, aportes de la ANII por \$331.369,00 pesos uruguayos, aportes de ANEP por \$5:526.740,00 pesos uruguayos, aportes de UNESCO por \$17.240,00 pesos uruguayos, aportes CABBIO por \$922.492 pesos uruguayos y otros aportes por \$1:042.004,00 pesos uruguayos.

La ejecución del período fue de \$53:550.055,00 (cincuenta y tres millones quinientos cincuenta mil cincuenta y cinco pesos uruguayos) finalizando con un déficit del ejercicio de \$(5:320.862,00) (cinco millones trescientos veinte mil ochocientos sesenta y dos pesos uruguayos).

Existe diferencia entre el presupuesto asignado por el Gobierno y el realmente transferido a PEDECIBA de \$ 11:900.000, que serán transferidos en el próximo ejercicio.

El principal objetivo del Programa es la consolidación de una comunidad científica nacional. El Programa está integrado por investigadores honorarios designados a partir de rigurosos requisitos establecidos por la Comisión Directiva a los que el Programa apoya en actividades tales como la compra de equipamiento, bibliografía, suscripciones y participación en eventos científicos, entre otros.

STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
Iniciado a los efectos
de su identificación.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

2.5 Beneficios al personal

Las obligaciones generadas por los beneficios al personal, de carácter legal o voluntario, se reconocen en cuentas de pasivo con cargo a pérdidas en el período en que se devengan.

2.5 Previsiones

Las provisiones por deudas por reclamos legales u otras acciones de terceros son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación legal o presunta emergente de hechos pasados, resulta probable que deban aplicarse recursos para liquidar la obligación y el monto de la obligación haya sido estimado en forma confiable.

2.6 Aportes del Gobierno

Los aportes del gobierno se reconocen cuando se hace efectiva la transferencia de fondos al Programa en cumplimiento con el artículo 24 de la Ordenanza 81 y la resolución del 2 de setiembre del 2009 en relación a la forma de contabilizar los ingresos.

2.7 Concepto de capital y presentación de cuentas del patrimonio

Las cuentas del patrimonio se presentan, en todos los casos, a valores históricos.
El capital hasta el 31 de diciembre del 2008 estaba conformado por los aportes realizados por el Gobierno hasta dicha fecha netos de las ejecuciones de cada año.

A partir del ejercicio 2009 dichos aportes fueron registrados como ingresos operativos, diferenciándose de los demás ingresos e incluyéndose los mismos dentro del Estado de Resultados, de acuerdo a la resolución mencionada en el inciso anterior.

2.8 Reconocimiento de los ingresos

El reconocimiento de los ingresos se realiza en base al método de lo percibido, tal cual se desprende de los apartados anteriores.

2.9 Caja y equivalentes de caja

Caja y equivalentes de caja, a efectos de la preparación del Estado de origen y aplicación de fondos, incluye fondos disponibles en efectivo y depósitos a la vista en bancos.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

NOTA 5- FONDOS DISPONIBLES Y SUS EQUIVALENTES

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	\$	\$
Disponibilidades en caja y bancos	8:798.148	13:209.302

NOTA 6- DEUDAS COMERCIALES

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	\$	\$
Tarjetas a pagar	142.912	280.010
Cheques a pagar	378.496	365.006
Total	521.408	645.016

NOTA 7- DEUDAS DIVERSAS

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	\$	\$
Contribuciones por seguridad social y otros impuestos	439.557	446.319
Sueldos y jornales		826.410
Otras deudas	47.123	700
Provisión para gastos devengados	1:395.470	1:091.477
Total	1:882.150	2:364.906

STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
Iniciado a los efectos
de su identificación.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

Al 31 de diciembre de 2011 el crédito que mantenía PEDECIBA con BPS era de \$3:427.585, compuesto de las cuotas pagadas en 2010 por un total de \$ 2:751.112, de las cuotas pagadas hasta mes de cargo abril 2011 por \$ 1:238.927 y de la diferencia de cotización de la UR entre el 31 de diciembre de 2010 y la fecha de pago al BPS de la deuda por parte del MEF por un monto de \$ 1:090.154.

Al 31 de diciembre de 2012 el crédito que mantenía PEDECIBA con BPS era de \$775.826, que era el resultado de restarle a los \$3:427.585 que había al 31 de diciembre de 2011 todos los pagos por aportes jubilatorios realizados en el 2012.

Al 11 de abril de 2013 no quedaba ningún crédito con BPS ya que el saldo que quedaba al 31 de diciembre de 2012 fue utilizado para pagar los aportes jubilatorios de los meses de enero, febrero y marzo 2013.

NOTA 10- COMPROMISOS ASUMIDOS

CONVENIOS FIRMADOS CON ANII

Convenio Maestría en Bioinformática:

El 28 de abril de 2009 se firmó un convenio con la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII) cuyo objeto es Apoyo a programas de postgrado nacionales (Maestría en Bioinformática) (PR POS 2008-13 ANII).

El monto total del Proyecto es de US\$ 319,985,00 de los cuales el PEDECIBA se comprometió a aportar US\$ 40.000,00 en efectivo y US\$ 131.925,00 en especie, mientras que la ANII se comprometió a aportar US\$ 148.060,00 en efectivo.

Al 31 de diciembre de 2010 la ANII ha aportado US\$ 45.130,00 equivalentes a pesos uruguayos \$907.248 y el PEDECIBA US\$ 20.024,00 equivalentes a pesos uruguayos \$402.542.

Los aportes pendientes al 31 de diciembre de 2010 son:

ANII	US\$ 102.930
PEDECIBA	US\$ 151.901

En el correr del año 2011 la ANII aportó US\$ 88.124,00 equivalentes a pesos uruguayos \$1:819.761 y el PEDECIBA US\$ 21.832,00 equivalentes a pesos uruguayos \$434.524

Los aportes pendientes al 31 de diciembre de 2011 son:

STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
Iniciado y los efectos
de su identificación.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

Al 31 de diciembre de 2012 la ANII ha aportado la totalidad de aportes que tenía pendientes para el proyecto, unos US\$ 5.000 equivalentes a pesos uruguayos \$99.465 dándole cierre al proyecto.

CONVENIO "QUE ES III"

Según Acta nro. 8 del 17 de mayo de 2012 se aprueba la realización de un nuevo proyecto "QUE ES III" donde únicamente PEDECIBA se compromete a aportar \$ 200.000 (doscientos mil pesos uruguayos).

AL 31 de diciembre de 2012 PEDECIBA ha aportado \$163.636, por lo que restaría aportar en los años subsiguientes la suma de \$ 36.364.

En el año 2013 PEDECIBA aportó \$ 15.231 más al convenio "Que es III" por lo que el saldo a aportar en el año 2014 es de \$ 21.133.

OTROS CONVENIOS FIRMADOS

CONVENIO LIA CNRS

El 5 de noviembre de 2009 se firmó un convenio "LIA CNRS" en el cual el Programa se comprometió a desembolsar fondos por un total de 49,000 Euros.

El mismo fue firmado en forma conjunta con las siguientes instituciones: Centro Nacional de Investigación Científica, Universidad de Montpellier 2, Ecole Normale Supérieure, Université Paul-Sabatier- Toulouse, Institut National des Sciences Appliquées de Toulouse, Université des Sciences Appliquées de Toulouse, la Université des Sciences Sociales Toulouse 1 y la Université de Toulouse 2.

El aporte del Programa a este convenio desde que se inició al cierre del ejercicio 2010 había sido de \$242.131. En el año 2011 PEDECIBA aportó \$86.904, en el 2012 el aporte de PEDECIBA fue de \$103.096 y en el 2013 el aporte fue de \$101.544.

Total aportado al 31 de diciembre de 2013: \$533.675 (quinientos treinta y tres mil seiscientos setenta y cinco pesos uruguayos)

CONVENIO UNESCO DAR II

STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
Iniciado a los efectos
de su identificación.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

Por otra parte en el activo figura la cuenta Adelantos ANEP, la cual representa en su totalidad adelantos otorgados en diciembre de 2011 a ejecutarse en el mes de abril de 2012.

El 11 de abril de 2012 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar transferencia de fondos por un monto de \$2:050.000,00 al PEDECIBA con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

El 30 de mayo de 2012 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar transferencia de fondos por un monto de \$1:074.600,00 al PEDECIBA con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

El 3 de octubre de 2012 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar transferencia de fondos por un monto de \$1:775.400,00 al PEDECIBA con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

La totalidad de ingresos recibidos de parte de ANEP en el 2012 (\$4:900.000) figuran en el Estado de Resultados como Fondos recibidos ANEP.

Por otra parte en el activo figura la cuenta Adelantos ANEP, la cual representa en su mayoría adelantos otorgados en diciembre de 2012 a ejecutarse en el mes de abril de 2013.

La totalidad de ingresos recibidos de parte de ANEP en el 2013 (\$5:526.740) figuran en el Estado de Resultados como Fondos recibidos ANEP.

El 29 de mayo de 2013 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar dos transferencias de fondos con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica". La primera a realizarse en mayo por un monto de \$2:400.000 y la otra a efectuarse en setiembre del mismo año por un monto de \$2:500.000.

En el activo figura la cuenta Adelantos ANEP, la cual representa en su mayoría adelantos otorgados en diciembre de 2013 a ejecutarse en el mes de abril de 2014.

NOTA 11- CAMBIO DE CRITERIOS

No se han realizado cambios de criterio en el 2013.

STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
Iniciado a los efectos
de su identificación.

DENOMINACION:

Período Presupuestal: 01/01/14 - 31/12/14

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

GRUPOS	FINANCIACION						Donaciones	Otras
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1			
0	18.000.000,00							
1	11.500.000,00							
2	12.500.000,00							
3	6.000.000,00							
4								
5								
6								
7								
8								
9								
TOTAL	48.000.000	0	0	0	0	0	0	0

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

PROYECTO	FINANCIACION						Donaciones	Otras
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1			
Equipos	4.000.000,00							
TOTAL	4000000	0	0	0	0	0	0	0

Período Presupuestal: 01/01/13 - 31/12/13

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

GRUPOS	FINANCIACION						Donaciones	Otras
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1			
0	16.440.056,00							
1	8.798.694,00							
2	12.236.816,00							
3	8.524.434,00							
4	0,00							
5	0,00							
6	0,00							
7	0,00							
8	0,00							
9	0,00							
TOTAL	46.000.000	0	0	0	0	0	0	0

EJECUCION - INVERSIONES

PROYECTO	FINANCIACION						Donaciones	Otras
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1			
Equipos	6.627.255,00							
TOTAL	6.627.255	0	0	0	0	0	0	0

INFORME DE COMPILACION

Hemos compilado el Estado de Situación Patrimonial adjunto de la OSC PROYECTO RENACER 31 de DICIEMBRE de 2013, por el ejercicio finalizado en esa fecha, y el correspondiente Estado de Resultados del ejercicio 2013, aplicando Normas Contables adecuadas en Uruguay en materia de exposición conforme al decreto 103-1991.

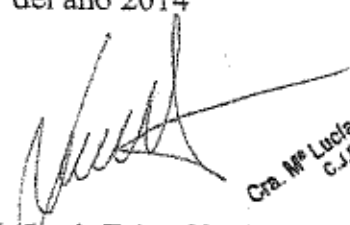
La compilación fue realizada de acuerdo al Pronunciamiento No. 18 del Colegio de Contadores y economistas del Uruguay.

La compilación de los Estados Contables es el trabajo destinado a presentar en forma de Estados Contables la información que surge del sistema contable, por lo que la información reflejada en dichos estados representa y refleja las afirmaciones de la Comisión Directiva de la Institución.

Los referidos Estados Contables, no contemplan en forma integral las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

No se ha finalizado, aún la tarea de análisis y auditoria de los Estados Contables adjuntos y en consecuencia no expreso opinión ni ninguna otra forma de seguridad sobre ellos.

Se expide el presente a solicitud de la parte interesada a los efectos de su presentación ante la Contaduría General de la Nación, en Montevideo a los veintiocho días del mes de abril del año 2014


Cra. María Lucía Triay Nattino
Contadora Pública
CJP N°: 60885

Cra. M^{te} Lucía Triay Nattino
C.J.P. 60.885

Estado de Resultados

al 31 de Diciembre de 2013

	SALDO	TOTALES
Ingresos Operativos		
4.01.01 Ingresos por Mensualidades	1206187,9	
4.01.02 Ingresos por Alquiler de Consu	2180	
4.01.03 Ingresos por Talleres de Sensit	5200	
4.01.04 Ingresos por CONVENIOS INAI	264576	
4.01.05 Ingresos PARLAMENTO-MIDES	500000	
Ingresos Operativos Netos		1978143,9
Costo operativo o de ventas		
5.01.01 Sueldos y Jornales	-1779246	
5.01.02 Salario Vacacional	-81654	
5.01.05 Indemnizacion por Despido	-161367	-2022267
Resultado Bruto		-44123,1
Gastos de Adm. y Ventas		
5.02.07 Seguro de Accidente de Trabaj	-16511	
5.02.09 Locomoción, viajes y otros	-820	
5.02.10 Papelería y útiles de escritorio	-7901,12	
5.02.13 Teléfono y comunicaciones	-57776	
5.02.15 EMERGENCIA UNO	-9501,5	
5.02.16 Mantenimiento Edificios e Inst	-66505	
5.02.17 Honorarios profesionales	-122600	
5.02.20 Gastos generales	-388152	
5.02.21 Gastos de Tests	-3740	
5.02.22 Gastos de limpieza	-18119	-691625,62
Ingresos diversos		
4.03.01 Alquileres ganados	533490	
4.03.05 Donaciones	335977	
4.03.06 Donaciones VISA	15960,72	885427,72
Ingresos financieros		
4.02.03 Diferencia de cambio ganada	21356,2	21356,2
Egresos financieros		
5.03.02 Gastos bancarios	-6049,1	
5.03.03 Diferencia de cambio perdida	-6067,44	-12116,54
Gastos fiscales		
5.04.01 Impuestos I.M.M	-16653	-16653
Resultado Neto		142265,66

SERVICIO ECUMENICO PARA LA DIGNIDAD HUMANA

SEDHU

Iglesia Evangélica del Río de la Plata - Arzobispado de Montevideo de la Iglesia
Católica Romana - Asociación Cristiana de Jóvenes - Iglesia Evangélica Valdense
del Río de la Plata - Iglesia Anglicana del Uruguay - "CIPFE" (Centro Franciscano)
- Caritas Uruguay - Iglesia Metodista del Uruguay (Miembro Fraternal)

INFORME DE RENDICION DE CUENTAS

Señores de
Departamento de Estados Contables de la
División Contabilidad de la
Contaduría General de la Nación

He realizado una Revisión de la Rendición de Cuentas correspondiente a los fondos recibidos del Ministerio de Relaciones Exteriores y aplicados por el Servicio Ecuménico para la Dignidad Humana (SEDHU) durante el año 2013 de acuerdo al Pronunciamiento N° XX del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

Dicha Rendición de Cuentas constituye una afirmación de la Dirección de la entidad sobre la totalidad de los fondos a rendir cuentas, según lo establecido en el Artículo 290 de la Ley 18.996 respecto al Inciso 21 "Subsidios y Subvenciones" y de todas las aplicaciones efectuadas.

La revisión fue realizada siguiendo las Normas Internacionales aplicables a los trabajos para atestiguar y los Pronunciamientos del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y no constituye un examen de Auditoría, de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para emitir un Dictamen. Dicha revisión también cumple con las disposiciones de la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Esta revisión incluyó el cotejo de toda la documentación original de ingresos y egresos de fondos. De acuerdo con la revisión y procedimientos aplicados, no tengo evidencia de que deban realizar modificaciones al informe referido y declaro que dicho informe refleja adecuadamente los fondos recibidos y aplicados.

Mi relación con la Entidad es de **contratada en relación de dependencia**.

Montevideo, 28 de abril de 2014

Dorinda Vicente
Contadora Pública
CPU N° 85.617



\$ 120 PESOS URUGUAYOS
TIMBRE LEY 17.730

041011 3

INFORME DE RENDICION DE CUENTAS

PERIODO: 01/01/2013 AL 31/12/2013

INGRESOS

Partida anual 2013	150.000
---------------------------	----------------

EGRESOS

Apoyo a solicitantes y refugiados

Subsistencia	54.539	
Instalación y vestimenta	45.262	
Documentación	4.312	
Capacitación y educación	3.785	
Subtotal	107.898	

Contribución a SEDHU

Gastos Operativos	19.236	
Sueldos	22.866	
Subtotal	42.102	

Total de egresos	150.000
-------------------------	----------------

SALDO	0
--------------	----------