

Auditoria Interna de la Nacion		EXPEDIENTE N°
		2025-5-3-0000576
Oficina Actuante:	Informantes (SA)	
Fecha:	09/07/2025 14:02:28	
Tipo:	INFORMAR	

Se adjunta informe.

Archivos Adjuntos		
#	Nombre	Convertido a PDF
1	2025-5-3-0000576-Visación 300923.docx	Sí

Firmante:
Norando Lorenzo, Maria Gimena



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

Auditoría Interna de la Nación

▣ DIVISIÓN SOCIEDADES ANÓNIMAS

DEPARTAMENTO DE CONTROL DE FUNCIONAMIENTO DE SOCIEDADES

En estos obrados, expediente electrónico N° 2025-5-3-0000576 **CLEDINOR S.A.**, se ha presentado ante esta Auditoría Interna de la Nación (en adelante AIN) solicitando la visación de los Estados Financieros correspondiente al ejercicio económico finalizado el 30/09/2023.

En esta instancia, se le informa a la Sociedad que se procederá a publicar el informe correspondiente a la referida visación, en virtud de lo previsto en el *artículo 409 BIS de la Ley N° 16.060, agregado por el artículo 725 de la Ley N° 19.924 de 18/12/2020*.

Se entiende oportuno previo a su publicación, conferir vista del presente informe por el plazo de 10 días hábiles, a efectos de que la Sociedad considere si en el mismo hay información confidencial, debiendo especificarse la misma y se procederá en consecuencia.

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



Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación

DIVISIÓN SOCIEDADES ANONIMAS

Departamento de Control de Funcionamiento de Sociedades

CLEDINOR S.A. ha presentado ante esta Auditoría Interna de la Nación (en adelante en este informe AIN) para su visación, los estados financieros correspondientes al ejercicio económico finalizado el 30/09/2023, en expediente electrónico N° 2025-5-3-0000576.

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

1. ALCANCE Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

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

Cledinor S.A. es sociedad anónima abierta a partir del 03/01/2018, según Resolución de esta Auditoría Interna de la Nación de fecha 12/03/2018, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 247 de la Ley 16.060 con la redacción dada por el artículo 114 de la Ley 18.996 del 07/11/2012, por haber emitido Obligaciones Negociables de oferta pública no convertibles en acciones.

Su capital está representado por acciones al portador, y su actividad principal es la compra de ganado vacuno para su faena y posterior industrialización, y la venta de carnes con hueso y sin hueso y los subproductos derivados del proceso, atendiendo a clientes del exterior y de plaza.

El 100% de sus acciones pertenece a Prestcott International S.A., que a su vez es 100% propiedad de Marfrig Global Foods S.A. desde junio de 2007.

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



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

Cledinor S.A. se encuentra regulada por el Instituto Nacional de Carnes (INAC) aplicando el Sistema de Registración Contable Uniforme exigido por dicho organismo. De acuerdo con lo establecido por la Resolución N° 09/172 de fecha 21/12/2009 del citado Instituto, el Sistema de Registración Contable Uniforme se ajusta a las Normas Contables Adecuadas aplicadas en Uruguay a partir del ejercicio económico iniciado el 1/10/2009.

Mediante certificado contable de fecha 25/02/2025 se establece que la Sociedad emitió Obligaciones Negociables con vencimiento final el 03/01/2028.

A los efectos del presente análisis, la Sociedad presenta Estados Financieros individuales al 30/09/2023, acompañados de Informe de Auditoría externa de Grant Thornton S.C. sin salvedades de fecha 22/12/2023.

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

Los Estados Financieros fueron aprobados por Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 26/01/2024.

En atención a lo dispuesto por los artículos 97 inciso 3 y 416 de la Ley 16.060 de 04/09/1989, en la redacción dada por los artículos 720 y 726 respectivamente, de la Ley 19.924 de 30/12/2020: Presentación de los estados financieros aprobados para su visación, durante los 30 días contados a partir del

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



Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación

inmediato siguiente al de la Asamblea de Accionistas que los haya aprobado: Se presentaron el 05/03/2025, fuera de plazo.

2. ANÁLISIS DE LOS RUBROS PATRIMONIALES

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

Capital Contractual e Integrado

Según Instructivo N°6 - Evolución de capital contractual e integrado, de fecha 27/02/2025: el Capital Contractual de la sociedad asciende a \$ 400.000.000 y el Capital Integrado asciende a \$ 269.917.551,24.

Respecto al Capital Integrado en moneda funcional al 30/09/2023, existe incongruencia entre el saldo que surge del Instructivo 6 (U\$S 11.288.572,65) y el saldo que surge de los Estados Financieros (U\$S 10.774.386), ascendiendo el ajuste por conversión a \$ 145.499.676.

En relación a la diferencia detectada, según carta de fecha 1°/04/2025, la Sociedad informa que dicha diferencia se debe exclusivamente a un error aritmético, y que dicho error será corregido en los Estados Financieros al 30/09/2025, cumpliendo con lo establecido en las Normas Contables Adecuadas en Uruguay.

Ajustes al Patrimonio

El saldo del rubro al cierre del ejercicio asciende a (\$ 24.899.369) y su correspondiente ajuste por conversión asciende a (\$ 79.167.400).

El saldo de Ajustes al Patrimonio en moneda funcional asciende a U\$S (2.669.107).

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



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

Reservas

Al cierre del ejercicio el saldo de las Reservas asciende a \$ 55.642.781 y el correspondiente ajuste por conversión asciende a \$ 32.385.194.

El saldo de las Reservas en moneda funcional asciende U\$S 2.283.120.

El saldo del rubro corresponde a la Reserva Legal (artículo 93 de la Ley 16.060), la cual se encuentra en el tope legal y a la Reserva por exoneración de inversiones (artículo 447 de la Ley 15.903).

El movimiento en pesos uruguayos de las mismas durante el ejercicio fue el siguiente:

Rubros	Saldo (en \$) al 30/09/2022	Variación	Saldo (en \$) al 30/09/2023
Reserva legal	53.983.510		53.983.510
Res. art.447 Ley 15.903	1.659.271		1.659.271
Total Reservas	55.642.781		55.642.781

El movimiento en moneda funcional de las mismas durante el ejercicio fue el siguiente:

Rubros	Saldo (en U\$S) al 30/09/2022	Variación	Saldo (en U\$S) al 30/09/2023
Reserva legal	2.198.463		2.198.463
Res. art.447 Ley 15.903	84.657		84.657
Total Reservas	2.283.120		2.283.120

Resultados Acumulados

El saldo de Resultados Acumulados al cierre del ejercicio asciende a \$ (31.916.341) y su correspondiente ajuste por conversión asciende a 10.335.237.

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