

Auditoria Interna de la Nacion		EXPEDIENTE N°
		2023-5-3-0000464
Oficina Actuante:	Informantes (SA)	
Fecha:	27/03/2025 12:13:16	
Tipo:	INFORMAR	

Se adjunta informe de visación.

Archivos Adjuntos		
#	Nombre	Convertido a PDF
1	2023-5-3-0000464-Visación 300922.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° 2023-5-3-0000464 **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 30/09/2022.

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 30/09/2022, en expediente electrónico N° 2023-5-3-0000464.

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 y ovino para su faena y posterior industrialización, y la venta de carnes con hueso y sin hueso y los

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

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.

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 18/01/2023 se establece que la Sociedad emitió Obligaciones Negociables por un valor nominal de U\$S 60.000.000, con vencimiento final el 03/01/2028.

A los efectos del presente análisis, la Sociedad presenta Estados Financieros individuales al 30/09/2022, acompañados de Informe de Auditoría externa de Grant Thornton S.C. sin salvedades de fecha 22/12/2022.

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 28/12/2022.

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



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

partir del inmediato siguiente al de la Asamblea de Accionistas que los haya aprobado: Se presentaron en 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 01/02/2023: el Capital Contractual de la sociedad asciende a \$ 400.000.000 y el Capital Integrado asciende a \$ 269.917.551,24. El ajuste por conversión del Capital Integrado asciende a \$ 179.754.675.

Ajustes al Patrimonio

El saldo del rubro al cierre del ejercicio asciende a (\$ 24.899.369) y su correspondiente ajuste por conversión asciende a (\$ 87.750.561).

Reserva de Utilidades

Al cierre del ejercicio el saldo de las Reservas asciende a \$ 55.642.781 y el correspondiente ajuste por conversión asciende a \$ 39.645.510.

El saldo del rubro corresponde a la Reserva Legal (artículo 93 de la Ley 16.060) y de la Reserva por exoneración de inversiones (artículo 447 de la Ley 15.903). El movimiento de las mismas durante el ejercicio fue el siguiente:

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

Rubros	Saldo al 30/09/2021	Variación	Saldo al 30/09/2022
Reserva legal	52.046.328	1.937.182	53.983.510
Res. Exon. de Inv.	1.659.271		1.659.271
Ajuste por conversión	42.459.983	-2.814.473	39.645.510
Total Reservas	96.165.582		95.288.291

La variación de la Reserva Legal corresponde a que en Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 29/12/2021 se resolvió destinar \$ 1.937.182 a la Reserva Legal, alcanzando así el tope del 20% del capital integrado.

Resultados Acumulados

El saldo de Resultados Acumulados al cierre del ejercicio asciende a \$ 116.761.536, conforme al siguiente detalle:

	Resultados Acumulados
Saldo al 30/09/2020	(456.027.519)
Reclasificaciones (1)	408.142.109
Resultado del ejercicio 2021	523.637.157
Otro resultado integral (2)	(410.527)
Saldo al 30/09/2021	475.341.220
Dividendos pagados (3)	(647.799.770)
Constitución de reserva	(1.937.182)
Reclasificaciones (4)	15.650.765
Resultado del ejercicio 2022	267.395.644
Otro resultado integral (5)	8.110.859
Saldo al 30/09/2022	116.761.536

(1) Corresponde al ajuste por conversión de los Resultados Acumulados al 30/09/2020.

(2) Corresponde al ajuste por conversión de los Resultados Acumulados al 30/09/2021.

(3) Dividendos pagados:

- Con fecha 29/12/2021 la Asamblea Ordinaria de Accionistas resolvió la distribución de dividendos por un importe de U\$S 10.000.000 equivalentes a \$ 444.450.000 a cuenta de los resultados acumulados existentes a la fecha.