

# **Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal**



**Personas públicas no estatales y  
organismos privados que perciben  
fondos públicos**

**Anexo – Parte B**

**Ejercicio 2023**



### **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 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. (\*)

(\*) Notas: Redacción dada por : Ley 16.170 de 28/12/1990 artículo 720

### **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. 16736 - Artículo 199

Las personas públicas no estatales, los organismos privados que manejan fondos públicos o administran bienes del Estado, las personas jurídicas cualquiera sea su naturaleza y finalidad en las que el Estado participe directa o indirectamente en todo o en parte de su capital social, los fideicomisos en donde el Estado sea fideicomitente, fiduciario o beneficiario y en general los actos o negocios jurídicos en los que el Estado participe directa o indirectamente, siempre que no estén sometidos al contralor del Banco Central del Uruguay, presentarán sus estados financieros, con dictamen de auditoría externa, ante el Poder Ejecutivo y el Tribunal de Cuentas, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 589 de la Ley N° 15.903, de 10 de noviembre de 1987, con las modificaciones introducidas por el artículo 482 de la Ley N° 17.296, de 21 de febrero de 2001, y por el artículo 100 de la Ley N° 16.134, de 24 de setiembre de 1990, en la redacción dada por el artículo 720 de la Ley N° 16.170, de 28 de diciembre de 1990.

Dentro de los noventa días posteriores al cierre de cada ejercicio, los sujetos referidos precedentemente presentarán ante la Auditoría Interna de la Nación, una copia de los estados financieros con dictamen de auditoría externa.

Facúltase a la Auditoría Interna de la Nación a establecer los requisitos para la presentación de los citados estados financieros, solicitar la información complementaria que estime pertinente y aplicar sanciones para el caso de incumplimiento. Cométese a dicho organismo la reglamentación de las sanciones a aplicar en cada caso, las que podrán ser de carácter administrativo o pecuniario. La resolución firme que imponga la sanción constituirá título ejecutivo. Los estados financieros y demás información presentada por los sujetos obligados, tendrán validez de declaración jurada, quedando sujetos a lo dispuesto en el artículo 239 del Código Penal.

La Auditoría Interna de la Nación realizará una evaluación preliminar de la documentación e información presentada pudiendo rechazarla in límine, cuando no se ajuste a los requisitos o plazos establecidos por la reglamentación. Asimismo, efectuará controles en forma selectiva, de acuerdo con las normas y criterios técnicos que emita o adopte para el ejercicio de la función de auditoría interna.

Los Directores, Administradores y Representantes de los sujetos obligados son personal y solidariamente responsables por la información y documentación que se presente ante la Auditoría Interna de la Nación.

Las Cajas paraestatales de seguridad social quedan comprendidas en el régimen de contralor de la Auditoría Interna de la Nación.

El Poder Ejecutivo incluirá en la Rendición de Cuentas, a efectos informativos, los estados financieros referidos en el inciso primero de este artículo, así como los correspondientes dictámenes de auditoría externa e informes de la Auditoría Interna de la Nación y del Tribunal de Cuentas. (\*)

(\*) Notas:

Redacción dada por: Ley N° 19.924 de 18/12/2020 artículo 240.

Ver vigencia:

Ley N° 19.924 de 18/12/2020 artículo 3,

Ley N° 19.535 de 25/09/2017 artículo 2.

Redacción dada anteriormente por: Ley N° 19.535 de 25/09/2017 artículo 17.

Inciso 1º) redacción dada anteriormente por:

Ley N° 18.046 de 24/10/2006 artículo 146,

Ley N° 17.930 de 19/12/2005 artículo 417.

Reglamentado por: Decreto N° 341/997 de 16/09/1997 artículo 10.

Ver en esta norma, artículo: 210.

## **Ordenanza N° 89 Tribunal de Cuentas:**

1.1) Se define como unidad contable del Sector Público, a toda Entidad Autónoma que administre fondos públicos y que conforme con la ley está obligada a presentar estados financieros al Tribunal de Cuentas. Se reconocen las siguientes Unidades Contables:

a. El Estado, persona pública mayor, que comprende a los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, Tribunal de Cuentas, Tribunal de lo Contencioso Administrativo y Corte Electoral.

b. Los Entes Autónomos y los Servicios Descentralizados.

c. Las Intendencias, las Juntas Departamentales y el Congreso Intendentes.

d. Las Personas Públicas No Estatales y los Organismos privados que manejan fondos públicos o administran bienes del Estado y toda otra persona jurídica incluida en el Artículo 199 de la Ley N° 16.736 de 5 de enero de 1996.

e. Los fideicomisos y fondos, integrados total o parcialmente por fondos públicos.

1.2) Las normas y criterios establecidos en esta Ordenanza serán de aplicación obligatoria para las Unidades Contables referidas, pudiendo el Tribunal de Cuentas autorizar en forma excepcional y para cada Ejercicio, el apartamiento de dichas normas y criterios, ante solicitud fundada de la Unidad Contable. Las disposiciones de esta Ordenanza se aplicarán a las instituciones que se regulan por las normas emitidas por el Banco Central en cuanto no se opongan a éstas.

## Anexo B:

### **Instituciones que enviaron información:**

- Agencia Nacional de Vivienda (ANV)
- Amigos de los Animales de Paysandú
- Amigos y Familias de Personas con Trastorno del Espectro Autista de la Costa
- Asociación Autismo del Uruguay
- Asociación Autista Mi Mundo Azul de Flores
- Asociación Canaria de Autismo y TGD del Uruguay (ACATU)
- Asociación Civil Años Dorados - Vichadero Rivera
- Asociación Civil Aparecida Pro Amigos
- Asociación Civil El Abrojo
- Asociación Civil Generación Evangélica Misionera Uruguaya
- Asociación Civil Hogar de Ancianos Villa 25 de Mayo
- Asociación Civil Ilusiones a Caballo
- Asociación Civil Jóvenes Fuertes
- Asociación Civil Juventud para Cristo
- Asociación Civil Maestra Juana Guerra
- Asociación Civil Mujeres Unidas de Vichadero
- Asociación Civil Perros y Gatos en Adopción (PGA)
- Asociación Civil Querer la Vida (QUELAVI)
- Asociación Civil Valodia
- Asociación Civil Vida Plena
- Asociación Contrapeso Uruguay
- Asociación Cristiana de Jóvenes de San José
- Asociación de Amigos del Museo de la Memoria
- Asociación de Ayuda al Sero Positivo (ASEPO)
- Asociación de Diabéticos de Durazno
- Asociación de Diabéticos del Uruguay( ADU)



---

---

# Agencia Nacional de Vivienda (ANV)

---

---





# AGENCIA NACIONAL DE VIVIENDA

## ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

## CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL .....	2
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 .....	2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	3
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	4
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	5
2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES IMPORTANTES .....	7
3. OPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	15
4. BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA .....	16
5. NIIF 16 – ARRENDAMIENTOS .....	16
6. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS .....	17
7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	18
8. OTROS APORTES DE CAPITAL .....	18
9. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS .....	19
10. PARTES RELACIONADAS .....	20
11. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS FINANCIEROS .....	21
12. PROVISIONES .....	24
13. REMUNERACIONES DE PERSONAL CLAVE .....	25
14. PASIVOS CONTINGENTES .....	25
15. INGRESOS OPERATIVOS .....	26
16. PROYECTOS ADMINISTRADOS .....	26
17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y CONVENIOS .....	27
18. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS .....	28
19. IMPUESTOS .....	28
20. CUENTAS DE ORDEN .....	29
21. JUICIOS IMPORTANTES Y FUENTES CLAVE DE ESTIMACIÓN DE INCERTIDUMBRE .....	31
22. CONVENIOS BHU E INTENDENCIAS .....	31
23. LEY N° 20.237 .....	32
24. HECHOS POSTERIORES .....	33

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (expresado en pesos uruguayos)

		Saldos al 31/12/2023	Saldos al 31/12/2022
	Notas	\$	\$
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo	3	116.461.058	114.046.708
Cuentas por cobrar y otras de largo plazo	6	419.474.311	400.092.094
Activo por derecho al uso	5	1.125.275	3.867.481
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>537.060.644</b>	<b>518.006.283</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por cobrar y otros	6	268.438.176	293.542.770
Bienes disponibles para la venta	4	180.648	180.648
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	1.580.197.717	1.485.238.218
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.848.816.541</b>	<b>1.778.961.636</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.385.877.185</b>	<b>2.296.967.919</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Legal	8	65.200.000	65.200.000
Aportes para funcionamiento	8	10.662.141.190	9.964.810.772
Capital garantía fideicomisos	8	124.250.429	124.250.429
Aporte garantía fideicomisos	8	13.761.721	13.761.721
Ajustes al patrimonio	8	285.997.779	285.997.779
Resultados acumulados		-9.785.187.162	-9.158.880.062
Resultado integral del ejercicio		-710.920.697	-626.307.100
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>655.243.260</b>	<b>668.833.539</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar y otras de largo plazo	9	62.785.812	66.442.367
Pasivo por arrendamiento	5		1.041.988
<b>Total pasivos no corriente</b>		<b>62.785.812</b>	<b>67.484.355</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar y otras	9	1.651.677.601	1.540.331.180
Pasivo por arrendamiento	5	1.014.767	2.628.899
Provisiones	12	15.155.745	17.689.946
<b>Total pasivos corriente</b>		<b>1.667.848.113</b>	<b>1.560.650.025</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.730.633.925</b>	<b>1.628.134.380</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>2.385.877.185</b>	<b>2.296.967.919</b>

  
Cr. Alvaro Martínez  
Gerente de Área Gestión  
de Recursos

  
Dra. Valeria Muñoz  
Gerente General Interina

  
Dra. Valeria Muñoz  
Secretaría General

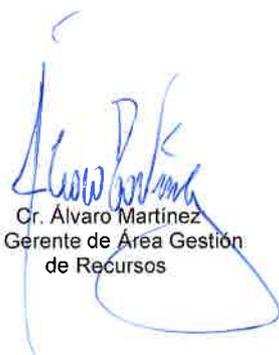
  
Arq. Klaus Mill von Metzén  
Presidente

 Inicialado a los efectos de  
identificación con nuestro informe de fecha  
20/03/2024

ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
 POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 (expresado en pesos uruguayos)**

		Periodo 01/01/2023 31/12/2023	Periodo 01/01/2022 31/12/2022	Periodo 01/10/2023 31/12/2023	Periodo 01/10/2022 31/12/2022
	Notas	\$	\$	\$	\$
Ingresos operativos	15	743.506.511	755.985.120	208.006.732	204.964.999
Gastos Administrativos	17	-1.458.818.569	-1.350.570.091	-374.126.120	-345.983.069
Gastos Administración de Proyectos	16-17	-1.799.062	-7.260.806	-439.914	-314.656
Costos Financieros	18	-266.217.264	-324.809.553	-55.566.410	-88.988.627
Ingresos Financieros	18	272.609.767	300.532.790	69.004.846	70.437.812
<b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>-710.718.617</b>	<b>-626.122.540</b>	<b>-153.120.868</b>	<b>-159.883.541</b>
Impuestos a la renta	19	-202.080	-184.560	-50.520	-46.140
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-710.920.697</b>	<b>-626.307.100</b>	<b>-153.171.386</b>	<b>-159.929.681</b>
Otros resultados integrales		-	-	-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<b>-710.920.697</b>	<b>-626.307.100</b>	<b>-153.171.386</b>	<b>-159.929.681</b>



Cr. Alvaro Martínez  
Gerente de Área Gestión de Recursos



Dra. Valeria Muñoz  
Gerente General Interina



Dra. Valeria Muñoz  
Secretaría General



Arq. Klaus Mill von Metzen  
Presidente

 Inicialado a los efectos de  
 identificación con nuestro informe de fecha  
 20/03/2024

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

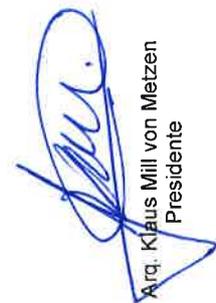
	Capital	Aportes para funcionamiento		Capital Garantía Fideicomisos	Aporte Garantía Fideicomisos	Ajustes al patrimonio	Resultados acumulados	Total Patrimonio
		MEF	MVOT					
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Saldos al 1 de enero 2022	65.200.000	9.308.810.772	40.000.000	124.250.429	13.761.721	285.997.779	-9.158.880.062	679.140.639
Resultados del ejercicio							-626.307.100	-626.307.100
Otros resultados integrales del año								
<b>Total resultados integrales del año</b>								
Aportes	-	-	-	-	-	-	-626.307.100	-626.307.100
		616.000.000						616.000.000
Saldos al 31 de diciembre 2022	65.200.000	9.924.810.772	40.000.000	124.250.429	13.761.721	285.997.779	-9.785.187.162	668.833.539
Resultados del ejercicio								
Otros resultados integrales del año								
<b>Total resultados integrales del año</b>								
Aportes		697.330.418					-710.920.697	-710.920.697
Saldos al 31 de Diciembre 2023	65.200.000	10.622.141.190	40.000.000	124.250.429	13.761.721	285.997.779	-10.496.107.859	655.243.260

Notas

  
Cr. Alvaro Martínez  
Gerente de Área Gestión de Recursos

  
Dra. Valeria Muñoz  
Gerente General Interina

  
Dra. Valeria Muñoz  
Secretaría General

  
Arq. Klaus Mill von Metzén  
Presidente

 Inicialado a los efectos de  
identificación con nuestro informe de fecha  
20/03/2024

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	Período 01/01/2023 31/12/2023	Período 01/01/2022 31/12/2022
	\$	\$
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado integral del ejercicio	-710.920.697	-626.307.100
<b>Ajustes:</b>		
Amortización de propiedad planta	4.800.941	4.731.552
Amortización de activo por derechos al uso	2.742.206	3.822.627
Depósitos en BCU Fideicomisos	-19.382.217	-31.530.026
Intereses devengados por pasivos por arrendamiento	27.048	103.333
Diferencia de cambio Pasivo por arrendamiento	-82.873	-605.284
Resultado por baja PPE	-	166.526
<b>Cambios en Activos y Pasivos operativos:</b>		
Variación en activos corrientes	25.104.595	423.002.869
Variación en pasivos corrientes	108.812.220	90.027.389
Variación en activos no corrientes	-	-
Variación en pasivos no corrientes	-3.656.556	-26.034.720
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>-592.555.333</b>	<b>-162.622.834</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compra de propiedad, planta y equipo	-7.215.291	-2.547.293
Adquisición de activos por derecho al uso	-	-
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>-7.215.291</b>	<b>-2.547.293</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		
Aportes del MEF - MVOT	697.330.418	616.000.000
Pagos por arrendamiento	-2.600.295	-3.741.839
Nuevos pasivos por arrendamientos	-	-
<b>Efectivo neto generado por (usado en) actividades financieras</b>	<b>694.730.123</b>	<b>612.258.161</b>
<b>(DISMINUCIÓN)/INCREMENTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>94.959.499</b>	<b>447.088.035</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO</b>	<b>1.485.238.218</b>	<b>1.038.150.183</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL</b>	<b>1.580.197.717</b>	<b>1.485.238.218</b>

  
Cr. Álvaro Martínez  
Gerente de Área Gestión  
de Recursos

  
Dra. Valeria Muñoz  
Gerente General Interina

  
Dra. Valeria Muñoz  
Secretaria General

  
Arq. Klaus Mill von Metzen  
Presidente

 Inicialado a los efectos de  
identificación con nuestro informe de fecha  
20/03/2024

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**a- Naturaleza jurídica, cometidos, proceso de capitalización**

La Agencia Nacional de Vivienda (en adelante ANV) es un servicio descentralizado del Estado de acuerdo con la armonización de los textos legales y lo dispuesto por la Constitución de la República. Corresponde al Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial (MVOT) oficiar de nexo entre la ANV y el Poder Ejecutivo.

Por Ley N° 18.125 del 27 de abril de 2007, se establecen sus cometidos, en especial en su artículo 11 donde se le confiere actuar en la ejecución de las directrices emanadas del Plan Quinquenal de Vivienda, los Planes de Ordenamiento Territorial y las directivas del MVOT.

La ANV es un fiduciario financiero autorizado y supervisado por el B.C.U. desde el 24 de junio de 2008.

Comenzó sus actividades el 1° de agosto de 2007; constituyendo domicilio fiscal a tales efectos en la calle Cerrito 400.

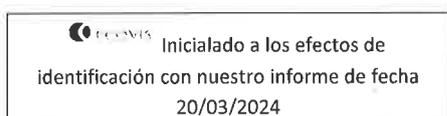
A través del artículo 13° de la misma norma, se establece que su patrimonio estará compuesto por:

- a) los activos que le sean transferidos por el Banco Hipotecario del Uruguay (BHU) en virtud de normas legales y convenios;
- b) un aporte de capital en efectivo de \$ 500.000.000 (pesos uruguayos quinientos millones), por resolución del Poder Ejecutivo.
- c) un aporte de capital en efectivo de hasta 65.000.000 UI (sesenta y cinco millones de unidades indexadas) para constituir el depósito en garantía exigido por la normativa del Banco Central del Uruguay para que la ANV pueda constituirse como fiduciaria de los fideicomisos financieros de activos provenientes de la reestructura del BHU.

Por resolución del Poder Ejecutivo del 5 de diciembre de 2007, se facultó al Ministerio de Economía y Finanzas a abonar los costos operativos que demande el funcionamiento de la ANV hasta la aprobación del primer presupuesto por hasta \$ 107.336.866 (pesos uruguayos ciento siete millones trescientos treinta y seis mil ochocientos sesenta y seis). Actualmente la ANV cuenta con presupuestos aprobados por los años 2008 a 2013, 2015, 2016, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024.

La ANV rinde cuenta de las partidas recibidas, en la forma establecida por los artículos 114 y siguientes del TOCAF.

La ANV es contribuyente del Impuesto a la Renta de Actividades Empresariales (IRAE), y del Impuesto al Valor Agregado (IVA).



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**b- Convenio de colaboración con el BHU**

A efectos de implementar el funcionamiento de la ANV, se suscribió un convenio con el BHU estableciendo un marco general de colaboración entre ambos organismos.

Por el artículo 15 de la Ley N° 18.125 los servicios que ANV y el BHU se presten entre sí estarán exentos del impuesto al valor agregado.

**c- Apoyo a la implementación de ANV**

El MVOT y la Oficina de Planeamiento y Presupuesto suscribieron con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo un Proyecto de "Fortalecimiento institucional del MVOT y apoyo al diseño e implementación de la política habitacional".

En el marco del nuevo diseño institucional para la implementación de la política de vivienda, el Proyecto se propuso apoyar el diseño y la implementación de ANV. Los costos de estas actividades fueron de cargo del MVOT.

**d- Estructura ANV**

La estructura de la ANV cuenta con dos Sistema Escalafonarios:

- Sistema Escalafonarios ANV
- Sistema Escalafonarios Ley 18.125, en el que revistarán los funcionarios incorporados a la ANV provenientes del Banco Hipotecario del Uruguay (BHU) que no pasen a ocupar cargos del Sistema Escalafonario ANV.

Al cierre del ejercicio económico al 31 de diciembre del 2023 se detalla la cantidad de funcionarios según su vínculo funcional y la variación obtenida en los últimos 5 años:

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/01/2022	31/12/2023
Funcionarios ANV (Ley No 18.125)	319	267	226	139	116
Funcionarios ANV	164	184	178	301	307
Función Pública	4	4	-	-	-
Becarios	12	4	67	50	2
Directores	3	3	3	3	3
Particular confianza	4	4	4	4	4
Contratados	19	12	11	8	6
<b>Total</b>	<b>525</b>	<b>478</b>	<b>489</b>	<b>505</b>	<b>438</b>
<b>Variación en términos %</b>	<b>-3,1%</b>	<b>-9,0%</b>	<b>2,3%</b>	<b>3,3%</b>	<b>-13,3%</b>

**e- Convenios salariales**

La ANV cuenta con dos convenios colectivos vigentes con sus funcionarios, el Convenio Colectivo de Banca Oficial y el Convenio de Mesa de Entes, junto con el Decreto No 447-2022 donde se aprueba el Presupuesto 2023, y el cual incorpora todos los beneficios con sus funcionarios.

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Se detallan a continuación aquellos beneficios adicionales:

Beneficios
Progresivos funcionarios Ley 18.125
Compensación a la persona – funcionarios Ley 18.125
Retribución a la persona - funcionarios Ley 18.125
Por tareas especializadas - funcionarios Ley 18.125
Por tareas que impliquen cambio de residencia habitual
Por funciones distintas al cargo
Otras compensaciones - funcionarios Ley 18.125
Productividad Ley 16.127 - funcionarios Ley 18.125
Remuneración por cumplimiento de metas (SRCM) - funcionarios Ley 18125
Sistema de Remuneración Variable (SRV) - funcionarios escalafón ANV
Salario vacacional – funcionarios escalafón Ley 18.125
Contribuciones por asistencia médica – Ley 18.125
Reintegro de lentes – funcionarios Ley 18.125
Prima por alimentación – funcionarios escalafón ANV
Reintegro por guardería – funcionarios Ley 18.125
Reintegro por guardería – funcionarios escalafón ANV
Aportes personales s/reintegro guardería – funcionarios Ley 18.125
Aportes personales s/reintegro guardería - funcionarios escalafón ANV
Prima Por Matrimonio
Hogar constituido
Prima por Nacimiento
Prestaciones por hijo - funcionarios escalafón ANV
Prestaciones por hijo – funcionarios Ley 18.125

**f- Estados financieros por el ejercicio anual**

Los presentes estados financieros han sido aprobados por el Directorio de la ANV el 20 de marzo de 2024.

**2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES IMPORTANTES**

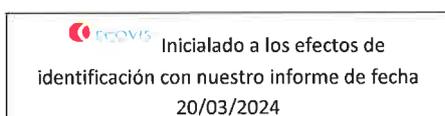
**2.1 BASE DE PREPARACIÓN**

Estos estados financieros han sido preparados en una base de negocio en marcha y según la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas de la República (en adelante TCR), esta norma dispone tomar como fuente de normas contables las normas establecidas por el TCR y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son Normas e Interpretaciones emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2023.

Los estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y sus notas explicativas.

En el estado de situación financiera se presentan los activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo o un pasivo es considerado corriente cuando su realización o vencimiento ocurre dentro del año siguiente. Los activos y pasivos se presentan por orden decreciente de liquidez. La ANV presenta el estado de resultados integrales usando la clasificación por función de gastos.

7



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Las cifras correspondientes al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2022 son presentados únicamente a los efectos de su comparación con las cifras al 31 de diciembre de 2023.

Los estados financieros de ANV hasta el 31 de diciembre de 2015 fueron preparados de acuerdo con Ordenanza N° 81 del TCR, Decreto 103/991, del 27 de febrero de 1991 (derogado por el decreto 408/016 del 26 de diciembre de 2016) y las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el IASB.

**Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados según la convención de costo histórico, a menos que se mencione lo contrario en las siguientes políticas contables. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación a cambio de activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría para vender un activo o pagado para transferir un activo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición.

**Aplicación de pronunciamientos nuevos y revisados**

El 1° de enero de 2019 entró en vigencia la NIIF 16 "Arrendamientos", la cual comenzó a aplicarse por la ANV en dicha fecha, generándose cambios en los arrendamientos previamente clasificados como operativos, de acuerdo a la NIC 17.

Al inicio de un contrato, la organización en su calidad de arrendatario, evalúa si el mismo corresponde a un arrendamiento, en cuyo caso reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, excepto para los arrendamientos con plazo igual o inferior a doce meses y arrendamientos de bajo valor. Con posterioridad, reconoce el gasto por intereses sobre el pasivo financiero, así como el gasto por depreciación del activo por derecho de uso. Para los arrendamientos de plazo igual o inferior a doce meses y los de bajo valor, la ANV reconoce un gasto operativo de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

**Medición inicial**

El pasivo por arrendamiento se mide al valor presente de las cuotas por arrendamiento pendientes de pago a la fecha. Dichas cuotas se descuentan utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si es fácilmente determinable, en caso contrario, se utiliza la tasa de interés incremental a la que accedería la ANV.

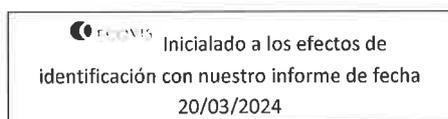
El activo por derecho de uso se mide al costo, incluyéndose los siguientes componentes:

- el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, tal como se indica en el párrafo anterior,
- los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de inicio, menos los incentivos de arrendamiento recibidos,
- cualquier costo directo inicial,
- una estimación de los costos en que incurrirá la ANV en dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurar el sitio en el que se encuentra o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del contrato de arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos para producir inventarios.

**Medición posterior**

Luego de la medición inicial, el pasivo por arrendamiento:

- se incrementa para reflejar el devengo de los intereses,
- se reduce para reflejar los pagos de las cuotas por arrendamiento,
- se vuelve a medir el importe en libros para reflejar cualquier modificación en las futuras cuotas por arrendamiento.



## ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

El activo por derecho de uso se mide al costo:

- menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor,
- ajustado por cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

### Aplicación inicial NIIF 16

En uso de la opción prevista por el párrafo C5(b) de la NIIF 16, no se reexpresó la información comparativa, reconociéndose en la fecha de aplicación inicial (1/1/19) para los arrendamientos anteriormente clasificados como operativos de acuerdo a la NIC 17:

- un pasivo por arrendamiento medido al valor presente de las cuotas por arrendamiento pendientes de pago a la fecha, descontados utilizando la tasa incremental a la que accedería ANV a dicha fecha,
- un activo por derecho de uso por un importe igual al pasivo por arrendamiento, ajustado por el importe de cualquier pago por arrendamiento anticipado o devengado relacionado con ese arrendamiento reconocido en el ejercicio anterior al 1/1/19.

La ANV ha utilizado como tasa de descuento en la medición de los pasivos por arrendamientos en pesos uruguayos reconocidos al 01/01/19, las curvas ITLUP (Curva Spot de Rendimientos de Títulos Uruguayos con riesgo soberano emitidos en moneda nacional corriente - pesos uruguayos) y para dólares las curvas CUD (Curva Spot de Rendimientos de Títulos Soberanos Uruguayos emitidos en dólares de los Estados Unidos - USD), publicadas en el sitio web de BEVSA (Bolsa Electrónica de Valores en Uruguay S.A.).

### Nuevas normas contables o enmiendas a las normas contables aún no vigentes para el ejercicio económico 2023 y no adoptadas anticipadamente:

- Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Estados Financieros Consolidados, e Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos con fecha de vigencia aplazada indefinidamente. Dicha modificación aclara el tratamiento de la venta o la aportación de los activos de un inversor a la asociada o negocio conjunto.
- Modificación a la NIC 1-Presentación de Estados Financieros con fecha de vigencia 1 de enero de 2024, aclara un criterio para la clasificación de un pasivo como no corriente.
- Modificación a la NIC 1-Presentación de Estados Financieros con fecha de vigencia 1 de enero de 2024, mejora la información que proporciona una entidad cuando su derecho a diferir la liquidación de un pasivo durante al menos doce meses está sujeto al cumplimiento de condiciones pactadas.
- Modificaciones a la NIIF 16- Arrendamientos, con fecha de vigencia 1 de enero de 2024, añade requerimientos de medición posterior para las operaciones de venta con arrendamiento posterior.

## 2.2 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

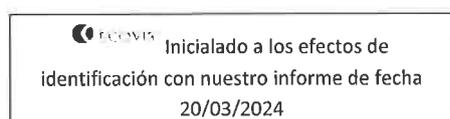
### Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios y comisiones por administración se reconocen en base a los convenios vigentes.

### Ingresos por ejecución de proyectos administrados

Los ingresos por ejecución de proyectos administrados se reconocen en función de la ejecución de los mismos. Según las condiciones establecidas en los convenios de proyectos administrados, estos ingresos son equivalentes en importes, a los gastos incurridos en la ejecución de los mismos. Los honorarios por la administración de estos proyectos se reconocen en ingresos por prestación de servicios.

9



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

### 2.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En el reconocimiento inicial, las partidas de propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo, el cual incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Después del reconocimiento inicial, las partidas de propiedades, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor.

Las propiedades, planta y equipo fueron depreciados utilizando el criterio de amortización lineal, en base a períodos de vida útil técnicamente estimados de los mismos y se reconocen dentro del resultado del ejercicio.

La depreciación se calcula con el fin de amortizar el costo de un activo menos su valor residual estimado, en el curso de su vida útil de la siguiente manera:

Clase	Vida útil (años)	Porcentaje anual
Edificaciones	50	2%
Vestuarios	20	5%
Máquinas, mobiliario y equipo de oficina	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo sanitario y científico	3	33%

Las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio si es necesario.

Los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado de resultados a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del bien, caso en el cual se activan.

Una partida de propiedades, planta y equipo se dará de baja al eliminarse o cuando no se esperen beneficios económicos futuros que surjan de la utilización continuada del activo. Cualquier ganancia o pérdida resultante de la eliminación o el retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se calcula como la diferencia entre los ingresos de las ventas y el valor contable de los activos y se reconoce en el resultado.

### 2.4 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

#### Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo

El valor en los libros contables de dichos activos se revisa en cada fecha del reporte frente a indicios de deterioro y donde un activo se encuentre deteriorado, se registra como gasto a través del estado de resultados integral en su importe recuperable estimado. El importe recuperable es el mayor entre el valor de uso y el valor razonable menos los costos de disposición del activo individual o de la unidad generadora de efectivo. El importe recuperable se determina para un activo individual, a menos que el activo no genere ingresos de efectivo que sean en buena medida independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este es el caso, el importe recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El valor de uso es el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados del activo/unidad. Los valores presentes se calculan utilizando las tasas de descuento antes de impuestos que reflejen el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo/unidad cuyo deterioro se está midiendo.

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**2.5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**Reconocimiento inicial y medición**

La ANV reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierte en una parte de las disposiciones contractuales del instrumento. En el reconocimiento inicial, la Institución reconoce todos los activos y pasivos financieros en función a su valor razonable. El valor razonable de un activo / pasivo financiero en el reconocimiento inicial suele representarse con el precio de la transacción. El precio de la transacción de los activos/pasivos financieros distintos de los clasificados en función a su valor razonable a través de pérdidas y ganancias incluye los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición / emisión del instrumento financiero.

La ANV reconoce los activos financieros utilizando la contabilidad de la fecha de liquidación, por lo que se reconoce a un activo en el día en que la Institución lo recibe y se le da de baja en el día en que la misma lo entrega.

**Medición posterior de activos financieros**

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación en el reconocimiento inicial. Los activos financieros que en general mantiene la Institución son:

*Préstamos y cuentas por cobrar.* Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Los activos que la ANV pretende vender inmediatamente o en un corto plazo no pueden clasificarse en esta categoría. Estos activos se valoran en función a su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo (excepto para cuentas por cobrar a corto plazo donde el interés es inmaterial) menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

Normalmente los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas bancarias y dinero en efectivo se clasifican en esta categoría.

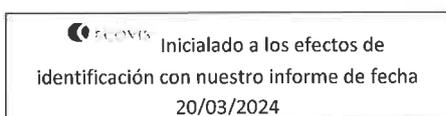
**Deterioro de activos financieros**

Al final de cada ejercicio, la ANV evalúa si sus activos financieros están deteriorados, y basado en evidencia objetiva, como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial, si el futuro flujo de efectivo estimado de los activos financieros se ha visto afectado. Se puede considerar evidencia objetiva de deterioro las dificultades financieras significativas de la contraparte, incumplimiento de contrato, la probabilidad de que el prestatario entre en quiebra, la desaparición de un mercado activo para dicho activo financiero debido a dificultades financieras, entre otros.

Además, para las cuentas por cobrar comerciales que no presentan ningún deterioro de valor de forma individual, la ANV las evalúa colectivamente para determinar el deterioro de valor, basado en la experiencia previa de la Institución para cobrar los pagos, el aumento de los retrasos en los pagos de la cartera, los cambios observables en las condiciones económicas que se correlacionan con el incumplimiento de las cuentas por pagar, entre otros.

Sólo para las cuentas por cobrar comerciales, el valor contable se reduce mediante el uso de una cuenta de provisión por deterioro y las recuperaciones posteriores de los montos previamente dados de baja se acreditan en función a la cuenta de reserva. Los cambios en el valor contable de la cuenta de la provisión se reconocen en el resultado del ejercicio.

Para el resto de los activos financieros, el valor contable se reduce directamente por la pérdida por deterioro.



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Para los activos financieros valorados en función al costo amortizado, si el monto de la pérdida por deterioro disminuye en un período posterior y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte (ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta de provisión por deterioro para deudores comerciales) como beneficios o pérdidas. Sin embargo, la reversión no debe dar lugar a un valor contable que exceda lo que habría sido el costo amortizado de un activo financiero, en caso no se haya reconocido el deterioro en la fecha que se hace la reversión del deterioro.

**Baja de activos financieros**

Independientemente de la forma legal de las transacciones, los activos financieros se dan de baja cuando atraviesan la "sustancia sobre la forma". Para ello se evalúan si se han transferido los riesgos y beneficios de la propiedad, así como también el control de estos activos.

**Valoración posterior de los pasivos financieros**

La valoración posterior de los pasivos financieros depende de la forma en que han sido clasificados en el reconocimiento inicial. La ANV mantiene pasivos financieros registrados al costo amortizado.

Por lo general, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y deudas se clasifican en esta categoría. Las partidas clasificadas dentro de acreedores y otras cuentas a pagar por lo general no se vuelven a medir, ya que la obligación es conocida con un alto grado de certeza y la liquidación es a corto plazo.

**Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero se elimina del estado de situación financiera de la ANV sólo cuando el pasivo es dado de baja, cancelado o vencido (es decir, extinguido). La diferencia entre el valor contable del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada se reconoce en el resultado.

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja, los depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

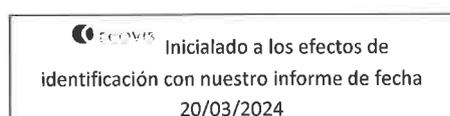
**2.6 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO**

Las subvenciones del gobierno se reconocen cuando se cumplen las condiciones para la recepción y existe seguridad razonable de que la subvención será recibida.

Las subvenciones oficiales que se reciban para compensar gastos o pérdidas ya incurridos, o con el propósito de dar apoyo financiero inmediato a la ANV sin costos posteriores, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el período en el que se conviertan en exigibles.

Las principales subvenciones recibidas son contempladas en el marco del compromiso de gestión firmado entre la ANV y el MVOT, Dicho compromiso implica fijar, de común acuerdo, metas e indicadores que redunden en un mejor cumplimiento de los cometidos sustantivos del Organismo comprometido (ANV), estableciendo la forma de pago de la contrapartida correspondiente al cumplimiento de dichas metas de gestión. Contra la firma de cada compromiso de gestión y el cumplimiento de las metas para el ejercicio en cuestión, se habilitará el pago de la suma de pesos convenida de acuerdo al cronograma que acuerden las partes.

Dicho ingreso se reconoce cuando se tiene certeza de que se cumplieron con las condiciones para recibir el pago.



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

## 2.7 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la ANV utilizando los tipos de cambio al cierre del ejercicio. Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en las tasas de cambio posteriores a la fecha de la transacción, se reconocen en el resultado del ejercicio.

Los activos y pasivos no monetarios que se miden en términos de costo histórico en una moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Las partidas no monetarias que se midan en función al valor razonable en moneda extranjera (por ejemplo, instrumentos de capital disponibles para la venta) se convierten utilizando los tipos de cambio de la fecha cuando se determina el valor razonable.

La ANV utiliza los tipos de cambio interbancarios compradores al cierre de cada ejercicio según el siguiente detalle:

Moneda	31/12/2023	31/12/2022
Dólares	39,022	40,071
UI	5,8737	5,6023
UR	1.634,00	1.498,67

## 2.8 IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en otros resultados integrales.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de los estados financieros. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones juradas de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La ANV, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores presentados en los estados financieros. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, no se registra. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha de los estados financieros y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuestos a la renta diferidos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no surgen saldos a reconocer por impuesto diferido.

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**2.9 PROVISIONES**

Cuando, en la fecha de presentación, la ANV tenga una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado y es probable que la ANV acepte la obligación, se hace una provisión en el estado situación financiera. Las provisiones son hechas usando los mejores estimados de la cantidad requerida para aceptar la obligación. Los cambios en estimados se reflejan en ganancias o pérdidas en el período que surge.

**2.10 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**Beneficios a corto plazo**

Las obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son reconocidas como gastos en la medida que los servicios relacionados son prestados. Se reconoce adicionalmente un pasivo por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo si la ANV tiene una obligación presente de pagar ese importe como consecuencia de servicios prestados por los empleados en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

**Beneficios por terminación**

La ANV reconoce los beneficios por terminación de forma inmediata en sus resultados como gasto puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a una entidad beneficios económicos futuros.

**2.11 CAPITAL**

El capital a la fecha de cada reporte se forma por las transferencias de dinero recibidas del Ministerio de Economía y Finanzas, de acuerdo a lo establecido en el literal B del artículo 13 de la Ley N° 18.125. Asimismo, se imputan como patrimonio las transferencias recibidas del MEF para gastos de funcionamiento, siguiendo el criterio establecido en el numeral 1.5) de la Ordenanza N° 89.

**2.12 CUENTAS DE ORDEN**

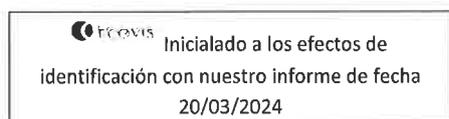
Representan bienes de terceros que la ANV administra en forma de custodia, que no implica transferencia de propiedad, estos son informados por medio de revelaciones a los estados financieros.

Los activos presentados en cuentas de orden incluyen:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Valores en custodia

Los pasivos presentados en cuentas de orden se clasifican por:

- Entidad que han entregado en custodia dichos activos



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

## 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	TERRENOS	EDIFICACIONES	MAQUINAS MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	VEHICULOS DE TRANSPORTE	EQUIPO SANITARIO Y CIENTIFICO	TOTAL
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
AI 01 DE ENERO DE 2022	19.547.356	108.662.815	57.490.216	801.171	506.378	187.007.936
Aumentos	-	222.230	2.247.254	-	77.809	2.547.293
Bajas				801.171		801.171
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2022	19.547.356	108.885.045	59.737.470	-	584.187	188.754.058
Aumentos	-	3.406.605	3.808.686	-	-	7.215.291
Bajas						
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2023	19.547.356	112.291.650	63.546.156	-	584.187	195.969.349
<b>DEPRECIACIÓN Y DETERIORO</b>						
AI 01 DE ENERO DE 2022	-	23.822.150	45.807.504	293.763	506.378	70.429.795
Depreciación del año		2.175.425	2.378.602	160.234	17.291	4.731.552
Bajas				453.997		453.997
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2022	-	25.997.575	48.186.106	-	523.669	74.707.350
Depreciación del periodo		2.344.602	2.430.403	-	25.936	4.800.941
Bajas						
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2023	-	28.342.177	50.616.509	-	549.605	79.508.291
<b>VALOR NETO CONTABLE</b>						
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2022	19.547.356	82.887.470	11.551.364	-	60.518	114.046.708
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2023	19.547.356	83.949.473	12.929.647	-	34.582	116.461.058



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

#### 4. BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Los bienes clasificados como mantenidos para la venta, han sido valuados al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.

#### 5. NIIF 16 – ARRENDAMIENTOS

Tal como se indica en Nota 2 al inicio de un contrato de arrendamiento, ANV en su calidad de arrendatario, reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento. Posteriormente, reconoce el gasto por intereses sobre el pasivo financiero, así como el gasto por depreciación del activo por derecho de uso.

##### Activo por derecho de uso

A continuación, se expone el detalle de los activos por derechos de uso, incluyéndose los saldos iniciales, las incorporaciones del período, los cargos por depreciación (amortizaciones) y los saldos finales según la clase de activo:

	Saldo al 01/01/2023	Amortizaciones	Saldo al 31/12/2023
	\$	\$	\$
<b>ACTIVO POR DERECHO AL USO</b>			
Vivienda	389.994	389.994	-
Hardware, comunicaciones, sitios web	3.477.486	2.352.212	1.125.274
<b>TOTALES</b>	<b>3.867.480</b>	<b>2.742.206</b>	<b>1.125.274</b>

##### Pasivo por arrendamiento y gasto por intereses

Durante el presente período se efectuaron pagos de cuotas de arrendamiento por un total equivalente a \$ 2.600.295 (\$ 3.741.839 en igual período de 2022), de acuerdo al siguiente detalle:

	Periodo 01/01/2023 - 31/12/2023			Periodo 01/01/2022 - 31/12/2022		
	Pagos de arrendamiento	Intereses	Total pago cuota	Pagos de arrendamiento	Intereses	Total pago cuota
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>PASIVO POR ARRENDAMIENTO</b>						
Vivienda	459.717	15.283	475.000	707.031	58.969	766.000
Hardware, comunicaciones, sitios web	2.113.530	11.765	2.125.295	2.317.444	25.191	2.342.635
Central telefónica	-	-	-	614.031	19.173	633.204
<b>TOTALES</b>	<b>2.573.247</b>	<b>27.048</b>	<b>2.600.295</b>	<b>3.638.506</b>	<b>103.333</b>	<b>3.741.839</b>

Según el detalle anterior, el gasto por intereses de los pasivos por arrendamiento devengado durante el periodo 01/01/23 al 31/12/23 asciende a \$ 27.048 (\$ 103.333 en igual período de 2022). Para los arrendamientos de plazo igual o inferior a doce meses y los de bajo valor, la ANV en el periodo 01/01/2023 al 31/12/2023, reconoció un gasto operativo de forma lineal por un total de \$ 14.640.218



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**6. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

	Saldos al 31/12/2023	Saldos al 31/12/2022
	\$	\$
<b>Cuentas por cobrar</b>		
BHU por cobro de cuotas carteras	1.300.344	1.043.590
BHU por pagos a cuenta Fideicomisos	1.469.428	894.612
Activo MEF	-	56.000.000
Deudores por administración de Fideicomisos	53.932.481	53.092.430
Gastos a cobrar Fideicomisos	38.324.062	44.378.097
Retenciones cuotas de Fideicomiso a cobrar	51.699.928	49.546.074
Cobranza Externa	25.122.766	12.010.202
Cobranza tarjetas de debito	278.083	48.938
Deudores varios	32.795.882	6.474.237
MVOT – Prestamos, honorarios escribanos	36.696.871	33.512.082
MVOT - Emergencia crítica	1.972.956	10.516.306
MVOT - Convenio custodia inmuebles	4.807.381	3.687.833
Créditos Fiscales	1.788.314	476.686
Gastos a cobrar Intendencias	9.426.242	12.091.920
Otras cuentas a cobrar	8.823.438	9.769.763
<b>TOTAL</b>	<b>268.438.176</b>	<b>293.542.770</b>

No existe diferencia material entre el valor razonable de cuentas por cobrar y su valor contable

**Cuentas por cobrar y otras de largo plazo:**

El 24 de junio de 2008, según Ley N°18.125, el BCU resolvió autorizar la inscripción de la ANV en el Registro de Mercado de Valores sección Fiduciarios Profesionales como Fiduciario Financiero.

El saldo del rubro "Cuentas por cobrar y otras de largo plazo" corresponde a la realización del depósito en garantía prendaria, exigido según normativa Art.N°104c de la Recopilación de Normas de Control del Mercado de Valores del BCU, para la constitución de la ANV como agente fiduciario de fideicomisos financieros de los activos provenientes de la reestructura del BHU.



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	Pesos	Dólares	Equivalentes en \$	Total 2023 \$	Total 2022 \$
Caja MN ME	22.492.871	11.726	457.572	22.950.443	22.633.904
Caja Chica	352.000	-	-	352.000	352.000
Cheques a cobrar	-	-	-	-	1.758.358
BROU M/N	560.380.869	-	-	560.380.869	790.381.004
BROU M/E	-	4.174.434	162.894.783	162.894.783	231.583.069
BROU C/C Recaudación Fideicomisos	340.837.257	-	-	340.837.257	18.820.723
BROU Retenciones	36.813.418	10.448.323	407.714.456	444.527.874	402.960.086
BCU restringida M/N	1.351.624	-	-	1.351.624	2.571.771
BROU Plan erogaciones	46.856.687	-	-	46.856.687	14.163.937
BROU Cta Cte 15648850-20	46.180	-	-	46.180	13.366
<b>TOTAL</b>	<b>1.009.130.906</b>	<b>14.634.483</b>	<b>571.066.811</b>	<b>1.580.197.717</b>	<b>1.485.238.218</b>

No existe diferencia material entre el valor razonable y el valor contable de efectivo y equivalentes de efectivo.

**8. OTROS APORTES DE CAPITAL**

El capital al 31 de diciembre de 2023 se forma por las transferencias de dinero recibidas del Ministerio de Economía y Finanzas, de acuerdo a lo establecido en el literal B del artículo 13 de la Ley N° 18.125.

Asimismo, se imputan como patrimonio las transferencias recibidas del M.E.F para gastos de funcionamiento, siguiendo el criterio establecido en el numeral 1.5) de la Ordenanza N° 89.

Por concepto de gastos de funcionamiento se recibieron por parte del MEF hasta el 31 de diciembre de 2022 \$ 9.924.810.772 y desde el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2023 \$ 697.330.418.

En el capítulo se incluyen aportes del MVOT por \$ 40.000.000 (pesos uruguayos cuarenta millones) correspondientes al compromiso de gestión firmado entre ANV y MVOT el 30/12/2013 en el cual la ANV se compromete a cumplir con los objetivos y metas que se detallan:

- Mejorar la gestión de las carteras del MVOT
- Hacer un seguimiento del "Programa Tu Casa como la Soñaste" (ex CREDIMAT) y mejorar su colocación
- Potenciar la aplicación de la Ley N°18.795 aumentando la cantidad de viviendas integradas en la Oficina del Inversor para su promoción.



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Las cuentas de capital al 31 de diciembre de 2023 quedan expuestas según el siguiente detalle:

	Saldos al 31/12/2023	Saldos al 31/12/2022
Patrimonio	\$	\$
Capital legal a integrar	65.200.000	65.200.000
Capital Garantía Fideicomisos	124.250.429	124.250.429
Aportes Garantías Fideicomiso	13.761.721	13.761.721
Aportes del MEF	10.622.141.190	9.924.810.772
Aportes del MVOT	40.000.000	40.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>10.865.353.340</b>	<b>10.168.022.922</b>

9. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

	Saldos al 31/12/2023	Saldos al 31/12/2022
Cuentas por pagar y otras	\$	\$
Acreedores por imputaciones presupuestales	37.956.164	31.948.233
Servicios a pagar al BHU	369.316	442.573
Acreedores por retenciones de sueldos y cargas sociales	47.069.346	45.118.559
Acreedores fiscales	21.339.157	21.864.742
Retribuciones a pagar	29.089.831	27.900.054
Recaudación Cartera Administrada 750 y 751	7.380.031	6.624.389
Recaudación Fideicomisos	531.074.364	494.871.880
Recaudación Parlamento	1.630.374	1.504.717
Recaudación BPS	538.960	499.639
Recaudación BHU	12.518.369	5.928.391
Recaudación Intendencias	181.209.474	157.255.275
Provisiones salariales	149.520.999	144.313.244
Fondo Nacional de Vivienda	556.441	820.454
Honorarios escribanos a pagar	13.647.051	22.250.940
Provisión retribución cumplimiento de metas	60.267.174	56.950.306
Otras provisiones	1.813.755	2.218.846
Recaudación MVOT	538.181.857	495.480.152
Programa Instituto Nacional de Colonización	20.020	20.020
Recaudación Ministerio del interior	3.130.951	3.051.323
Recaudación BHU - Cartera 530	3.581.262	3.593.667
MTOP - Realojos	3.216.235	12.463.765
IMM - Plan realojos	3.272.195	317.910
Otras cuentas a pagar	4.294.275	4.892.101
<b>TOTAL</b>	<b>1.651.677.601</b>	<b>1.540.331.180</b>



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	Saldos al 31/12/2023	Saldos al 31/12/2022
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras de largo plazo</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Provisión Licencia Largo Plazo	49.771.925	52.560.545
Provisión Cargas Sociales Largo Plazo	13.013.887	13.881.822
Pasivo por arrendamiento	-	1.041.988
<b>TOTAL</b>	<b>62.785.812</b>	<b>67.484.355</b>

La cantidad nominal de cuentas por pagar comerciales y otros, pasivos acumulados y otras ganancias diferidas se consideran congruentes al valor razonable a la fecha de reporte.

#### 10. PARTES RELACIONADAS

Los siguientes saldos y transacciones corresponden a las principales partes relacionadas del Estado con la entidad.

Saldos con partes relacionadas:

	Saldos al 31/12/2023	Saldos al 31/12/2022
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS</b>		
Ministerio de Economía y Finanzas	38.324.062	44.378.097
Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial	43.477.207	47.716.221
Intendencias Municipales	12.946.996	12.091.920
<b>Total</b>	<b>94.748.265</b>	<b>104.186.238</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS</b>		
Ministerio de Economía y Finanzas	531.074.364	494.871.880
Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial	537.602.464	494.900.759
Ministerio del Interior	3.130.951	3.051.323
Intendencias Municipales	186.455.958	157.255.275
<b>Total</b>	<b>1.258.263.737</b>	<b>1.150.079.237</b>
<b>SALDOS DE PATRIMONIO</b>		
Ministerio de Economía y Finanzas	10.622.141.190	9.924.810.772
Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial	40.000.000	40.000.000
<b>Total</b>	<b>10.662.141.190</b>	<b>9.964.810.772</b>



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Transacciones con partes relacionadas:

	Período 01/01/2023 31/12/2023	Período 01/01/2022 31/12/2022
	\$	\$
<b>RECAUDACIÓN DE CARTERAS ADMINISTRADAS POR CUENTA DE ENTIDADES RELACIONADAS</b>		
Ministerio de Economía y Finanzas	2.988.074.211	3.065.845.225
Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial	2.533.509.298	2.243.041.320
Ministerio del Interior	60.441.642	56.148.950
Intendencias Municipales	29.832.032	20.753.599
<b>Total</b>	<b>5.611.857.183</b>	<b>5.385.789.094</b>
<b>LIQUIDACIÓN DE PASIVOS POR ANV EN NOMBRE DE PARTES RELACIONADAS</b>		
Ministerio de Economía y Finanzas	270.567.459	275.194.396
Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial	140.562.283	162.626.893
Intendencias Municipales	855.076	1.429.682
<b>Total</b>	<b>411.984.818</b>	<b>439.250.971</b>
<b>APORTES AL PATRIMONIO</b>		
Ministerio de Economía y Finanzas	697.330.418	616.000.000
<b>Total</b>	<b>697.330.418</b>	<b>616.000.000</b>
<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>		
Ministerio de Economía y Finanzas	604.603.017	616.754.458
Ministerio de Vivienda Ordenamiento Territorial	80.000.000	80.000.000
<b>Total</b>	<b>684.603.017</b>	<b>696.754.458</b>

## 11. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS FINANCIEROS

Al realizar sus actividades operativas, la ANV está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

**Riesgo de Crédito:** la posibilidad de que un deudor no pague la totalidad o parte de un préstamo o no pague puntualmente causando por lo tanto pérdida a la institución. La empresa mantiene sus disponibilidades de acuerdo a la normativa vigente de forma obligatoria en un banco nacional de primera línea, no difiriendo su valor justo de los valores contables. En cuanto a las Cuentas por cobrar y otras, los mismos presentan una muy alta probabilidad de cobro en virtud de ser en su amplia mayoría con otros Organismos Estatales.



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**Riesgo de Liquidez:** es el riesgo de que la ANV no tenga, o no pueda elevar, los fondos de efectivo cuando se requiera y por lo tanto tenga dificultad para cumplir con las obligaciones asociadas con pasivos financieros. Este riesgo no es demasiado relevante. La ANV posee activos líquidos en bancos de primera línea y en cuentas a cobrar, para hacer frente a los pasivos corrientes comprometidos. Adicionalmente se reciben al inicio de cada mes partidas provenientes del MEF para gastos de funcionamiento. Por otra parte, este riesgo se ve disminuido en la medida que los pasivos relevantes son con Organismos Estatales con lo cual las condiciones de pagos son más flexibles.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, ANV posee saldos en efectivo por \$ 1.580.197.717 mientras que el capital de trabajo es de \$ 180.968.428. Para el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022 se mantenían saldos en efectivo por \$ 1.485.238.218 y el capital de trabajo era \$ 218.311.611.

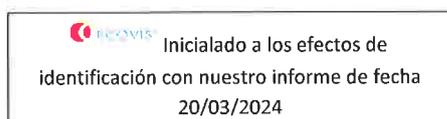
**Riesgo de Mercado:** el riesgo de que el valor de un instrumento financiero varíe en términos de valor razonable o futuros flujos de efectivo como resultado de variación en los precios de mercado. Básicamente, la ANV está expuesta a dos componentes de riesgo de mercado:

- **Riesgo de Tasa de Interés**

La ANV no se encuentra expuesta al riesgo de tasa de interés ya que no se poseen cuentas a cobrar que devengan interés.

- **Riesgo de Moneda**

La ANV mantiene saldos de activos y pasivos financieros en moneda distinta a la moneda funcional, y en consecuencia está expuesto a riesgo de moneda extranjera como parte de su operativa normal. Para administrar sus riesgos de moneda extranjera, en general se busca neutralizar las posiciones activas y pasivas mantenidas.





ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Los activos y pasivos financieros por moneda al 31 de diciembre de 2023 se analizan de la siguiente manera:

	Saldos al 31/12/2023 Dólares	Saldos al 31/12/2023 Equivalente en \$	Saldos al 31/12/2022 Dólares	Saldos al 31/12/2022 Equivalente en \$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja	11.726	457.572	10.480	419.944
Bancos	14.622.757	570.609.239	14.428.301	578.156.463
Cuenta deudora por gastos de Fideicomiso	21.101	823.403	21.101	845.539
Cobranza externa	15.325	598.012	8.878	355.750
Partidas deudoras a liquidar	26.189	1.021.950	9.631	385.933
Créditos Diversos	333	12.983	863	34.585
MVOT - Plan realojos	541.798	21.142.065	-	-
<b>Total de Activos en Moneda Extranjera</b>	<b>15.239.229</b>	<b>594.665.224</b>	<b>14.479.254</b>	<b>580.198.214</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Acreedores por imputaciones presupuestales	48.572	1.895.374	20.048	803.332
Recaudación BHU	712	27.769	4.695	188.133
MVOT - Plan realojos	-	-	540.913	21.674.934
Pasivo por arrendamiento	26.005	1.014.767	54.133	2.169.182
MTOP - Plan Realojos	82.421	3.216.235	311.042	12.463.766
IMM - Plan realojos	73.766	2.878.502	3.021	121.067
Deudas diversas	184	7.180	184	7.373
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Pasivo por arrendamiento			26.004	1.041.988
<b>Total de Pasivos en Moneda Extranjera</b>	<b>231.660</b>	<b>9.039.827</b>	<b>960.040</b>	<b>38.469.775</b>
<b>Posición Neta Activa</b>	<b>15.007.569</b>	<b>585.625.397</b>	<b>13.519.214</b>	<b>541.728.439</b>

	Saldos al 31/12/2023 Unidades Indexadas	Saldos al 31/12/2023 Equivalente en \$	Saldos al 31/12/2022 Unidades Indexadas	Saldos al 31/12/2022 Equivalente en \$
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Depósito en BCU Ley 18125 art.13 lit.c - Fideicomisos	71.415.685	419.474.311	71.415.685	400.092.094
<b>Total de Activos en Moneda Extranjera</b>	<b>71.415.685</b>	<b>419.474.311</b>	<b>71.415.685</b>	<b>400.092.094</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Recaudación Fideicomisos	66.748	392.060	66.748	373.945
<b>Total de Pasivos en Moneda Extranjera</b>	<b>66.748</b>	<b>392.060</b>	<b>66.748</b>	<b>373.945</b>
<b>Posición Neta Activa</b>	<b>71.348.937</b>	<b>419.082.251</b>	<b>71.348.937</b>	<b>399.718.149</b>



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

### Análisis de Sensibilidad

A continuación, se presenta la sensibilidad del resultado, ante un cambio razonablemente posible de la cotización para los activos y pasivos financieros:

En el período finalizado el 31 de diciembre de 2023, si la cotización del dólar estadounidense se hubiera apreciado/depreciado un 10% respecto al peso uruguayo y las demás variables se hubieran mantenido constantes, el resultado del ejercicio hubiera sido aproximadamente \$ 58.562.536 mayor/menor debido a la exposición a dicha moneda generada por posición neta al cierre del período (resultado del ejercicio mayor/menor en aproximadamente \$ 54.172.842 al 31 de diciembre de 2022).

En el período finalizado el 31 de diciembre de 2023, si la cotización de la unidad indexada se hubiera apreciado/depreciado un 5% respecto al peso uruguayo y las demás variables se hubieran mantenido constantes, el resultado del ejercicio hubiera sido aproximadamente \$ 20.954.113 mayor/menor debido a la exposición a dicha moneda generada por posición neta al cierre del período (resultado del ejercicio mayor/menor en aproximadamente \$ 19.985.907 al 31 de diciembre de 2022).

### Otros riesgos no financieros:

**Riesgo Operativo:** El riesgo operacional en las actividades de la ANV proviene de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, la tecnología e infraestructura que respaldan las operaciones. A fin de identificar, administrar y mitigar los riesgos operacionales, la ANV dispone de políticas, procedimientos y manuales. Dichos procedimientos y manuales son elaborados por el Departamento de Estructura y Planificación y aprobados por la Gerencia General. A los efectos de verificar su debido cumplimiento, la División Auditoría Interna realiza controles y reportes periódicos con ese fin.

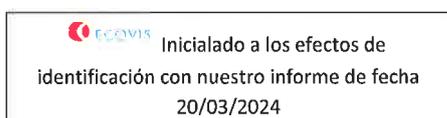
## 12. PROVISIONES

Provisión para juicios y sentencias	Importe en (\$)
<b>Saldos al 1 de enero de 2022</b>	<b>16.010.918</b>
Utilizados	-
Provisiones adicionales	2.048.559
Reversión	369.532
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>17.689.945</b>
Utilizados	-
Provisiones adicionales	-
Reversión	2.534.200
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>15.155.745</b>

### Litigios

Todo litigio que involucre a la ANV se analiza en cada fecha de reporte. Cuando es necesario, se acude a la asesoría legal correspondiente y se registran provisiones.

24





ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

### 13. REMUNERACIONES DE PERSONAL CLAVE

Se define al personal clave como aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, ya sea directa o indirectamente.

En base a esta definición, se entiende que el personal clave de ANV lo constituyen: Directorio, Gerente General, Asesor Legal, Secretaria General y Gerentes de Área.

DIRECTORIO	
Presidente	Arq. Klaus Mill von Metzen
Vicepresidente	Sr. Dario Castiglioni
Director	Arq. Verónica Dodera

NIVEL GERENCIAL	
Gerente General	Dra. Flavia Silva
Asesor Legal	Dr. Diego Guadalupe
Secretaria General	Dra. Valeria Muñoz
Área Gestión Recursos	Cr. Álvaro Martínez
Área Financiamiento y Mercado Inmobiliario	Arq. Horacio da Silva
Área Administración de Créditos	Sra. Gabriela Sienra
Área Programas Habitacionales	Arq. Ariel Beltrand

El total de gastos por remuneraciones del personal clave al 31 de diciembre de 2023 ascendieron a \$ 29.082.885 que se incluyen en el estado de resultados. En cambio, al 31 de diciembre de 2022 dicho importe es de \$ 29.740.269.

### 14. PASIVOS CONTINGENTES

Se encuentra en proceso un nuevo litigio promovido por la empresa Glenby S.A. contra el BHU, SADUF (Desarrollos Urbanísticos Fénix S.A) y la ANV relacionado con la concesión de la Estación General Artigas y la enajenación de los padrones 417.213 y 417.214 correspondientes a su antigua Playa de Maniobras, iniciado en el año 2003.

En lo que refiere a la ANV, aunque eventualmente si la sentencia fuera favorable a GLENBY, podría ser condenada solidariamente, la existencia de una contingencia dependerá en definitiva de cómo se resuelva en BHU la atribución de responsabilidades en las relaciones internas entre ambos. Por lo expresado anteriormente a la fecha no se ha constituido ninguna provisión contable relacionada con este juicio en los estados financieros de la ANV.



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**15. INGRESOS OPERATIVOS**

	Período 01/01/2023 al 31/12/2023	Período 01/01/2022 al 31/12/2022
<b>Ingresos Operativos</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Comisiones ganadas	730.757.652	740.253.945
Ingresos por servicios	5.641.551	3.570.983
Otros Ingresos Diversos	5.308.246	4.899.386
Ingresos por reintegro convenios	1.799.062	7.260.806
<b>Total</b>	<b>743.506.511</b>	<b>755.985.120</b>

Durante el ejercicio finalizado al 31 de diciembre 2023, dentro de los ingresos operativos, comisiones ganadas se incluyen honorarios por administración de los Fideicomisos por \$ 604.603.017 correspondientes a una Recaudación Bruta de Fideicomisos de \$ 3.022.170.205.

**16. PROYECTOS ADMINISTRADOS**

Durante el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023, los ingresos y gastos relacionados a los diferentes proyectos administrados por la ANV son los siguientes:

	Convenio ANV - BHU	Convenio ANV - MVOT	Convenio ANV - Intendencia Municipal Maldonado	Gastos convenio INC-ANV Proyecto El Porvenir	Convenio - Carteras Administradas	Total
<b>Período 01/01/2023 al 31/12/2023</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Ingresos por reintegro convenio	280.922	917.662	-	-	600.478	1.799.062
Gastos por convenio	-280.922	-917.662	-	-	-600.478	-1.799.062
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Período 01/01/2022 al 31/12/2022</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Ingresos por reintegro convenio	104.068	4.238.398	2.024.982	8.609	884.749	7.260.806
Gastos por convenio	-104.068	-4.238.398	-2.024.982	-8.609	-884.749	-7.260.806
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y CONVENIOS**

La siguiente tabla ilustra el desglose por naturaleza de gastos administrativos y por convenio.

	Periodo 01/01/2023 31/12/2023	Periodo 01/01/2022 31/12/2022
<b>Gastos de administración</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Retribuciones servicios personales y cargas sociales	1.065.530.191	991.704.814
Bienes de consumo	6.431.696	8.608.832
Servicios básicos	19.749.104	20.070.446
Publicidad, impresiones, encuadernaciones	5.597.504	5.369.223
Pasajes, viáticos y otros gastos de traslado	9.981.425	9.615.407
Arrendamientos	14.640.218	12.597.991
Impuestos, seguros y comisiones	53.967.345	50.513.305
Servicios de mantenimiento	31.699.073	30.006.052
Servicios técnicos y profesionales	191.928.578	166.297.830
Servicios de vigilancia, custodia y otros servicios contratados	49.641.180	43.381.433
Amortizaciones	7.543.147	8.554.179
Juicios y Sentencias	-	1.679.027
Perdida por deterioro de valor	-	166.526
Otras Pérdidas Diversas	2.109.108	2.005.026
<b>Total</b>	<b>1.458.818.569</b>	<b>1.350.570.091</b>
<b>Gastos por convenios</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Gastos por convenio ANV - BHU	280.922	104.068
Gastos por convenio ANV - MVOT	917.662	4.238.398
Gastos por convenio ANV - Intendencia Municipal Maldonado	-	2.024.982
Gastos convenio INC-ANV Proyecto El Porvenir	-	8.609
Gastos por convenio ANV - Carteras Administradas	600.478	884.749
<b>Total</b>	<b>1.799.062</b>	<b>7.260.806</b>



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**18. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS**

La siguiente tabla analiza la cantidad total de ingresos y costos financieros clasificados por categorías subyacentes de activos y pasivos financieros.

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Intereses ganados	-	19.113
Diferencia de cambio ganada	272.609.767	300.513.677
<b>Total</b>	<b>272.609.767</b>	<b>300.532.790</b>

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Costos Financieros</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Diferencia de cambio perdida	266.190.216	324.706.220
Intereses por arrendamientos	27.048	103.333
<b>Total</b>	<b>266.217.264</b>	<b>324.809.553</b>

**19. IMPUESTOS**

Reconciliación de Gastos tributarios	Período 01/01/2023 31/12/2023	Período 01/01/2022 31/12/2022
Resultado del ejercicio	-710.920.697	-626.307.100
Cargo tributario 25%	-177.730.174	-156.576.775
Ajustes	177.730.174	156.576.775
Anticipos mínimo IRAE	202.080	184.560



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

20. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras	Dólares	UR	UI	Equivalentes \$	Pesos	Total
Certificados de participación Fideicomiso I		13.404.277		21.902.589.386		21.902.589.386
Certificados de participación Fideicomiso III		3.048.959		4.981.999.349		4.981.999.349
Certificados de participación Fideicomiso IV		5.591.435		9.136.404.104		9.136.404.104
Certificados de participación Fideicomiso V		17.317.011		28.295.995.533		28.295.995.533
Certificados de participación Fideicomiso VI		2.168.386		3.543.142.887		3.543.142.887
Certificados de participación Fideicomiso VII		4.070.301		6.650.871.654		6.650.871.654
Certificados de participación Fideicomiso IX		1.572.321		2.569.173.070		2.569.173.070
Certificados de participación Fideicomiso X		6.758.219		11.042.930.418		11.042.930.418
Certificados de participación Fideicomiso XI		3.271.714		5.345.980.153		5.345.980.153
Certificados de participación Fideicomiso XII		129.846		212.168.086		212.168.086
Certificados de participación Fideicomiso XIII		485.513		793.327.883		793.327.883
BROU MVOT Emergencia Crítica					222.228	222.228
BROU MVOT Fondo Rotatorio					5.466.829	5.466.829
BROU Intendencia de Maldonado					2.190.155	2.190.155
BROU Terrazas del palacio MN					6.647.394	6.647.394
BROU Terrazas del palacio ME	439.827			17.162.948		17.162.948
BROU MVOT Autoconstrucción					18.714.639	18.714.639
BROU MVOT Cooperativas					52.902.385	52.902.385
BROU Depositos en garantía	8.860			345.735	1.546.268	1.892.003
BROU MVOT CREDIMAT MN					9.159.221	9.159.221
BROU MVOT CREDIMAT ME	2.217.812			86.543.466		86.543.466
Vales CREDIMAT en poder de Tesorería			1.326.609	7.792.103	86.494.276	94.286.379
BROU F.G.C.H. MN					46.677.942	46.677.942
CERTIFICADOS DGI en poder de Tesorería					267.771	267.771
BROU F.G.C.H. ME	4.000			156.095	-	156.095
Valores en custodia					45.000.000	45.000.000
Garantías Otros Valores Proveedores	1.082.487			42.240.808	44.672.766	86.913.574
BROU Plan Andamio					13.645.113	13.645.113
BROU MIDES					628.675	628.675
BROU MVOT vivienda de madera en altura					41.151.231	41.151.231
<b>TOTAL</b>	<b>3.752.986</b>	<b>57.817.982</b>	<b>1.326.609</b>	<b>94.628.823.678</b>	<b>375.386.893</b>	<b>95.004.210.571</b>

 Inicialado a los efectos de  
identificación con nuestro informe de fecha  
20/03/2024



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cuentas de orden acreedoras	Dólares	UR	UI	Equivalentes \$	Pesos	Total
Emisión Certificados Participación Fideicomisos		57.817.982		94.474.582.523		94.474.582.523
MVOT Programa Emergencia Crítica					222.228	222.228
MVOT Programa Fondo Rotatorio					5.466.829	5.466.829
Intendencia de Maldonado					2.190.155	2.190.155
Terrazas del Palacio MN					6.647.394	6.647.394
Terrazas del Palacio ME	439.827			17.162.948		17.162.948
MVOT Programa Autoconstrucción					18.714.639	18.714.639
MVOT Cooperativas					52.902.385	52.902.385
Depositos en garantía en efectivo	8.860			345.735	1.546.268	1.892.003
Programa CREDIMAT MN					9.159.221	9.159.221
Programa CREDIMAT ME	2.217.812			86.543.466	-	86.543.466
Vales CREDIMAT Depositados			1.326.609	7.792.103	86.494.276	94.286.379
Programa F.G.C.H. MN					46.677.942	46.677.942
Certificados DGI en custodia					267.771	267.771
Programa F.G.C.H. ME	4.000			156.095	-	156.095
Valores depositados					45.000.000	45.000.000
Garantías Otros Valores Proveedores	1.082.487			42.240.808	44.672.766	86.913.574
Programa Plan Andamio					13.645.113	13.645.113
Programa MIDES					628.675	628.675
MVOT Proyecto vivienda de madera en altura					41.151.231	41.151.231
<b>TOTAL</b>	<b>3.752.986</b>	<b>57.817.982</b>	<b>1.326.609</b>	<b>94.628.823.678</b>	<b>375.386.893</b>	<b>95.004.210.571</b>

 Inicialado a los efectos de  
 identificación con nuestro informe de fecha  
 20/03/2024



ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

## 21. JUICIOS IMPORTANTES Y FUENTES CLAVE DE ESTIMACIÓN DE INCERTIDUMBRE

La preparación de los estados financieros requiere que la Dirección realice juicios, estimaciones y supuestos que impactan el valor en libros de ciertos activos y pasivos, ingresos y egresos, así como otra información reportada en las notas. La ANV monitorea periódicamente dichos estimados y se asegura de incorporar toda la información relevante disponible en la fecha que se preparan los estados financieros. Sin embargo, esto no previene que los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos más importantes que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados financieros se tratan a continuación:

### Prueba de deterioro de activos

El análisis de deterioro de propiedades, planta y equipo requieren una estimación del valor en uso del activo o la unidad generadora de efectivo en el cual se ubica el activo.

### Provisión por pasivos y cargos

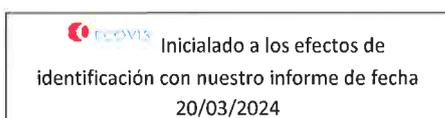
Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, porque existe incertidumbre sobre el momento y/o la cantidad de la liquidación. Las provisiones más comunes registrados por la ANV se derivan de las obligaciones en relación con litigios pendientes. El reconocimiento y la medición de las provisiones requieren que la ANV efectúe estimaciones significativas con respecto a la probabilidad (si es más probable que el evento no ocurra) de que se requiera una salida de recursos para cancelar la obligación y hacer suposiciones en caso se pueda hacer una estimación confiable del importe de la obligación. Además, la política contable de la ANV requiere el reconocimiento de la mejor estimación de la cantidad que se requeriría para liquidar una obligación.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En caso que hechos futuros obliguen a modificarlas en los próximos períodos, se realizaría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros.

## 22. CONVENIOS BHU E INTENDENCIAS

Con fecha 20 de junio de 2014 se firmó el Convenio No 369 entre la ANV y el BHU. En dicho Convenio el BHU otorga a la ANV la administración con facultades de disposición, de ciertos activos detallados allí pudiéndose ampliar a otros en el futuro. La administración abarca entre otros aspectos, el cobro de cuotas por los mismos.

Las partes entienden que la actual redacción del Convenio puede llevar a diferentes interpretaciones en relación al derecho de la ANV a cobrar por los servicios de administración de los activos objeto del Convenio. Por ello con fecha 19 de diciembre de 2019 se aprobó una





ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Adenda al Convenio y las partes acordaron agregar la siguiente cláusula al Convenio: "En pago de los servicios prestados por ANV, en cuanto a la gestión de los activos administrados por BHU correspondientes a las carteras denominadas 750, 751 y convenios con Intendencias, el BHU cede a favor de la ANV la recaudación resultante del repago de los créditos por parte de los deudores, así como lo producido por la comercialización de los inmuebles que integran la misma".

En relación a la recaudación de la cartera 751 se procedió a reconocer como ingresos operativos de la ANV desde el 28 de febrero del 2020. En cambio, para la cartera 750 se encuentra en proceso de análisis la Adenda al Convenio No 369 de fecha 20 de junio de 2014 entre la ANV y el BHU. La recaudación por esta cartera se mantiene como un pasivo para la ANV.

Con fecha 7 de diciembre del 2023 se procedió a la firma de la "Adenda al Convenio de colaboración y coordinación institucional entre la Intendencia de Tacuarembó y la ANV – gestión de soluciones habitacionales y administración de créditos". En aplicación de dicha Adenda, se procediendo al reconocimiento de ingresos operativos por los servicios prestados por un monto equivalente al 10% más IVA de la recaudación acumulada al 31 de diciembre del 2023, que ascendía a \$ 14.145.332,07.

Con fecha 18 de diciembre de 2023 se procedió a la firma de la "Adenda al Convenio de colaboración y coordinación institucional entre la Intendencia de Maldonado y la ANV – gestión de soluciones habitacionales y administración de créditos". A la fecha de cierre del ejercicio, se encontraban en proceso de análisis la adenda firmada.

En lo que refiere al resto de las carteras administradas de las Intendencias la ANV se encuentra en proceso de negociaciones para las firmas de las adendas a los convenios de colaboración y coordinación institucional entre las Intendencias y la ANV.

### 23. LEY N° 20.237

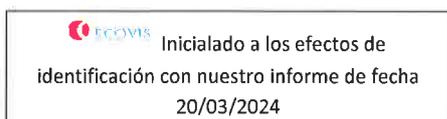
Con fecha 22 de diciembre de 2023 se promulgó la Ley N° 20.237 "Aprobación de normas para deudores en unidades reajustables del Banco Hipotecario del Uruguay y de la Agencia Nacional de Vivienda".

Se encomienda al Banco Hipotecario del Uruguay (BHU) y a la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) a constituir un fideicomiso financiero. El objeto del fideicomiso será reestructurar y administrar con las más amplias facultades de disposición bajo los parámetros de la mencionada ley, los créditos documentados mediante préstamos hipotecarios o promesas de compraventa constituidas en unidades reajustables, cuyo acreedor sea el BHU.

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros la ANV se encuentra en proceso de análisis e implementación de esta Ley, con el objetivo de cumplir con los plazos establecidos en su reglamentación.

Los presentes Estados Financieros, no recogen el impacto que la aprobación de la Ley N° 20.237 podría tener sobre la ANV.

32





ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**24. HECHOS POSTERIORES**

Excepto por lo mencionado en los párrafos anteriores, desde el 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha, no han ocurrido ni están pendientes o en proyecto otros hechos o transacciones que pudieran tener un efecto significativo sobre estos estados financieros que requirieran ser revelados.



Cr. Álvaro Martínez  
Gerente de Área Gestión  
de Recursos



Dra. Valeria Muñoz  
Gerente General Interina



Dra. Valeria Muñoz  
Secretaria General



Arq. Klaus Mill von Metzen  
Presidente

 Inicialado a los efectos de  
identificación con nuestro informe de fecha  
20/03/2024

## Agencia Nacional de Vivienda

### Resolución de Directorio N° 0082/2024

**Acta:** 855

**Fecha:** 20 de marzo de 2024

**Expediente:** 2024-68-1-001505

**Tema:** ESTADOS FINANCIEROS DE ANV POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - Se aprueban y se adoptan otras medidas.



**VISTO:** I) Que se elevan para su aprobación los Estados Financieros de la Agencia Nacional de Vivienda por el Ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2023 con sus notas y anexos, formulados por el Departamento de Contabilidad.

II) Que la Ley N° 18.125 en su artículo 9 crea la Agencia Nacional de Vivienda como un Servicio Descentralizado y que en el marco de los cometidos que le confiere la misma actúa como agente fiduciario administrando fideicomisos constituidos con activos provenientes del Banco Hipotecario del Uruguay, siendo el beneficiario de éstos el Ministerio de Economía y Finanzas.



III) Que durante el Ejercicio finalizado al 31 de diciembre 2023 se registran en los Estados Financieros de la Agencia, dentro del rubro de ingresos operativos, comisiones ganadas por \$ 604.603.017 producto de una recaudación bruta de los fideicomisos mencionados en el numeral anterior, que fuera en este Ejercicio de \$ 3.022.170.205 y que se transfirió bimestralmente al Ministerio de Economía y Finanzas, luego de deducir los gastos y comisiones correspondientes.

**CONSIDERANDO:** Que los referidos Estados Financieros por el Ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo a lo establecido por la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas (TC) que establece como normas contables de referencia, las normas establecidas por el TC y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son Normas e Interpretaciones emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por su sigla en inglés).

**ATENCIÓN:** a lo expuesto precedentemente, a lo dispuesto en los artículos 191 de la Constitución de la República, 23 de la Ley N° 18.125, 94, numeral 4° del Texto Ordenado de Contabilidad y Administración Financiera y Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas,

**El Directorio de la  
Agencia Nacional de Vivienda**

**resuelve:**

- 1°) Aprobar los Estados Financieros con sus notas y anexos, por el Ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2023, formulados de acuerdo al formato y alcance establecidos en la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que arroja una pérdida de \$ 710.920.697 (pesos uruguayos setecientos diez millones novecientos veinte mil seiscientos noventa y siete).
- 2°) Remitir al Poder Ejecutivo -a través del Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial (Art. 113 del TOCAF)-, a la Contaduría General de la Nación, a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Ministerio de Economía y Finanzas.
- 3°) Enviar al Tribunal de Cuentas, con las formalidades establecidas en la Ordenanza N° 89 de dicho Organismo de Contralor.
- 4°) Autorizar la publicación de los Estados Financieros conforme con las normas vigentes una vez obtenido el visado o el dictamen de auditoría del Tribunal de Cuentas, según lo disponga el mismo.
- 5°) Facultar su envío por el Departamento de Contabilidad de la Agencia Nacional de Vivienda al Banco Central del Uruguay, División Mercado de Valores, una vez obtenido el Dictamen de Auditores Externos.

El documento a que refieren estos obrados consta en el Anexo al Tomo de Actas de Directorio correspondiente al mes de marzo de 2024.



Dra. Valeria Muñoz  
Secretaria General



Arq. Klaus Mill von Metzen  
Presidente



Montevideo, 20 de marzo de 2024

Oficio N° 517/2024

Señora  
Contadora General de la Nación  
Cra. Magela Manfredi  
Presente

Ref. Exp.: 2024-68-1-001505

De mi mayor consideración:

Me dirijo a usted a efectos de remitir copia de la Resolución de Directorio N° 0082/2024 de fecha 20 de marzo del corriente, por la cual se aprueban los Estados Financieros por el Ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2023, enviándose copia de los mismos.

Saluda a usted atentamente,



Dra. Valeria Muñoz  
Secretaria General  
ANV

Teléfono: 17217

info@anv.gub.uy  
www.anv.gub.uy

---

# Amigos de los Animales de Paysandú

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	Amigos de los Animales	Teléfonos	099695751
Domicilio	Dr. Verocay 725	E-mail	<a href="mailto:amigosanimalespdu@gmail.com">amigosanimalespdu@gmail.com</a>
Localidad	Paysandú	RUT	120332740014

**Estado de Situación Patrimonial - 31/07/2023**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	337.569
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>337.569</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>0</b>

**TOTAL ACTIVO**

<b>337.569</b>
----------------

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>0</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>0</b>

**TOTAL PASIVO**

<b>0</b>
----------

**PATRIMONIO**

Capital	23.000
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	15.075
Result. Ejercicio	299.494
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>337.569</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

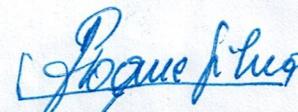
Ingresos Operativos	9.359.321
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>9.359.321</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	9.059.827
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>9.059.827</b>

**RESULTADO NETO**

<b>299.494</b>
----------------


  
 Firma responsable





---

Amigos y Familias de  
Personas con Trastorno del  
Espectro Autista de la  
Costa

---





Ciudad de la Costa, 11 de Junio de 2024.

Por intermedio de la presente declaramos que la asociación Amigos y Familias de Personas con Trastorno del Espectro Autista de la Costa, Rut: 219482480010 hasta la fecha del día, no ha recibido ningún subsidio del Estado.

Saludos cordiales

Por Comisión Directiva

Sandra Mónico  
Presidenta

Lourdes Montes  
Secretaría



---

# Asociación Autismo del Uruguay

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación: Autismo en Uruguay  
 Domicilio: Treinta y tres 1546  
 Localidad: Montevideo

Teléfonos: 098 877192  
 E-mail: autismo.uruguay@gmail.com  
 RUT: 277877480079

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	130.000
Inversiones Temporarias	-
Créditos Corto Plazo	-
Otros créditos	-
Bienes de Cambio	-
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>130.000</b>

**PATRIMONIO**

Capital	-
Ajustes al Patrimonio	-
Reservas	-
Res. acumulados ej. ant.	-
Result. Ejercicio	-
Otros	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	-
Inversiones a Largo Plazo	-
Bienes de Uso	320.000
Intangibles	-
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>320.000</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>450.000</b>

**Estado de Resultados**

AÑO 2023

<b>Ingresos</b>	
Ingresos Operativos	1.280.368
Ingresos Financieros	-
Ingresos Varios	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.280.368</b>

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	-
Deudas Financieras	-
Deudas Diversas	-
Previsiones	-
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>-</b>

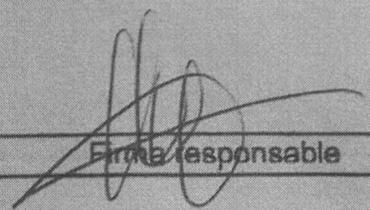
**Gastos**

Gastos Operativos	1.151.023
Gastos Financieros	-
Gastos Varios	-
<b>Total de Gastos</b>	<b>1.151.023</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	-
Deudas Financieras	-
Deudas Diversas	-
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>

**RESULTADO NETO** 129.345

  
 Firma responsable

RAQUEL NAVARRO  
 1.503 871.9  
 098874192



---

Asociación Autista Mi Mundo  
Azul de Flores

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	ASOC. AUTISTA MI MUNDO AZUL	Teléfonos	98992258
Domicilio	PAUL HARRIS 33	E-mail	sgsantigabi@gmail.com
Localidad	TRINIDAD	RUT	60117250019

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	1160370
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	120000
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	

**TOTAL ACTIVO**

1280370

**PATRIMONIO**

Capital	1280370
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	
Result. Ejercicio	
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	1280370

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	488000
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	1450000
<b>Total Ingresos</b>	1938000

**Gastos**

Gastos Operativos	750000
Gastos Financieros	
Gastos Varios	27630
<b>Total de Gastos</b>	777630

**RESULTADO NETO**

1160370

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	0

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	0

**TOTAL PASIVO**

0

Mónica Pérez Presidenta



---

Asociación Canaria de  
Autismo y TGD del Uruguay  
(ACATU)

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación: Asociación Canaria de Autismo y TGD Uru  
 Domicilio: Independencia 709  
 Localidad: Pando

Teléfonos  
 E-mail  
 RUT

22923187  
 centroeducativoacatu@gmail.com  
 110303910015

**Estado de Situación Patrimonial**

<b>ACTIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Disponibilidades	260.000
Percepciones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Reservas de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>260.000</b>
<b>Activo No Corriente</b>	
Créditos a Largo Plazo	
Percepciones a Largo Plazo	
Reservas de Uso	800.000
Otros	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1.060.000</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	

**PATRIMONIO**

Capital	937.500
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	
Result. Ejercicio	260.000
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.197.500</b>

<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	122.500
Otros	
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>122.500</b>
<b>Activo No Corriente</b>	
Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Pasivo No Corriente</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>122.500</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

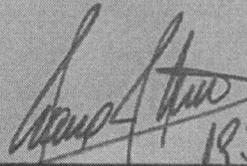
Ingresos Operativos	9.987.599
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>9.987.599</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	9.760.000
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>9.760.000</b>

**RESULTADO NETO**

227.599

  
 1857761-4  
 Firma responsable

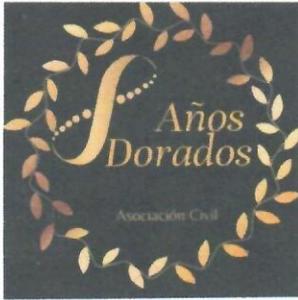


---

Asociación Civil Años  
Dorados – Vichadero Rivera

---





Vichadero, 10 junio 2024.

Registro de Operaciones no Financieras  
(CGN)  
Sra. Viviana Herrera  
Montevideo.-

De nuestra mayor consideración:

Quienes suscriben **Maria Nelida Arambillete Rodriguez** (1.479.088-7) y **Gina Stella Cabrera Sanchez** (3.498.333-1), en sus carácter de Presidenta y Secretaria respectivamente de la Asociación Civil Años Dorados (Vichadero) ; vienen por este medio, y en respuesta a vuestra solicitud de rendición de cuentas, a informar que la Asociación recibió una única partida de \$ 100.000.- (cien mil pesos uruguayos) en el año 2022, los gastos se realizaron en diciembre/2022 y la rendición de cuentas el 30.mayo.2023 por parte del Cr. Julio Albistur.

En los años 2023 y 2024, no se recibió ninguna partida económica destinada a la Asociación; atento a ello no tenemos informes ni gastos a rendir.

Sin otro particular, saluda atte.

Maria Nelida Arambillete  
Presidente  
Asoc. Civil Años Dorados

Gina Stella Cabrera  
Secretaria



---

# Asociación Civil Aparecida Pro Amigos

---





Asociación CIVIL "APARECIDA PRO AMIGOS"

RUT: 218.24107001 0 JUNCAL 1327 APTO 702 PLAZA INDEPENDENCIA.

096 192 675 - 098 379 145 Mail: [adm.aparecida.proamigos@gmail.com](mailto:adm.aparecida.proamigos@gmail.com)

Montevideo, 22 de Marzo de 2024.

**DE: Nuestra Consideración**

Rendición de Cuentas (DPTO. DE CONTADLRIA DE LA NACION) Ministerio de Finanza Y Economía DPTO. DE CONTADLRIA DE LA NIACION Quien suscribe Sr. José David Bello Hyytia Presidente la Asociación C{VIL "APARECIDA PRO AMIGOS" con facultades de bajo responsabilidad que determinan los arts. 100 y 101 de la ley N: 16.134 del 24 septiembre 1990 en redacción dada por el arts. 146 de la ley 18046 24 octubre de 2006 y Ordenanza N: 89 del Tribunal de Cuenta de 17 diciembre 2017 personas despachos públicos no estatales y organizaciones privados que manejen fondos públicos y/o administren vienes del estado beberán presentar este Organismo, antes del 3 I marza del corriente año siguiente información a los efectos presupuestal año 2024 Nuestra Asociación Civil "APARECIDA PRO AMIGOS" fue fundada el día 20 febrero año 2017 número registro 69 del registro Asociación Civil y Fundaciones del Ministerio Educación y Cultura

1) Quien suscribe Sr. José David Bello Hyytia Presidente la Asociación civil, "APARECIDA PRO AMIGOS"

Por el presente la Asociación Civil "APARECIDA PRO AMIGOS" mantiene nueva vieja del año 2015 gasto de fundación y gasto administración y vario de ayuda humanitaria hasta el año 2022 cuando nuestra organización pudo ganar proyecto IMM y el subsidio para poder autofinanciarse sola

2) El día 14 julio año 2022 se ganó subsidio del Inciso 21 art. 639 de la Ley presupuesto anual 260.000 mil pesos uruguayos para ayudar con los gasto ayuda humanitaria de red social de comedores, merenderos ollas sociales y populares liga deportivas etc. donde nuestra Asociación CIVL "APARECIDA PRO AMIGOS en barrio vulnerables Montevideo e Interior dentro País' el año 2023 la comisión de presupuesto poder legislativo aumento monto del subsidio del Inciso 21 Art. 639 de la Ley presupuesto anual 460.000

4) En mes de agosto año 2022 se ganó otro proyecto con la Intendencia Municipal de Montevideo para darle trabajo 20 jefas Familias mayor 45 año con hijo cargo para reintégrala nuestra sociedad. Por monto mensual de \$ 324.520 IVA incluido mil pesos Uruguayos para pago de sueldo y gasto de uniformes herramienta, leyes sociales



En el año 2023 se ganó otro proyecto con la Intendencia Municipal de Montevideo para darle trabajo 20 jefas Familias mayor 45 año con hijo cargo para reintégrala nuestra sociedad. Por monto mensual de \$ 266.00 IVA incluido mil pesos Uruguayos para pago de sueldo y gasto de uniformes herramienta, leyes sociales.

En el año 2024 se renovación del proyecto con la Intendencia Municipal de Montevideo para darle trabajo 20 jefas Familias mayor 45 año con hijo cargo para reintégrala nuestra sociedad. Por monto mensual de \$ 266.00 IVA incluido mil pesos Uruguayos para pago de sueldo y gasto de uniformes herramienta, leyes sociales.

DATOS DE LA INSTITUCIÓN			
Denominación	Aparecida Pro Amigos	Teléfonos	29157708 cel 096192675
Domicilio	1327 apto 702 piso 7 Plaza Idepend	E-mail	
Localidad	Montevideo	RUT	21824170010
		adm.aparecida.proamigos@gmail.com	

Estado de Situación Patrimonial	
<b>ACTIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Disponibilidades	0
Inversiones Temporarias	0
Créditos Corto Plazo	0
Otros créditos	0
Bienes de Cambio	0
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>0</b>
<b>Activo No Corriente</b>	
Créditos a Largo Plazo	726.000
Inversiones a Largo Plazo	0
Bienes de Uso	0
Intangibles	0
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>726.000</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>726.000</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Pasivo Corriente</b>	
Deudas Comerciales	300.000
Deudas Financieras	500.000
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>800.000</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>	
Deudas Comerciales	0
Deudas Financieras	0
Deudas Diversas	0
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>800.000</b>

PATRIMONIO	
Capital	726.000
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	
Result. Ejercicio	
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>726.000</b>

Estado de Resultados	
<b>Ingresos</b>	
Ingresos Operativos	0
Ingresos Financieros	0
Ingresos Varios	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>0</b>
<b>Gastos</b>	
Gastos Operativos	460.000
Gastos Financieros	260.000
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>720.000</b>
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>726.000</b>
 Firma responsable	

Esperando una respuesta favorable, le saludo muy atentamente y le agradezco en nombre de la ONG.

Saluda cordialmente:

Sr José Bello Presidente ONG. Aparecida Pro Amigos  
 Por más información llamar telefax 29157708 al cel 098379145 096192675 Correo electrónico: [adm.aparecida.proamigos@gmail.com](mailto:adm.aparecida.proamigos@gmail.com)  
 Casa Central Juncal 1327D apto 702 . Plaza Independencia  
 Montevideo vs Uruguay



---

---

# Asociación Civil El Abrojo

---

---



# ASOCIACION CIVIL “EL ABROJO”

Estados Financieros por el ejercicio anual finalizado  
el 30 de abril de 2023  
Con Informe de Compilacion

## INDICE

Informe de Compilacion.....	I
Estado de Situacion Financiera al 30/04/2023.....	Paginas 1 - 2
Estado de Resultados por el ejercicio anual finalizado el 30/04/2023.....	Pagina 3
Anexo Cuadro de Bienes de Uso por el ejercicio anual finalizado el 30/04/2023.....	Pagina 4
Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio anual finalizado el 30/04/2023.....	Pagina 5
Estado de Flujo de Efectivo por el ejercicio anual finalizado el 30/04/2023.....	Pagina 6
Notas a los Estados Financieros al 30/04/2023.....	Paginas 7 - 11

## INFORME DE COMPILACIÓN

Señores integrantes de  
la Directiva de la Asociación Civil "El Abrojo"  
Presente

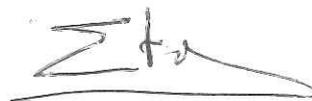
He compilado los Estados Financieros de la Asociación Civil "El Abrojo" al 30 de abril de 2023, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados por el ejercicio 01/05/2022– 30/04/2023, el Estado de Flujo de Efectivo, el estado de cambios en el patrimonio, sus notas explicativas y anexos. La Dirección de la Asociación Civil es responsable de la preparación y presentación de los referidos estados financieros, de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay establecidas en los Decretos N° 291/014, N° 372/015, N° 408/16 y complementarios, contemplando las disposiciones establecidas en el Pronunciamiento N° 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

La compilación de estados financieros, es el trabajo profesional destinado a presentar en forma de estados contables la información que surge del sistema contable.

No he auditado ni realizado una revisión limitada de los estados financieros adjuntos y, en consecuencia, no expreso opinión u otro tipo de conclusión sobre ellos.

Mi relación con dicha Asociación Civil es exclusivamente de carácter profesional y soy independiente respecto a la misma.

Montevideo, 25 de Setiembre de 2023



Cr. Norberto Etcheverry  
CP. 59.413



DENOMINACION DE LA ENTIDAD:

ASOCIACION CIVIL "EL ABROJO"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL:

30/4/2023

Comparativo con el Ejercicio Anterior  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

PAGINA : 01

	EJERCICIO ANTERIOR 30/04/2022	EJERCICIO ACTUAL 30/04/2023
<b>1. ACTIVO</b>		
<b>1.1 ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	\$	\$
Caja	\$ 134,821	\$ 79,121
Bancos	\$ 57,296,328	\$ 64,737,951
.....		
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	\$ 57,431,149	\$ 64,817,072
<b>1.1.2 INVERSIONES TEMPORARIAS</b>		
Depósitos Bancarios	\$ 5,000,000	\$ 7,000,000
.....		
<b>Total Inversiones Temporarias</b>	\$ 5,000,000	\$ 7,000,000
<b>1.1.3 CREDITOS OPERATIVOS</b>		
Deudores Simples	\$ 2,326,171	\$ 3,468,473
.....	\$ 0	\$ 0
<b>Total Creditos Operativos</b>	\$ 2,326,171	\$ 3,468,473
<b>1.1.4 OTROS CREDITOS</b>		
Anticipos a Proveedores		
Adelantos a rendir programas	\$ 338,865	\$ 445,533
Adelantos al personal		
.....		
<b>Total Otros Creditos</b>	\$ 338,865	\$ 445,533
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 65,096,185	\$ 75,731,078
<b>1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1 CREDITOS A LARGO PLAZO</b>	\$	\$
Documentos a Cobrar		
<b>Total Creditos a Largo Plazo</b>	\$ 0	\$ 0
<b>1.2.2 INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>		
Depositos Bancarios		
Inmuebles no afectados al giro		
<b>Total Inversiones a Largo Plazo</b>		
<b>1.2.3 BIENES DE USO (Ver anexo)</b>		
Valores originales y revaluados	\$ 13,042,777	\$ 14,006,182
(menos) Amortizaciones Acumuladas	(\$ 3,720,834)	(\$ 4,217,285)
<b>Total Bienes de uso</b>	\$ 9,321,943	\$ 9,788,897
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 9,321,943	\$ 9,788,897
<b>TOTAL ACTIVO</b>	\$ 74,418,128	\$ 85,519,975

Las Notas y Anexos adjuntos son parte integrante de los estados financieros.

Norberto Ricardo Echeverry Pica  
CONTADOR PUBLICOA SOLOS EFECTOS  
DE IDENTIFICACION

DENOMINACION DE LA ENTIDAD:

ASOCIACION CIVIL "EL ABROJO"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL:

30/4/2023

Comparativo con el Ejercicio Anterior  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

PAGINA : 02

	EJERCICIO ANTERIOR 30/04/2022	EJERCICIO ACTUAL 30/04/2023
<b>2. PASIVO</b>		
<b>2.1 PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1 DEUDAS COMERCIALES</b>	\$	\$
Proveedores de Plaza	\$ 0	\$ 0
Documentos a Pagar		
<b>Total Deudas Comerciales</b>	\$ 0	\$ 0
<b>2.1.2 DEUDAS FINANCIERAS</b>		
Prestamos Bancarios		
<b>Total Deudas Financieras</b>	\$ 0	\$ 0
<b>2.1.3 DIVERSAS</b>		
Documentos a Pagar		
Empresas Vinculadas	\$ 0	\$ 0
Fondos recibidos a ejecutar	\$ 46,709,910	\$ 52,987,891
Sueldos y Jornales a pagar	\$ 2,882,950	\$ 5,495,265
Acreedores por Cargas Sociales	\$ 1,274,049	\$ 1,507,927
Provisiones	\$ 8,187,721	\$ 9,256,144
Otras deudas	\$ 323,248	\$ 298,322
<b>Total Deudas Diversas</b>	\$ 59,377,878	\$ 69,545,549
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 59,377,878	\$ 69,545,549
<b>2.2 PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>DEUDAS A LARGO PLAZO</b>		
<b>2.2.1 Comerciales</b>		
<b>2.2.2 Financieras</b>		
<b>2.2.3 Diversas</b>		
<b>Total Deudas a Largo Plazo</b>	\$ 0	\$ 0
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 0	\$ 0
<b>TOTAL PASIVO</b>	\$ 59,377,878	\$ 69,545,549
<b>3. PATRIMONIO (Ver anexo)</b>		
<b>3.1 CAPITAL SOCIAL</b>		
<b>3.1.1 CAPITAL</b>	\$	\$
Capital social	\$ 2,846,241	\$ 2,846,241
<b>3.2 AJUSTES AL PATRIMONIO</b>		
Revaluaciones Fiscales		
Revaluaciones Voluntarias	\$ 8,815,807	\$ 9,524,770
<b>3.3 GANANCIAS RETENIDAS</b>		
<b>3.3.1 Reservas</b>		
Legales		
Estatutarias		
<b>3.3.2 Resultados Acumulados</b>		
Resultados ejercicios anteriores	\$ 3,333,551	\$ 3,378,206
Resultados del ejercicio	\$ 44,651	\$ 225,209
(menos) Dist. anticipada/ Dividendos		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$ 15,040,250	\$ 15,974,426
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$ 74,418,128	\$ 85,519,975

Las Notas y Anexos adjuntos son parte integrante de los estados financieros.

Norberto Riquelme Echeverry F. 44  
CONTADOR PUBLICOASOLOS EFECTOS  
DE IDENTIFICACION

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES por el Ejercicio Finalizado el 30/04/2023

Comparativo con el Ejercicio Anterior  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

PAGINA : 03

4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	EJERCICIO ANTERIOR 01/05/2021-30/04/2022	EJERCICIO ACTUAL 01/05/2022-30/04/2023
<b>4.1 INGRESOS OPERATIVOS</b>	\$	\$
Ingresos Operativos	\$ 146,532,546	\$ 158,061,435
<b>Total Fondos Operativos</b>	\$ 146,532,546	\$ 158,061,435
<b>4.2 EGRESOS OPERATIVOS</b>		
Egresos Operativos	(\$ 145,745,202)	(\$ 157,606,772)
<b>Total Egresos Operativos</b>	(\$ 145,745,202)	(\$ 157,606,772)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	\$ 787,344	\$ 454,663
<b>4.3 RESULTADOS DIVERSOS</b>		
Otros ingresos		
Otros egresos		
<b>Total Resultados Diversos</b>		
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	\$ 787,344	\$ 454,663
<b>4.4 RESULTADOS FINANCIEROS</b>		
Intereses Perdidos		
Intereses Ganados	\$ 0	\$ 0
Diferencias de cambio	(\$ 742,693)	(\$ 229,454)
Otros Ingresos Financieros		
<b>Total Resultados Financieros</b>	(\$ 742,693)	(\$ 229,454)
<b>RESULTADOS ORDINARIOS</b>	\$ 44,651	\$ 225,209
<b>4.5 RESULTADOS EXTRAORDINARIOS</b>		
.....		
.....		
<b>4.6 IMPUESTO A LA RENTA</b>		
<b>RESULTADO NETO</b>	\$ 44,651	\$ 225,209
<b>4.7 Otros Resultados Integrales</b>		
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL</b>	\$ 44,651	\$ 225,209

Las Notas y Anexos adjuntos son parte integrante de los estados financieros.

  
 Nora Patricia Echeverry Fica  
 CONTADOR PUBLICO

A SOLOS EFECTOS  
 DE IDENTIFICANDO





DENOMINACION DE LA ENTIDAD: ASOCIACION CIVIL "EL ABROJO"

CUADRO DE BIENES DE USO por el Ejercicio Finalizado el 30/04/2023  
Comparativo con el Ejercicio Anterior  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

PAGINA : 04

EJERCICIO ANTERIOR 01/05/21-30/04/2022	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES					Valores Netos (5-10=11)	
	Valores Inicio Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)	Revaluaciones (4)	Valores Cierre Ejercicio (1+2-3+4=5)	Acumulados Inicio Ejercicio (6)	Ajustes Revaluaciones (7)	Bajas Ejercicio (8)	Del ejercicio			Acumuladas Cierre Ejercicio (6+7-8+9=10)
									Tasa	Importe (9)		
<b>BIENES DE USO</b>												
Inmuebles (Tierras)	4,981,420			466,535	5,447,955							5,447,955
Inmuebles (Mejoras)	5,681,093			532,064	6,213,157	2,158,751	202,179			124,263	2,485,193	3,727,964
Muebles y Utiles	276,931			12,953	289,884	207,776	6,476			15,126	229,378	60,506
Equipos de Transporte	781,922			73,231	855,153	625,536	58,583			85,515	769,634	85,519
Máquinas y Equipos	143,400			0	143,400	143,400	0			0	143,400	0
Obras en curso	0				0							0
Instalaciones												
Equipos Computación	91,485			1,743	93,228	85,294	1,160			6,774	93,228	-0
Otros												
<b>TOTAL</b>	<b>11,956,251</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,086,526</b>	<b>13,042,777</b>	<b>3,220,757</b>	<b>268,398</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>231,679</b>	<b>3,720,834</b>	<b>9,321,943</b>

EJERCICIO ACTUAL 1/05/2022-30/04/2023	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES					Valores Netos (5-10=11)	
	Valores Inicio Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)	Revaluaciones (4)	Valores Cierre Ejercicio (1+2-3+4=5)	Acumulados Inicio Ejercicio (6)	Ajustes Revaluaciones (7)	Bajas Ejercicio (8)	Del ejercicio			Acumuladas Cierre Ejercicio (6+7-8+9=10)
									Tasa	Importe (9)		
<b>BIENES DE USO</b>												
Inmuebles (Tierras)	5,447,955			414,333	5,862,288							5,862,288
Inmuebles (Mejoras)	6,213,157			472,531	6,685,688	2,485,193	189,007			133,709	2,807,909	3,877,779
Muebles y Utiles	289,884			11,504	301,388	229,378	6,902			16,277	252,557	48,831
Equipos de Transporte	855,153			65,037	920,190	769,634	58,533			92,023	920,190	-0
Máquinas y Equipos	143,400			0	143,400	143,400	0				143,400	0
Obras en curso	0				0							0
Instalaciones												
Equipos Computación	93,228			0	93,228	93,228	0			0	93,228	-0
Otros												
<b>TOTAL</b>	<b>13,042,777</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>963,405</b>	<b>14,006,182</b>	<b>3,720,834</b>	<b>254,442</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242,009</b>	<b>4,217,285</b>	<b>9,788,897</b>

Las Notas y Anexos adjuntos son parte integrante de los estados financieros.

A SOLOS EFECTOS  
 DE IDENTIFICACION  
 N.º 1056  
 CONTADOR PUBLICO  
 Archivo  
 Archivo Fica

Dan  
 Juan

DENOMINACION DE LA ENTIDAD: ASOCIACION CIVIL "EL ABROJO"

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO por el Ejercicio Finalizado el 30/04/2023**

Comparativo con el Ejercicio Anterior  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

PAGINA : 05

EJERCICIO ACTUAL: 01/05/22-30/04/23	CAPITAL	APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTALES
1.- SALDOS INICIALES						
Capital Social	2,846,241					2,846,241
Resultados no Asignados					3,378,206	3,378,206
Reexpresiones Contables			8,815,807			8,815,807
2.- MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL	0	0	0	0	0	0
SALDOS INICIALES MODIFICADOS (1+2)	2,846,241	0	8,815,807	0	3,378,206	15,040,254
3.- AUMENTOS DEL APORTE SOCIOS						
4.- DISTRIBUCION DE UTILIDADES						0
5.- REEXPRESIONES CONTABLES	0	0	708,963			708,963
6.- RESULTADOS DEL EJERCICIO					225,209	225,209
SUB TOTAL (SUMA 3 A 6)	0	0	708,963	0	225,209	934,172
7.- SALDOS FINALES						
Capital Social	2,846,241					2,846,241
Resultados no Asignados					3,603,415	3,603,415
Reexpresiones Contables			9,524,770			9,524,770
TOTAL	2,846,241	0	9,524,770	0	3,603,415	15,974,426

EJERCICIO ANTERIOR: 01/05/21-30/04/22	CAPITAL	APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTALES
1.- SALDOS INICIALES						
Capital Social	2,846,241					2,846,241
Resultados no Asignados					3,333,551	3,333,551
Reexpresiones Contables			7,997,685			7,997,685
2.- MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL	0	0	0	0	0	0
SALDOS INICIALES MODIFICADOS (1+2)	2,846,241	0	7,997,685	0	3,333,551	14,177,477
3.- AUMENTOS DEL APORTE SOCIOS						
4.- DISTRIBUCION DE UTILIDADES						0
5.- REEXPRESIONES CONTABLES	0	0	818,122			818,122
6.- RESULTADOS DEL EJERCICIO					44,651	44,651
SUB TOTAL (SUMA 3 A 6)	0	0	818,122	0	44,651	862,773
7.- SALDOS FINALES						
Capital Social	2,846,241					2,846,241
Resultados no Asignados					3,378,202	3,378,202
Reexpresiones Contables			8,815,807			8,815,807
TOTAL	2,846,241	0	8,815,807	0	3,378,202	15,040,250

Las Notas y Anexos adjuntos son parte integrante de los estados financieros.

Néstor R. Rodríguez Riquelme  
CONTADOR PUBLICO

A SOLOS EFECTOS  
DE IDENTIFICACION

**DENOMINACION DE LA ENTIDAD: ASOCIACION CIVIL "EL ABROJO"**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO por el Ejercicio Finalizado el 30/04/2023.**  
 Comparativo con el Ejercicio Anterior  
 (Cifras expresadas en pesos uruguayos)

PAGINA : 06

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIV AL EFECTIVO</b>	<b>EJERCICIO ANTERIOR 01/05/21-30/04/22</b>	<b>EJERCICIO ACTUAL 01/05/22-30/04/23</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>		
Resultados del ejercicio	\$ 44,651	\$ 225,209
Amortizacion Bienes de Uso	\$ 231,679	\$ 242,009
Provisiones	\$ 1,739,246	\$ 19,266,920
Aumento/Disminucion de Creditos Operativos	(\$ 444,180)	(\$ 1,142,301)
Aumento/Disminución de Otros Créditos	(\$ 1,750)	(\$ 106,667)
Aumento/Disminución de Pasivos Diversos	(\$ 3,593,237)	(\$ 9,099,247)
Otros		
<b>TOTAL F. P. O.</b>	<b>(\$ 2,023,591)</b>	<b>\$ 9,385,923</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES</b>		
Aumento/Disminución Bienes de Uso	\$ 0	\$ 0
Aumento/Disminución Inversiones Temporarias	(\$ 4,785,000)	(\$ 2,000,000)
Otros		
<b>TOTAL F. P. I.</b>	<b>(\$ 4,785,000)</b>	<b>(\$ 2,000,000)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aumento/Disminución de Pasivos Financieros		
Pagos de Dividendos		
Otros		
<b>TOTAL F. P. F.</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIV AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 64,239,740</b>	<b>\$ 57,431,149</b>
<b>VARIAC DEL FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIV AL EFECTIVO</b>	<b>(\$ 6,808,591)</b>	<b>\$ 7,385,923</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIV AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 57,431,149</b>	<b>\$ 64,817,072</b>

Las Notas y Anexos adjuntos son parte integrante de los estados financieros.

*Norberto Riquelme*  
 CONTADOR PUBLICO

A SOLOS EFECTOS  
 DE SU IDENTIFICACION

*Ortiz* *Sanj*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 /04 /2023**  
**COMPARATIVAS CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

**ASOCIACION CIVIL "EL ABROJO"**

**1) INFORMACION BASICA SOBRE LA ASOCIACION CIVIL**

**1.1) Naturaleza Jurídica**

El Abrojo es una Asociación Civil sin fines de lucro fundada el 8/05/1989 debidamente inscrita en el Ministerio de Educacion y Cultura.

**1.2) Cometido Principal**

Su cometido principal es desarrollar iniciativas, proyectos y programas de investigación, capacitación y educación.

La Asociación Civil "El Abrojo" obtiene sus fondos de las entidades que financian sus proyectos, y los va volcando en los mismos a medida que estos se van ejecutando, presentando a dichos organismos los estados de ejecución presupuestales.

Los presentes estados han sido aprobados para su emisión por la Comision Directiva de la Asociacion. Los mismos aun no han sido aun considerados por la Asamblea General de Socios.

**2 ) BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.1) Bases de preparación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas contables adecuadas en el Uruguay, siguiendo lo establecido en el Decreto N° 291/014, N° 372/015, N° 408/016 y complementarios.

El Decreto N° 291/014 en su artículo 3° establece que los emisores de menor importancia relativa, deberán preparar sus estados contables correspondientes a ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2015, de acuerdo a las Secciones 2,3,4,5,6,7,8,9,10,13,14,17,21,23,27,30,32,34 y 35 de la Norma Internacional de Informacion Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, traducida al español y publicada por la Auditoria Interna de la Nacion. Adicionalmente este decreto establece alternativas de políticas contables y disposiciones particulares de presentación de estados financieros.

La Asociacion Civil El Abrojo se encuentra comprendida dentro de los requerimientos del Art. 2 del mencionado decreto, que hace referencia a emisores de menor importancia relativa, las cuales adoptan como Normas Contables Adecuadas ciertas secciones de la NIIF para PYMES, detalladas en el Art. 3.

Los Estados Financieros al 30/04/2023 fueron preparados de acuerdo a dichas normas simplificadas.

El Decreto N° 372/015 establece algunas modificaciones al Decreto N° 291/014, asi como los criterios para

*Nelson Enrique Fica*  
 CONTADOR PUBLICO

A SOLOS EFECTOS  
 DE IDENTIFICACION

*[Handwritten signatures]*

la aplicación por primera vez de la NIIF para PYMES.

Los Decretos N° 291/014 y 372/015 establecen que los estados financieros correspondientes a periodos que comiencen a partir del 1° de enero de 2015 deberán ser preparados de acuerdo a la NIIF para PYMES. No obstante, los referidos decretos establecen las siguientes excepciones a la aplicación de las NIIF para PYMES:

- Se podrá utilizar como alternativa el método de revaluación previsto en las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC) N° 16 y N° 38 para las Propiedades, planta y equipo e intangibles respectivamente.
- El Estado de cambios en el patrimonio será de presentación obligatoria.
- En la aplicación de la Sección 25, se podrá optar por la capitalización de préstamos prevista por la NIC N° 23-Costos por préstamos.
- Se deberá seguir aplicando la NIC 12 para el impuesto a la renta en lugar de la Sección 29 de la NIIF para PYMES.
- En los estados financieros separados, las inversiones en subsidiarias deberán ser presentadas al valor patrimonial proporcional.
- Se podrá optar por seleccionar el peso uruguayo como moneda funcional independientemente de la que les correspondería aplicar según los criterios de la Sección 30 "Conversion de la moneda extranjera"-

El Decreto N° 408/016 reglamenta la normativa de presentación de estados financieros anteriormente prevista en los Decretos N° 103/991 y N° 37/010. Establece que los emisores de estados financieros comprendidos en las disposiciones del Decreto N° 291/014 y sus modificativos posteriores, deben aplicar las normas de presentación de los estados financieros definidas en los marcos normativos correspondientes. Sin perjuicio de ello, requiere que se apliquen algunos criterios de presentación que son detallados en el propio Decreto.

El Decreto 108/22 emitido el 4 de abril, establece nuevos requisitos de presentación para los estados financieros. A partir de este decreto, los estados financieros de las sociedades que, conforme a las normas contables adecuadas en Uruguay posean una moneda funcional diferente a la moneda local (peso uruguayo) deberán ser presentados en ambas monedas. Asimismo, se establece que los resultados por conversión desde la moneda funcional a la moneda de presentación (moneda local), deberán ser presentados en líneas separadas dentro de los respectivos capítulos del patrimonio.

Los estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y sus notas explicativas.

En el estado de situación financiera se presentan los activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo o un pasivo es considerado corriente cuando su realización o vencimiento ocurre dentro del año siguiente.

Las cifras correspondientes a los estados de situación financiera, de resultados, del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo al 30 de abril de 2022, son presentadas únicamente a los efectos de su comparación con las del 30 de abril de 2023.

## 2.2) Moneda funcional y moneda de presentación de los Estados Financieros

Las cifras de los Estados Financieros de El Abrojo Asociacion Civil, se preparan y se presentan en pesos uruguayos, siendo esta a su vez la moneda funcional, en la medida que es la que mejor refleja la sustancia económica de los hechos y circunstancias relevantes para la misma.

Los Estados Financieros que surgen de los libros de El Abrojo Asociacion Civil, han sido preparados sobre la base de costos históricos, salvo por las cuentas en moneda extranjera que son valuadas a tipo de cambio de cierre de ejercicio y los Bienes de Uso que se valúan según la nota respectiva. Excepto por lo anteriormente mencionado, los activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a los importes nominales de las transacciones que les ha dado origen.

### 3) PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES APLICADAS

#### 3.1) Criterio General de Valuación

Las cifras de los Estados Financieros expresan los valores contables históricos, sin que se haya practicado un ajuste integral que refleje los efectos derivados de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda. No obstante se han efectuado los ajustes parciales de moneda extranjera y Bienes de Uso.

Por consiguiente, los activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a los importes en dinero efectivamente acordados en las transacciones que les han dado origen.

Los activos y pasivos se valuaron según se indica en las notas respectivas.

#### 3.2) Concepto de Capital

El concepto de capital utilizado por la asociación es el de capital financiero.

#### 3.3) Determinación del resultado

Las transacciones fueron registradas en base al criterio de lo devengado.

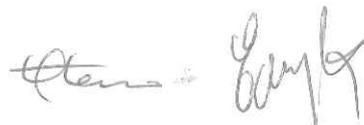
#### 3.4) Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo se presenta en el anexo correspondiente; para su preparación se utilizó el método indirecto y el criterio de fondos igual a efectivo y equivalente de efectivo (inversiones con vencimiento menor a tres meses desde la fecha de adquisición y así como también los sobregiros bancarios); esos fondos se presentan en el Estado de Situación Patrimonial bajo el nombre Disponibilidades.

#### 3.5) Activos y Pasivos en moneda diferente a la moneda funcional

Las transacciones en moneda diferente a la moneda funcional, se contabilizan por su equivalente en moneda nacional en función del tipo de los tipos de cambio vigentes a la fecha de concreción de las operaciones.

  
 República Oriental del Uruguay  
 CONTADOR PUBLICO  
 A SOLOS EFECTOS  
 DE IDENTIFICACION



Las saldos de activos y pasivos en monedas diferente al peso uruguayo existentes al cierre de cada ejercicio han sido actualizados con el tipo de cambio interbancario a esa fecha.

	30/04/2023	30/04/2022
Dólar estadounidense	38.783	40,827
Euro	42.7272	43,1562

Las diferencias de cambio resultantes se incluyen en la cuenta Diferencia de Cambio, Resultados Financieros, del Estado de Resultados.

### 3.6) Criterios Especificos de Valuacion

#### A) Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan por su valor nominal. En cuanto corresponda se aplica lo establecido en 3.5).

#### B) Inversiones Temporarias

Las Inversiones Temporarias se presentan por su valor nominal. En cuanto corresponda se aplica lo establecido en 3.5).

#### C) Créditos Operativos y Otros Créditos

Los Créditos Operativos y Otros Créditos se presentan por su valor nominal, menos cualquier perdida por incobrabilidad cuando corresponde.

Dada la naturaleza de la mayoría de los proyectos ejecutados, donde el grueso de los fondos se vuelca a la contratación de idóneos como ser educadores, docentes y profesionales, gastos de locomoción y materiales educativos, La Asociación Civil "El Abrojo" prácticamente no trabaja con deudores en cuenta corriente y realiza casi todas sus compras al contado.

Si corresponde se aplica lo establecido en 3.5).

#### D) Bienes de Uso

Los Bienes de Uso se presentan a valores de incorporación, revaluados por el IPC.

El criterio utilizado para el cálculo de amortizaciones es el método lineal en función de la vida útil estimada de los respectivos activos y a partir del ejercicio siguiente al de incorporación.

La vida útil estimada es la siguiente: Equipos de computación 5 años, Muebles y Utiles 10 años, Vehiculos 10 años, Maquinas y Herramientas 10 años, Mejoras en Inmuebles 50

años.  
Se revalúa desde el mes siguiente de incorporación.

**E) Deterioro en el valor de los activos**

Los valores contables de los activos 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 del precio neto de venta o el valor de uso, reconociéndose una pérdida por el deterioro en el Estado de Resultados cuando el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo excede 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.

La Administración estima que los valores contables netos de los mismos no superan su importe recuperable, y que no se han detectado indicios de deterioro de los mismos.

**F) Pasivos y Provisiones**

Las obligaciones y provisiones se exponen por su valor nominal. En cuanto corresponde se aplica lo establecido en 3.5).

- a) Fondos a ejecutar:  
Refleja los fondos recibidos no ejecutados, a fecha de balance.
- b) Provisiones:  
Incluye la provisión por aguinaldo, salario vacacional y licencia de los proyectos en curso.

**G) Patrimonio**

El total del patrimonio al inicio del ejercicio no fue reexpresado en moneda de cierre del ejercicio.  
El Capital y las reservas se exponen a su valor nominal.

**H) Impuesto a la Renta**

La actividad desarrollada por la Asociación Civil El Abrojo no está gravada por Impuesto a la renta empresarial.

**4) HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

No han ocurrido hechos posteriores al cierre del ejercicio que afecten sustancialmente la estructura patrimonial y resultados de la Asociación.

*[Firma]*  
CONTADOR PÚBLICO  
A SOLOS EFECTOS  
DE SU IDENTIFICACION

*[Firma]*

*[Firma]*

---

# Asociación Civil Generación Evangélica Misionera Uruguaya

---



DATOS DE LA EMPRESA		FECHA DE LA DECLARACION	
Denominación:	Generacion Evangelica Misionera Uruguaya	Naturaleza Jurídica	30/4/2024 ASOCIACION
Domicilio	Avda Jose Belloni 4924	Teléfonos	098190467
Localidad	Montevideo	E-mail	iglesiagemu@gmail.com
		RUC	21637819001
<b>ACTIVIDAD PRINCIPAL</b>	Actividades de organizaciones religiosas		
Fecha inicio actividades:	9/9/2009	Personal actual ocupado:	

### Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2023

#### ACTIVO

##### Activo Corriente

Disponibilidades	174371
Inversiones Temporarias	
Deudores Simples Plaza	
Deudores por Export.	
Documentos a Cobrar	
Saldos Deudores Dir. o Soc	
Impuestos Adelantados	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>174371</b>

##### Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	13189436
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>13189436</b>

#### TOTAL ACTIVO

13363807

#### PASIVO

##### Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras BROU	
Deudas Financ. Otros Bcos	
Documentos a Pagar	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>0</b>

##### Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>0</b>

#### TOTAL PASIVO

0

#### PATRIMONIO

Capital	13189436
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Result acumulados ej. ant.	210455
Result. Acumulados del ej.	-36084
Dist. Anticipada/Dividendos	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>13363807</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>13363807</b>

#### Estado de Resultados

##### Ingresos Operativos

Ventas Plaza Contado	1596519
Ventas Plaza Crédito	
Exportaciones	
<b>Total Ingr. Operativos Netos</b>	<b>1596519</b>

##### Costos de los Bienes Vendidos o servicios Prestados

1632603

#### RESULTADO BRUTO

-36084

##### Gastos de Administración y Ventas

Otros Gastos	
Otros Ingresos	

#### RESULTADO OPERATIVO

-36084

Intereses Perdidos	
Intereses Ganados	
Dif. Cambio Perdida	
Dif. Cambio Ganada	
Impuesto a la Renta	

#### RESULTADO NETO

-36084

firmas responsables

<b>DETALLE DE ACTIVO</b>
--------------------------

**ACTIVO**

<b>BIENES DE USO</b>	<b>U\$S</b>	<b>\$</b>
----------------------	-------------	-----------

**MUEBLES Y UTILES**

Bienes muebles y Vehiculo	13.000	507.286
---------------------------	--------	---------

**Inmuebles urbanos**

Piedras Blancas - Montevideo	150.000	5.853.300
Toledo Chico - Canelones	45.000	1.755.990

**Inmueble rural**

Padron 42822 - Canelones	130.000	5.072.860
--------------------------	---------	-----------

<b>Total Bienes de Uso</b>		<b>13.189.436</b>
----------------------------	--	-------------------

---

# Asociación Civil Hogar de Ancianos Villa 25 de Mayo

---



**(RECORDAR QUE DEBE SER EN HOJA MEMBRETADA O CONTENER SELLO DE LA ORGANIZACIÓN)**

**Declaración Jurada de los Representantes legales de la Organización responsable de la gestión del Subsidios y Subvenciones**

Quien/es suscribe/n, Gerardo Alonso....., cargo/s Presidente....., y Carmen Arguinzarena....., cargo/s Secretaria....., con facultades suficientes y bajo la responsabilidad que determinan los Art. 132, 133 y 159 del T.O.C.A.F. y la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República, en relación a la utilización de los fondos recibidos y sus estados demostrativos correspondientes al período febrero-junio/2023, declaran:

- 1) Que la Rendición de Cuentas adjunta incluye todos los fondos recibidos en el período febrero-junio/2023, refleja bien y fielmente la utilización de los mismos.
- 2) Que los fondos fueron utilizados para el fin dispuesto y de acuerdo con los procedimientos administrativos y financieros establecidos para ello.
- 3) Que existe documentación de todas las operaciones realizadas, la que se encuentra archivada de forma que permita su revisión o consulta en cualquier momento y sobre la cual se realizaron los registros correspondientes siguiendo criterios uniformes.
- 4) Que el saldo de disponibilidades del período informado representa integralmente la realidad, quedando un saldo sin utilizar en nuestro poder que asciende a \$ 0,00..... que se encuentra depositada en el banco ....., número de cuenta ....., el que concuerda plenamente con la Rendición de Cuentas presentada.
- 5) Se deja constancia además, que el 16/02/2023 se recibió la siguiente partida que asciende a un monto de \$ 100.000..... (pesos uruguayos  cien mil.....), que se encuentra disponible en el banco..... número de cuenta..... totalmente utilizada.

Lugar y fecha de emisión Villa 25 de Mayo, 7 de setiembre de 2023

Firma:

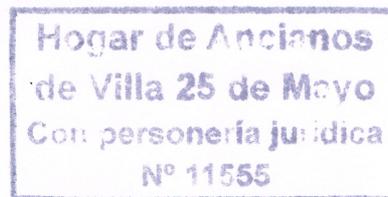
Aclaración:

Cargo:

Firma:

Aclaración:

Cargo:



## INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS

### MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

He realizado una Revisión de la Rendición de Cuentas correspondiente a los fondos percibidos del Ministerio de Desarrollo Social – Subsidios y Subvenciones, Inciso 21, aplicados por la organización HOGAR DE ANCIANOS DE VILLA 25 DE MAYO, en el período FEBRERO-JUNIO de 2023, de acuerdo al Pronunciamiento N° 20 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 el convenio de referencia 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 Nro.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 egresos de fondos. De acuerdo con la revisión y procedimientos aplicados, no tengo evidencia de que se deban realizar modificaciones significativas al informe referido, para que el mismo refleje adecuadamente los fondos recibidos, que según transferencia que tuve a la vista consistieron en \$ 100.000 (pesos uruguayos cien mil) depositados en la cuenta bancaria de HOGAR DE ANCIANOS DE VILLA 25 DE MAYO y que fueron aplicados según el contrato vigente entre las partes, quedando un saldo de \$ 0 (pesos uruguayos cero) en el rubro disponibilidades.

He realizado la revisión en mi carácter de profesional independiente.

Florida, 31 de Agosto de 2023.



  
Ma. GELINA LANZA COLOMBO  
CONTADORA PUBLICA  
C.P. 66487

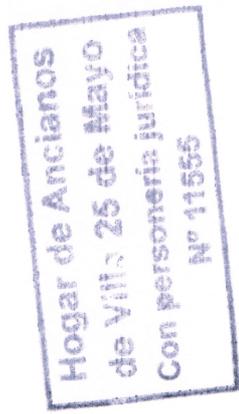
**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**

INCISO 21 - SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES

**RENDICIÓN DE GASTOS**

**HOGAR DE ANCIANOS DE VILLA 25 DE MAYO**  
 RUT 070197500014  
 Febrero-Junio de 2023  
**GERARDO ALONZO Y CARMEN ARGUÍNARENA**

FECHA	RUBRO	N° FACTURA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN GASTO	MONTO \$
23/5/2023		10	GARCÍA ENRIQUE	Mobiliario	20.000,00
30/6/2023		27541	MARIO JUJZ SRL	Material eléctrico	6.354,00
21/4/2023		301641	ALBANES HOGAR	Mobiliario	48.791,00
30/6/2023		29398	HERRAJE IDEAL SRL	Mobiliario	14.751,70
10/6/2023		31124	BYCA ILUMINACIÓN SRL	Material eléctrico	11.353,00
Saldo inicial \$					-
Transferencia recibida 16/02/2023 \$					100.000,00
Total gastos \$					101.249,70
Saldo final \$					- 1.249,70



*Jose Luis Roca*  
**JOSE PEDRO ROCCA**  
 TESORERO DE AS. CIVIL "HOGAR  
 DE ANCIANOS DE VILLA 25  
 DE MAYO"



---

# Asociación Civil Ilusiones a Caballo

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	Asociación Civil "Ilusiones A Caballo"	Teléfonos	099092462-099872692
Domicilio	Ruta 2 Km 239 Camino de los Jinetes	E-mail	ilusionesacaballo49@gmail.com
Localidad	Palmitas	RUT	180310560017

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	241807,00
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>241807,00</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	

**TOTAL ACTIVO** 241807,00

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	

**TOTAL PASIVO**

**PATRIMONIO**

Capital	
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	
Result. Ejercicio	241807,00
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>241807,00</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	1130798,00
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>1130798,00</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	888991,00
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>888991,00</b>

**RESULTADO NETO** 241807,00

*Alejandra Nuez*  
2.522139-0

Firma responsable

contacto 099092462



---

# Asociación Civil Jóvenes Fuertes

---



**DENOMINACION: DONACIONES ESPECIALES**

**1) PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2024**

Periodo Presupuestal 01/01/2024-31/12/2024

**PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO**

GRUPOS - CONCEPTO GASTO	Donaciones (\$)
0 - Remuneraciones	1.378.300
1 - Bienes de Consumo	75.000
2 - Servicios no Personales	125.200
3 - Bienes de Uso	32.000
4 - Activos Financieros	0
5 - Transferencias	29.000
6 - Intereses y Otros Gastos de la Deuda	
7 - Gastos No Clasificados	255.500
8 - Aplicaciones Financieras	
9 - Gastos Figurativos	
<b>TOTAL</b>	<b>1.895.000</b>

**PRESUPUESTO DE INVERSIONES**

PROYECTO	Donaciones (\$)
<b>TOTAL</b>	

**2) EJECUCION PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2023**

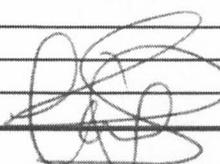
Periodo Presupuestal 01/01/2023-31/12/2023

**PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO**

GRUPOS - CONCEPTO GASTO	Donaciones (\$)
0 - Remuneraciones	417.377
1 - Bienes de Consumo	33.300
2 - Servicios no Personales	18.000
3 - Bienes de Uso	0
4 - Activos Financieros	0
5 - Transferencias	69.300
6 - Intereses y Otros Gastos de la Deuda	0
7 - Gastos No Clasificados	127.770
8 - Aplicaciones Financieras	0
9 - Gastos Figurativos	0
<b>TOTAL</b>	<b>665.747</b>

**PRESUPUESTO DE INVERSIONES**

PROYECTO	Donaciones (\$)
<b>TOTAL</b>	



Carolina Soler Díaz  
Contador Publico  
CJPPU 116677

**DATOS DE LA INSTITUCION**

Denominacion	Asociacion Civil Jovenes Fuertes
Domicilio	Pedro Murillo 6624
Localidad	Montevideo

Telefonos	2605 0479
Email	jovenesfuertesgral@gmail.com
RUT	217450930014

**Estado de Situacion Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	3.107.879
Inversiones Temporarias	
Creditos Corto Plazo	
Otros Creditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3.107.879</b>

**Activo No Corriente**

Creditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>0</b>

**TOTAL ACTIVO**

<b>3.107.879</b>
------------------

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	0
Deudas Financieras	0
Deudas Diversas	0
Previsiones	215.284
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>215.284</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>0</b>

**TOTAL PASIVO**

<b>215.284</b>
----------------

**PATRIMONIO**

Capital	3.365.738
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. Acumulados Ej Anterior	
Result Ejercicio	-473.143
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.892.595</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	3.958.095
Ingresos Financieros (dif cam)	
Ingresos Varios	1.053.947
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.012.042</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	5.426.271
Gastos Financieros	58.914
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>5.485.184</b>

**Resultado Neto**

<b>-473.143</b>
-----------------



Firma Responsable  
**Carolina Soler Diaz**  
 Contador Publico  
 CIPPU 116677

---

# Asociación Civil Juventud para Cristo

---



## 2. DICTAMEN DEL AUDITOR

A los Señores Integrantes de la

Comisión Directiva de

Juventud para Cristo

Presente

Hemos auditado el Estado de Situación Patrimonial de JUVENTUD PARA CRISTO al 28 de febrero de 2023, el Estado de Resultados por el período 01 de marzo de 2022 – 28 de febrero de 2023, Estado de Resultados Integral por ese mismo período y demás anexos y notas integrantes de los Estados Financieros.

Responsabilidad de la Comisión Directiva por los Estados Financieros.

La Comisión Directiva de Juventud para Cristo es responsable por la preparación y la razonable presentación de los estados financieros teniendo en cuenta la legislación vigente. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimaciones contables razonable.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados mencionados en el párrafo 1 basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada siguiendo las normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos nuestra auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de la existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evolución de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también



incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la entidad y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la institución, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

#### Bases para calificar nuestra opinión

En base a las recomendaciones efectuadas, entendemos que las mismas no modifican los valores de los estados financieros auditados.

#### Opinión favorable

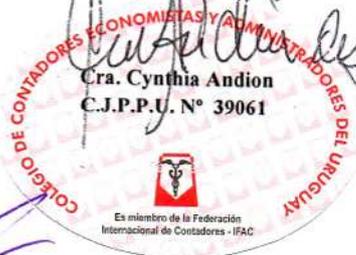
En nuestra opinión, los Estados Financieros, presentan razonablemente la situación patrimonial de Juventud para Cristo al 28 de febrero de 2023 y el resultado de sus operaciones por el ejercicio finalizado en esta fecha, de acuerdo con las Normas de Información Financieras vigentes en Uruguay a la fecha.

Montevideo, 18 de mayo de 2023.-



Cra. Cynthia Andión

Cra. Cynthia Andion  
C.J.P.P.U. N° 39061



***Juventud para Cristo (Asociación Civil)***

***Estados financieros  
28 de febrero de 2023***

12

## **Contenido**

Estados financieros:

Estado de situación financiera  
Estado de resultados  
Estado de resultados integrales  
Estado de cambios en el patrimonio  
Estado de flujos de efectivo  
Notas a los estados financieros

Anexo: Cuadro de propiedades, planta y equipo y activos intangibles

LE

## **Abreviaturas**

\$ - Pesos uruguayos  
US\$ - Dólares estadounidenses

**JUVENTUD PARA CRISTO**  
**(Asociación Civil)**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**al 28 de febrero de 2023**  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>28 de febrero de 2023</b>	<b>28 de febrero de 2022</b>
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	35.130.756	28.066.960
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	6.214.357	7.238.026
Inventarios	8	2.056.564	2.128.420
<b>Total activo corriente</b>		<b>43.401.677</b>	<b>37.433.406</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	9 y Anexo	16.757.579	16.561.733
Activos intangibles	10 y Anexo	16.441	36.168
<b>Total activo no corriente</b>		<b>16.774.020</b>	<b>16.597.901</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>60.175.697</b>	<b>54.031.307</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	11	22.274.336	21.391.225
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>22.274.336</b>	<b>21.391.225</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>22.274.336</b>	<b>21.391.225</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
	12		
Capital integrado		8.236.128	8.236.128
Otras reservas		858.880	858.880
Reservas de utilidades		1.672.115	1.672.115
Resultados acumulados		27.134.238	21.872.959
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>37.901.361</b>	<b>32.640.082</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>60.175.697</b>	<b>54.031.307</b>

Las Notas 1 a 18 y el Anexo que acompañan a estos estados financieros son parte integrante de los mismos.

**JUVENTUD PARA CRISTO**  
(Asociación Civil)

**ESTADO DE RESULTADOS**  
por el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2023  
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>28 de febrero de 2023</u>	<u>28 de febrero de 2022</u>
Ingresos	13	132.557.769	148.605.354
Costo de ventas		(358.637)	(124.653)
<b>Resultado bruto</b>		<b>132.199.132</b>	<b>148.480.701</b>
Gastos de administración y ventas	14	(125.581.879)	(141.900.717)
Otros resultados		(141.519)	-
Resultados financieros	16	(1.214.455)	(422.010)
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>5.261.279</b>	<b>6.157.974</b>
Impuesto a la renta		-	-
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>5.261.279</b>	<b>6.157.974</b>

Las Notas 1 a 18 y el Anexo que acompañan a estos estados financieros son parte integrante de los mismos.

**JUVENTUD PARA CRISTO  
(Asociación Civil)**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
por el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2023  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>28 de febrero de 2023</u>	<u>28 de febrero de 2022</u>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<u>5.261.279</u>	<u>6.157.974</u>
Otros resultados integrales		-	-
<b>Otros resultados integrales</b>		-	-
<b>Resultado integral del ejercicio</b>		<u>5.261.279</u>	<u>6.157.974</u>

12  
Las Notas 1 a 18 y el Anexo que acompañan a estos estados financieros son parte integrante de los mismos.

**JUVENTUD PARA CRISTO**  
(Asociación Civil)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
por el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2023  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

Notas	Capital integrado	Otras reservas	Reservas de utilidades	Resultados acumulados	Patrimonio Total
<b>Saldos al 01 de marzo de 2021</b>					
<b>Capital integrado</b>					
Capital integrado	8.236.128	-	-	-	8.236.128
<b>Otras reservas</b>					
Ajustes al patrimonio	-	858.880	-	-	858.880
<b>Reservas de utilidades</b>					
Reserva voluntaria	-	-	1.672.115	-	1.672.115
<b>Resultados acumulados</b>					
Resultados acumulados	-	-	-	15.714.985	15.714.985
<b>Total</b>	<b>8.236.128</b>	<b>858.880</b>	<b>1.672.115</b>	<b>15.714.985</b>	<b>26.482.108</b>
<b>Resultado integral del ejercicio</b>					
Resultado del ejercicio	-	-	-	6.157.974	6.157.974
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-
<b>Sub-total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.157.974</b>	<b>6.157.974</b>
<b>Saldos al 28 de febrero de 2022</b>					
<b>Capital integrado</b>					
Capital integrado	8.236.128	-	-	-	8.236.128
<b>Otras reservas</b>					
Ajustes al patrimonio	-	858.880	-	-	858.880
<b>Reservas de utilidades</b>					
Reserva voluntaria	-	-	1.672.115	-	1.672.115
<b>Resultados acumulados</b>					
Resultados acumulados	-	-	-	21.872.959	21.872.959
<b>Total</b>	<b>8.236.128</b>	<b>858.880</b>	<b>1.672.115</b>	<b>21.872.959</b>	<b>32.640.082</b>
<b>Resultado integral del ejercicio</b>					
Resultado del ejercicio	-	-	-	5.261.279	5.261.279
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-
<b>Sub-total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.261.279</b>	<b>5.261.279</b>
<b>Saldos al 28 de febrero de 2023</b>					
<b>Capital integrado</b>					
Capital integrado	8.236.128	-	-	-	8.236.128
<b>Otras reservas</b>					
Ajustes al patrimonio	-	858.880	-	-	858.880
<b>Reservas de utilidades</b>					
Reserva voluntaria	-	-	1.672.115	-	1.672.115
<b>Resultados acumulados</b>					
Resultados acumulados	-	-	-	27.134.238	27.134.238
<b>Total</b>	<b>8.236.128</b>	<b>858.880</b>	<b>1.672.115</b>	<b>27.134.238</b>	<b>37.901.361</b>

Las Notas 1 a 18 y el Anexo que acompañan a estos estados financieros son parte integrante de los mismos.

**JUVENTUD PARA CRISTO**  
(Asociación Civil)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
por el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2023  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>28 de febrero de 2023</u>	<u>28 de febrero de 2022</u>
<b>Flujo de efectivo asociado a actividades operativas</b>			
Resultado del ejercicio		5.261.279	6.157.974
<b>Ajustes por transacciones no monetarias:</b>			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	9.2	739.100	745.261
Amortización de activos intangibles	10.3	19.727	19.727
Resultado por venta de propiedades, planta y equipo		141.519	-
<b>Cambios en rubros de activos y pasivos:</b>			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		1.023.669	247.092
Inventarios		71.856	134.472
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar		883.111	7.712.853
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>		<b>8.140.261</b>	<b>15.017.379</b>
<b>Flujo de efectivo asociado a actividades de inversión</b>			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(1.198.061)	(2.253.249)
Venta de propiedades, planta y equipo		121.596	-
<b>Efectivo neto aplicado a actividades de inversión</b>		<b>(1.076.465)</b>	<b>(2.253.249)</b>
<b>Variación en el flujo neto de efectivo y equivalentes en efectivo</b>		<b>7.063.796</b>	<b>12.764.130</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>		<b>28.066.960</b>	<b>15.302.830</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del ejercicio</b>	6	<b>35.130.756</b>	<b>28.066.960</b>

Las Notas 1 a 18 y el Anexo que acompañan a estos estados financieros son parte integrante de los mismos.

**JUVENTUD PARA CRISTO  
(Asociación Civil)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
28 DE FEBRERO DE 2023  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)**

**NOTA 1 - NATURALEZA JURÍDICA Y CONTEXTO OPERACIONAL**

Juventud para Cristo ("la Asociación") es una organización sin fines de lucro y de carácter autónomo.

Desde los inicios se encuentra trabajando activamente en la formalización de programas relacionados con la realidad de la niñez y la juventud en Uruguay. Promueve el desarrollo integral de niños, adolescentes, jóvenes y familias.

En el año 1989 se reconoció la personería jurídica de Juventud para Cristo y se aprobaron los estatutos ante el Ministerio de Educación y Cultura.

En la actualidad la Asociación lleva a cabo los siguientes programas: programa de educación y trabajo, programas comunitarios y Claves (programa orientado en la prevención del maltrato y en la promoción de una cultura de buen trato). Además, cuenta con el proyecto: El Retoño.

Los presentes estados financieros han sido aprobados para su emisión por la Comisión Directiva de la Asociación con fecha 29 de mayo de 2023.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros se resumen seguidamente. Las mismas, salvo cuando se indica lo contrario, han sido aplicadas en forma consistente respecto de ejercicios anteriores.

**2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados han sido preparados de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay, siguiendo las disposiciones establecidas en el Decreto 291/14 de fecha 14 de octubre de 2014 y en el Decreto 372/15 de fecha 30 de diciembre de 2015, y las disposiciones en materia de presentación contenidas en el Decreto 408/16 y el Decreto 108/22 de fecha 04 de abril de 2022, que ha entrado en vigencia para el presente ejercicio (ejercicios económicos iniciados a partir del 1° de enero de 2022).

Las disposiciones contenidas en los Decretos 291/14 y 372/15 hacen obligatoria, con algunos tratamientos contables alternativos requeridos y otros optativos, la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standards Board) a octubre de 2014, traducidas al idioma español y publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

Las disposiciones contenidas en el Decreto 108/22, que rigen a partir del presente ejercicio, establecen: i) criterios de presentación de los componentes del capítulo patrimonio, y ii) para las entidades cuya moneda funcional es distinta al peso uruguayo hace obligatoria la presentación de los estados financieros en ambas monedas, los cuales conjuntamente constituyen, en esos casos, los estados financieros de presentación requerida de acuerdo con las Normas contables adecuadas en el Uruguay.

Estos estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas y anexo a los mismos.

En la preparación de los presentes estados financieros se ha seguido la convención contable del costo histórico modificado en aquellos casos establecidos en la propia norma adecuada en Uruguay.

## **2.2 Moneda extranjera**

### **a) Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros se presentan en pesos uruguayos, moneda de preparación (moneda funcional) y moneda de presentación de los estados financieros de la Asociación.

Los registros financieros de la Asociación son mantenidos en pesos uruguayos.

### **b) Saldos en moneda extranjera**

Los activos y pasivos en moneda extranjera (monedas diferentes a la moneda funcional) son valuados a los tipos de cambio de cierre del ejercicio. Las diferencias de cambio que se originan en oportunidad de la cancelación de los saldos y las que se originan por la valuación a tipo de cambio de cierre de los activos y pasivos denominados en una moneda extranjera son imputadas a resultados, en el rubro Resultados financieros.

Los tipos de cambio utilizados fueron los siguientes: US\$ 1 = \$ 42,533 al 28 de febrero de 2022 y US\$ 1 = 38,893 al 28 de febrero de 2023.

Los saldos de activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al cierre del ejercicio se resumen en la Nota 4.

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Efectivo y equivalentes de efectivo incluye fondos disponibles en efectivo, depósitos a la vista y a plazo en bancos y otras inversiones de gran liquidez en valores con vencimientos originales a plazos de tres meses o menos.

## 2.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) y posteriormente se miden a su costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro. Se contabiliza una provisión por deterioro en el valor de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva que no se podrán cobrar todas las sumas adeudadas de acuerdo a los términos originalmente acordados para las cuentas por cobrar.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a plazo que no tengan establecido una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes se miden inicialmente a un importe no descontado.

## 2.5 Inventarios

Los materiales se valúan a su costo de adquisición en pesos uruguayos.

Los ajustes a valor neto de realización, en caso de existir, se incluyen en el costo de los bienes vendidos.

El costo de ventas es calculado utilizando el criterio de costo de la última compra e incluye los gastos incurridos en la adquisición de bienes de cambio y la transformación hasta su ubicación y condición actual.

Al cierre de ejercicio, se evalúa si los inventarios están deteriorados, en cuyo caso el importe en libros se reduce al precio de venta menos los costos de terminación y venta.

## 2.6 Propiedades, planta y equipo

Los ítems de Propiedades, planta y equipo se valúan a su costo histórico, menos sus depreciaciones acumuladas, y cualquier pérdida por deterioro.

El costo histórico comprende las erogaciones directamente atribuibles a dejar el activo en su ubicación y condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista.

Los costos de mantenimiento y reparaciones se imputan a resultados en el ejercicio en que se incurren.

La depreciación sobre los bienes se calcula con base en el método lineal a los efectos de distribuir su costo durante la vida útil estimada de los bienes, a partir del mes siguiente al cual el activo respectivo es colocado en las condiciones definitivas de uso, como sigue:

<b>Cuenta principal</b>	<b>Años</b>
Inmuebles (mejoras)	50
Muebles y útiles	5
Máquinas y equipos	10
Vehículos	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, las mismas se revisan y se aplican de forma prospectiva en la determinación de la depreciación.

Al cierre del ejercicio se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor del activo, en cuyo caso se estima el valor recuperable. Si se determina que el valor contable supera su valor estimado recuperable, el valor contable del activo se reduce de inmediato a su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por disposición (ventas o retiros) se determinan comparando los ingresos obtenidos con los valores de libros. Las mismas se incluyen en el Estado de resultados.

## **2.7 Activos intangibles**

Corresponde a software adquirido, el cual figura a su costo menos la amortización acumulada, y deterioro cuando corresponde.

Las amortizaciones se determinan según la vida útil estimada, a partir del mes siguiente al de la fecha en que el activo esté disponible para su utilización. La vida útil estimada para el software es de 5 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil, valor residual y el método de amortización de los activos intangibles, las mismas se revisan y se aplican de forma prospectiva en la determinación de la amortización. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación contable.

## **2.8 Deterioro en el valor de los activos no financieros**

En el caso de los activos no financieros que están sujetos a amortización o depreciación, en cada fecha sobre la que se informa, se determina si hay indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor con cargo a resultados.

## **2.9 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, y posteriormente se miden a su costo amortizado aplicando el método del interés efectivo.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a plazo que no tengan establecido una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se miden inicialmente a un importe no descontado.

## **2.10 Impuesto a la renta**

La Asociación está constituida como una organización sin fines de lucro, por lo que se encuentra exonerada de impuestos nacionales sobre los bienes y actividades directamente afectados a la actividad de la misma, según el artículo 1 del capítulo 1 del Título 3 del Texto Ordenado de la Dirección General Impositiva.

## **2.11 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.

## 2.12 Provisiones

Las provisiones por reclamos legales u otras acciones de terceros son reconocidas cuando la Asociación 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.

Las provisiones se miden al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

## 2.13 Reconocimiento de los ingresos y egresos

Los ingresos y egresos de la Asociación se reconocen aplicando el criterio de lo devengado.

## NOTA 3 - ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en Uruguay requiere que la Comisión Directiva haga estimaciones y aplique su juicio al aplicar las políticas contables, que afectan los montos informados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

La Comisión Directiva de la Asociación realiza estimaciones a los efectos de calcular a un momento dado, por ejemplo, las relacionadas con las depreciaciones de propiedades, planta y equipo.

Los resultados reales podrían diferir respecto de estas estimaciones.

## NOTA 4 - POSICIÓN EN MONEDAS EXTRANJERAS

Los estados financieros incluyen los siguientes saldos en monedas extranjeras (monedas diferentes al peso uruguayo, moneda funcional de la Asociación):

	28 de febrero de 2023		28 de febrero de 2022	
	US\$	Total equivalente en \$	US\$	Total equivalente en \$
<b>Activo</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	323.655	12.587.919	225.676	9.598.677
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.149	122.469	26	1.106
<b>Total activo</b>	<b>326.804</b>	<b>12.710.388</b>	<b>225.702</b>	<b>9.599.783</b>
<b>Pasivo</b>				
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(46.794)	(1.819.976)	(2.665)	(113.350)
<b>Total pasivo</b>	<b>(46.794)</b>	<b>(1.819.976)</b>	<b>(2.665)</b>	<b>(113.350)</b>
<b>Posición Activa neta</b>	<b>280.010</b>	<b>10.890.412</b>	<b>223.037</b>	<b>9.486.433</b>

## NOTA 5 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### Instrumentos financieros por categoría:

Al 28 de febrero de 2023

	Activos/Pasivos		Total
	A valor razonable con cambios en resultados	Medidos a costo amortizado	
<b>Activos</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	35.130.756	35.130.756
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	6.138.859	6.138.859
<b>Total</b>	-	<b>41.269.615</b>	<b>41.269.615</b>
<b>Pasivos</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	11.374.622	11.374.622
<b>Total</b>	-	<b>11.374.622</b>	<b>11.374.622</b>

Al 28 de febrero de 2022

	Activos/Pasivos		Total
	A valor razonable con cambios en resultados	Medidos a costo amortizado	
<b>Activos</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	-	28.066.960	28.066.960
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	7.227.479	7.227.479
<b>Total</b>	-	<b>35.294.439</b>	<b>35.294.439</b>
<b>Pasivos</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	10.209.442	10.209.442
<b>Total</b>	-	<b>10.209.442</b>	<b>10.209.442</b>

## NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

### Composición:

	28 de febrero de 2023	28 de febrero de 2022
Caja	14.636	47.502
Bancos	35.116.120	28.019.458
<b>Total</b>	<b>35.130.756</b>	<b>28.066.960</b>

## NOTA 7 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### Composición:

	<u>28 de febrero de 2023</u>	<u>28 de febrero de 2022</u>
<b>Corriente</b>		
Deudores programa de educación y trabajo	5.709.093	6.939.743
Deudores Claves	18.436	10.220
Deudores El Retoño	288.861	277.516
Deudores gestión institucional	122.469	-
Anticipos a proveedores	16.260	3.513
Adelantos al personal	59.238	7.034
<b>Total</b>	<u><b>6.214.357</b></u>	<u><b>7.238.026</b></u>

## NOTA 8 – INVENTARIOS

### 8.1 Composición:

	<u>28 de febrero de 2023</u>	<u>28 de febrero de 2022</u>
Materiales	2.056.564	2.128.420
<b>Total</b>	<u><b>2.056.564</b></u>	<u><b>2.128.420</b></u>

8.2 El costo de los inventarios reconocidos como Costo de ventas en el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2023 ascendió a \$ 358.637 (2022: \$ 124.653).

8.3 Durante el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2023 la Asociación no ha reconocido pérdidas por deterioro en el valor de los inventarios (en el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2022 la Asociación ha reconocido pérdidas por deterioro por un importe de \$ 9.820, como consecuencia de la inundación ocurrida en una parte del depósito de Claves).

## NOTA 9 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

9.1 La evolución durante el ejercicio del saldo de Propiedades, planta y equipo que se detalla a continuación, se expone en el Anexo a los presentes estados financieros:

	<u>28 de febrero de 2023</u>	<u>28 de febrero de 2022</u>
Valor bruto	22.295.970	21.577.027
Depreciación acumulada	(5.538.391)	(5.015.294)
<b>Total</b>	<u><b>16.757.579</b></u>	<u><b>16.561.733</b></u>

9.2 El gasto por depreciaciones del ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2023 fue imputado por \$ 739.100 a Gastos de administración y ventas (\$ 745.261 en el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2022) (Nota 14).

9.3 Durante los ejercicios finalizados al 28 de febrero de 2023 y 28 de febrero de 2022 la Asociación no ha reconocido pérdidas por desvalorización de los ítems de propiedades, planta y equipo.

## NOTA 10 – ACTIVOS INTANGIBLES

10.1 La evolución durante el ejercicio del saldo de Activos intangibles que se detalla a continuación, se expone en el Anexo a los presentes estados financieros:

	<b>28 de febrero de 2023</b>	<b>28 de febrero de 2022</b>
Valor bruto	98.637	98.637
Amortización acumulada	(82.196)	(62.469)
<b>Total</b>	<b>16.441</b>	<b>36.168</b>

10.2 La incorporación de dicho sistema contable (GNS) fue en su totalidad abonado mediante la donación recibida por la Iglesia Luterana Sueca en el periodo 2019. La Asociación se encuentra utilizando dicho sistema para los registros contables, realización de liquidaciones salariales, el manejo de los presupuestos, y extracción de información para las rendiciones. El mismo ha sido de gran utilidad, y ha contribuido a la eficiencia de los procedimientos.

10.3 El gasto por amortizaciones del ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2023 fue imputado por \$ 19.727 a Gastos de administración y ventas (\$ 19.727 en el ejercicio finalizado el 28 de febrero de 2022) (Nota 14).

## NOTA 11 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

### 11.1 Composición:

	<b>28 de febrero de 2023</b>	<b>28 de febrero de 2022</b>
<b>Corriente</b>		
Acreeedores comerciales	11.374.622	10.209.442
Provisiones salariales (Nota 11.2)	9.179.501	9.363.906
Acreeedores por cargas sociales	1.650.413	1.666.977
Adelantos de clientes	69.800	150.900
<b>Total</b>	<b>22.274.336</b>	<b>21.391.225</b>

### 11.2 Provisiones salariales:

	<b>28 de febrero de 2023</b>	<b>28 de febrero de 2022</b>
Sueldos a pagar	5.746.973	5.684.297
Licencia, salario vacacional y aguinaldo	3.432.528	3.679.609
<b>Total</b>	<b>9.179.501</b>	<b>9.363.906</b>

## NOTA 12 - PATRIMONIO

El patrimonio de la Asociación está constituido por los aportes en especie realizados por los socios y los resultados de cada ejercicio determinado como el neto de los ingresos por donaciones y los gastos necesarios para el logro del objetivo de la Asociación.

## NOTA 13 - INGRESOS

### 13.1 Composición:

	<u>28 de febrero de 2023</u>	<u>28 de febrero de 2022</u>
Programa de educación y trabajo	52.250.773	89.037.429
Programas comunitarios	64.096.372	47.582.986
Claves	8.144.985	7.689.816
El Retoño	4.739.576	1.706.442
Otros ingresos	3.326.063	2.588.681
<b>Total</b>	<b><u>132.557.769</u></b>	<b><u>148.605.354</u></b>

13.2 Para el cumplimiento de sus fines, la Asociación mantiene contratos principalmente con entidades estatales. A su vez, firma contratos con entidades del exterior, como ser la Iglesia Luterana Sueca, Bice, FAP, entre otros.

En particular, dentro del programa Claves se encuentran incluidos los fondos recibidos de la Iglesia Luterana Sueca. Durante el ejercicio 1° de marzo de 2022 al 28 de febrero de 2023 se recibieron los siguientes fondos: US\$ 61.502 (equivalentes a \$ 2.562.941) por el proyecto "Justicia de género para un tiempo nuevo: consolidación de capacidades sostenibles".

Mientras que, para el ejercicio 1° de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2022 se recibieron fondos por un importe de US\$ 65.756 (equivalentes a \$ 2.932.775) por el proyecto N° 501497 "Justicia de género para un tiempo nuevo: consolidación de capacidades sostenibles" (de los cuales al 28 de febrero de 2022 se tienen pendientes de devolución \$ 546.040, los mismos se encuentran incluidos dentro del saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Dicho importe será aplicado al proyecto que será desarrollado durante el año civil 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022).

## NOTA 14 - GASTOS POR NATURALEZA

### Composición de los gastos de administración y ventas por naturaleza:

	<b>28 de febrero de 2023</b>	<b>28 de febrero de 2022</b>
Gastos por remuneraciones y beneficios al personal (Nota 15)	96.900.567	113.066.097
Honorarios profesionales	1.672.325	1.839.593
Transporte	5.203.040	5.782.299
Alimentación	6.056.520	4.163.010
Servicios de terceros	2.073.232	2.219.860
Depreciaciones propiedades, planta y equipo (Nota 9)	739.100	745.261
Amortización activos intangibles (Nota 10)	19.727	19.727
Consumo de energía, agua y telecomunicaciones	1.528.426	1.214.644
Reparación y mantenimiento	1.825.198	1.990.803
Materiales de funcionamiento y papelería	7.603.806	8.824.885
Arrendamientos	364.995	615.750
Impuestos y tasas	108.839	44.794
Seguros	448.407	428.861
Otros gastos	1.037.697	945.133
<b>Total Gastos de administración y ventas</b>	<b>125.581.879</b>	<b>141.900.717</b>

## NOTA 15 - GASTOS POR REMUNERACIONES Y BENEFICIOS AL PERSONAL

### Composición:

	<b>28 de febrero de 2023</b>	<b>28 de febrero de 2022</b>
Sueldos, jornales y beneficios sociales	77.088.140	89.598.674
Aportes a la seguridad social	19.812.427	23.467.423
<b>Total</b>	<b>96.900.567</b>	<b>113.066.097</b>

## NOTA 16 – RESULTADOS FINANCIEROS

### Composición:

	<b>28 de febrero de 2023</b>	<b>28 de febrero de 2022</b>
Ingresos financieros	57.144	71
Costos financieros	(1.271.599)	(422.081)
<b>Total</b>	<b>(1.214.455)</b>	<b>(422.010)</b>

**NOTA 17 - COMPROMISOS**

Al 28 de febrero de 2023 y al 28 de febrero de 2022, la Asociación no mantiene compromisos ni garantías otorgadas.

**NOTA 18 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros no han ocurrido hechos posteriores al cierre del ejercicio que puedan afectar los mismos, en forma significativa.

*Inés Robaina*

Cra. Inés Robaina

C.V.P.P.U. 140661



*18*

**CUADRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y ACTIVOS INTANGIBLES  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 28 DE FEBRERO DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	VALORES BRUTOS					DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES				
	Valores al 1° de marzo de 2022	Aumentos	Disminuciones	Transferencias	Valores al 28 de febrero de 2023	Acumuladas al 1° de marzo de 2022	Disminuciones	Del ejercicio	Acumuladas al 28 de febrero de 2023	Valores netos
Inmuebles (Tierras)	1.422.278	-	-	-	1.422.278	-	-	-	-	1.422.278
Inmuebles (Mejoras)	15.923.183	381.219	-	-	16.304.402	3.277.535	-	345.619	3.623.154	12.681.248
Muebles y Útiles	1.447.571	141.442	-	-	1.589.013	1.197.419	-	101.045	1.298.464	290.549
Máquinas y equipos	194.850	-	-	-	194.850	172.050	-	19.485	191.535	3.315
Vehículos	2.589.145	675.400	(479.118)	-	2.785.427	368.290	(216.003)	272.951	425.238	2.360.189
Anticipos a proveedores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>21.577.027</b>	<b>1.198.061</b>	<b>(479.118)</b>	-	<b>22.295.970</b>	<b>5.015.294</b>	<b>(216.003)</b>	<b>739.100</b>	<b>5.538.391</b>	<b>16.757.579</b>
Software	98.637	-	-	-	98.637	62.469	-	19.727	82.196	16.441
<b>Total activos intangibles</b>	<b>98.637</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98.637</b>	<b>62.469</b>	<b>-</b>	<b>19.727</b>	<b>82.196</b>	<b>16.441</b>

12

**CUADRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y ACTIVOS INTANGIBLES  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 28 DE FEBRERO DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	VALORES BRUTOS					DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES				
	Valores al 1° de marzo de 2021	Aumentos	Disminuciones	Transferencias	Valores al 28 de febrero de 2022	Acumuladas al 1° de marzo de 2021	Disminuciones	Del ejercicio	Acumuladas al 28 de febrero de 2022	Valores netos
Inmuebles (Tierras)	1.422.278	-	-	-	1.422.278	-	-	-	-	1.422.278
Inmuebles (Mejoras)	15.818.284	104.899	-	-	15.923.183	2.959.683	-	317.852	3.277.535	12.645.648
Muebles y útiles	1.272.219	175.352	-	-	1.447.571	1.022.034	-	175.385	1.197.419	250.152
Máquinas y equipos	194.850	-	-	-	194.850	152.565	-	19.485	172.050	22.800
Vehículos	479.118	1.972.998	-	137.029	2.589.145	135.751	-	232.539	368.290	2.220.855
Anticipos a proveedores	137.029	-	-	(137.029)	-	-	-	-	-	-
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>19.323.778</b>	<b>2.253.249</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.577.027</b>	<b>4.270.033</b>	<b>-</b>	<b>745.261</b>	<b>5.015.294</b>	<b>16.561.733</b>
Software	98.637	-	-	-	98.637	42.742	-	19.727	62.469	36.168
<b>Total activos intangibles</b>	<b>98.637</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98.637</b>	<b>42.742</b>	<b>-</b>	<b>19.727</b>	<b>62.469</b>	<b>36.168</b>

12

---

# Asociación Civil Maestra Juana Guerra

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	Asociación Civil Maestra Juana Guerra	Teléfonos	98553303
Domicilio	Fructuoso Rivera y Simón del Pino	E-mail	ongjuanaguerra@gmail.com
Localidad	Maldonado	RUT	100375760012

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	659709
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	57809
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>717518</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	
 <b>TOTAL ACTIVO</b>	 <b>717518</b>

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	1299225
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1299225</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	
 <b>TOTAL PASIVO</b>	 <b>1299225</b>

**PATRIMONIO**

Capital	
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	-247340
Result. Ejercicio	-334367
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-581707</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

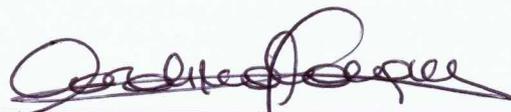
Ingresos Operativos	11633683
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	723224
<b>Total Ingresos</b>	<b>12356907</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	12684082
Gastos Financieros	7192
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	

**RESULTADO NETO**

<b>-334367</b>
----------------



Firma responsable



---

# Asociación Civil Mujeres Unidas de Vichadero

---



# ASOCIACIÓN CIVIL MUJERES UNIDAS



Vichadero, 26 de abril del 2024

## CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

**A quien corresponda.**

De nuestra mayor consideración:

Somos una Asociación Civil de Vichadero con Personería Jurídica, Inscripción CTE N° 583/2020 – Exp. Electrónico 2021 – 11 – 0001 – 1719.-

Inscripta en DGI y BPS sin fines de lucro con el Rut. 140299080019.

Integrada por 14 mujeres las cuales hacemos un trabajo solidario para ayudar a personas mayores con patologías y oncológicas.

Nos dirigimos a usted para poner en su conocimiento que solicitamos un apoyo económico por medio de la comisión de presupuestos de la cámara de representantes, el día 15 de julio de 2022 concurrió la secretaria de la Institución al llamado que recibimos desde dicha comisión.

Nos enteramos por redes sociales que el día 18 de agosto de 2022 fue aprobado el apoyo económico que solicitamos (por un monto de \$ 300.000), queremos hacerle saber que nunca recibimos ninguna notificación oficial de dicha aprobación, por lo tanto, el efectivo nunca llegó a nuestro poder.

Saluda muy Atte.

Presidenta:

Paola Andrea Resende

**WhatsApp:** (00598) 098 845 498

**E-mail:** [mujeresunidasvichadero2021@gmail.com](mailto:mujeresunidasvichadero2021@gmail.com).



---

## Asociación Civil Perros y Gatos en Adopción (PGA)

---



**CARTA-PODER.**- Por la presente la Asociación Civil **“Perros y Gatos en Adopción (PGA)”**, faculta ampliamente a la **Doctora Verónica Ortíz Cabrera, titular de la cédula de identidad número 3.052.900-6**, para que en su nombre y representación, sin reserva ni limitación alguna, pueda realizar toda clase de gestiones y trámites iniciados o a iniciarse, en cualquier oficina pública o privada, nacional o municipal, tales como Municipios, Juntas Locales, Banco de Previsión Social, Banco de Seguros del Estado, Dirección General Impositiva, Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, FOCER, Intendencia Municipal de Montevideo, Dirección Nacional de Catastro, O.S.E., A.N.T.E.L., U.T.E., ANCEL, CLARO, MOVISTAR, sus dependencias y sucursales, quedando facultados a tales efectos para presentar escritos, documentos y/o comprobantes de cualquier naturaleza, formular liquidaciones, reliquidaciones y pagos de aportes e impuestos; notificarse de las resoluciones que recaigan, aceptándolas o impugnándolas; Cobrar y percibir de estas Instituciones los haberes que se le adeuden o puedan adeudársele en el futuro, suscribiendo y presentando a tales efectos las declaraciones y documentación que sea necesaria. Realizar toda clase de gestiones y trámites; solicitar, cobrar y percibir las devoluciones que correspondan y cualquier otra suma que se le adeude o pueda adeudársele en el futuro, suscribiendo los recibos del caso; otorgar y firmar declaraciones juradas, realizar cambios de nombre, instalación, reactivación o baja de servicios.-

Asimismo podrá realizar toda clase de gestiones y trámites ante cualquier Institución Bancaria de Plaza, sus dependencias y sucursales, quedando facultada a tales efectos para, formular pagos de aportes e impuestos; suscribiendo los recibos del caso; firmar cheques y endosarlos para su depósito o cobro; Solicitar y utilizar créditos de cualquier naturaleza en moneda nacional o extranjera para utilizarlos dentro o fuera del territorio

nacional; Firmar solicitudes de libretas de cheques y retirar las mismas; Abrir y cerrar cuentas corrientes o caja de ahorro; Arrendar y abrir cofres; Retirar valores depositados firmando los recaudos correspondientes; Firmar, aceptar, endosar, descontar, avalar y girar letras, vales o cualquier otro documento comercial; Constituir prendas, sobre mercadería o valores, otorgando y suscribiendo documentación correspondiente; Cobrar y dar recibo por lo cobrado; Otorgar y suscribir obligaciones solidarias.

La precedente enumeración de facultades no implica limitación alguna pues ha sido hecha a vía de ejemplo, debiendo considerarse conferidas además todas las que tengan relación o sean una consecuencia de las mismas, pudiendo el mandatario efectuar cuantos actos y gestiones se requieran para el mejor cumplimiento de este mandato, de acuerdo con lo dispuesto en el art. 2077 del Código Civil.-

La intervención personal del mandante no significará revocación de la presente carta-poder, la que deberá tenerse por vigente y válida, en las oficinas y Bancos en que fuere presentada, mientras no se comuniquen por escrito su revocación, modificación o cualquier otra circunstancia que la altere.-

Solicitando a la Escribana Adriana Castro la certificación de sus firmas, suscriben la presente en la ciudad de Montevideo, el veintiuno de octubre de dos mil veintiuno.-

Ejerce el Papei Notarial  
Serie Fw No. 04070  
ADRIANA CASTRO SANDIN  
Escribana



**Fw N° 040520**



ESC. ADRIANA BEATRIZ CASTRO SANDIN - 10397/4

**ADRIANA BEATRIZ CASTRO SANDIN, ESCRIBANA, CERTIFICO QUE:**

I) Las firmas que anteceden son auténticas y fueron puestas en mi presencia por las personas hábiles y que no conozco pero me acreditan su identidad con la exhibición de sus documentos de identidad Beatriz Liliana Mato Fuster titular de la cédula de identidad número 1.285.207-1 y Sylvia Iris Fondevila Ferrari titular de la cédula de identidad número 1.325.338-1, ambas uruguayas, mayores de edad y con domicilio a estos efectos en Avenida 18 de Julio 1744 esc. 102, Montevideo, a quienes leí la carta Poder precedente y se ratificaron en su otorgamiento suscribiéndolo con sus firmas habituales en su calidad de Presidenta y Secretaria respectivamente en nombre y representación de la "Asociación Civil Perros y Gatos en Adopción", II) La Asociación Civil "Perros y Gatos en Adopción (PGA) Asociación Civil", es persona jurídica vigente constituida en Montevideo, el 14 de junio de 2007 por documento privado. Su estatuto fue aprobado por el Ministerio de Educación y Cultura el 23 de octubre de 2008 e inscripto en el Registro de Personas Jurídicas el 31 de octubre de 2008 con el número 11208, folio 221 del libro 19.- La representación legal de la Institución según el artículo 17 de sus Estatutos, será ejercida por la comisión Directiva por intermedio del presidente y secretario actuando conjuntamente sin perjuicio del otorgamiento de mandatos especiales a otros miembros o a personas ajenas.- Según Asamblea General Extraordinaria, celebrada en Montevideo el 27 de agosto de 2021 se designo como Presidente a la señora Beatriz Liliana Mato Fuster titular de la cédula de identidad número 1.285.207-1 y como Secretaria a Sylvia Iris Fondevila Ferrari titular de la cédula de identidad número 1.325.338-1, quienes continúan en vigencia del

Araucel  
mt6  
420710 488



cargo; III)Según el artículo 2 del Estatuto Social (objeto social) será: La Institución tendrá los siguientes fines: proteger caninos y felinos domésticos cuando estén en situación de abandono, asistir a estos bajo la supervisión de un médico veterinario, realizando el control higiénico sanitario, castración, etc, según cada caso particular. Proporcionarles hogar transitorio, alimentos, medicamentos y traslados. Culminando dicho proceso con la adopción en hogares, con un seguimiento por parte de nuestra organización; la entidad no tiene fines de lucro; IV)La asociación civil está inscrita en el Registro Unico Tributario de la DGI con el número 217363610011 y en el BPS con el número 6430272; V)No le corresponde la comunicación al Banco Central de la Ley 18930 ni de la Ley 19484.- **EN FE DE ELLO**, a solicitud de la interesada y para presentar ante quien corresponda, extendiendo el presente que sello, signo y firmo en Maldonado el veintiuno de octubre de dos mil veintiuno.-



ADRIANA CASTRO  
ESCRIBANA



**Hd N° 765674**



ESC. BEATRIZ ANABELLA ALZOGARAY GUERRA - 12609/5

Beatriz Alzogaray Guerra, Escribana Pública, Certifico que: La Carta Poder que antecede otorgada el 21 de octubre de 2021 por la asociación civil "Perros y Gatos en Adopción (PGA)" a favor de la Dra. Verónica Ortiz Cabrera se encuentra vigente en todos sus términos al día de hoy.- En fe de ello, a solicitud de parte interesada, y para su presentación ante quien corresponda, expido la presente que sello, signo y firmo en Montevideo el día veintiuno de abril del año dos mil veintidós.-

  
BEATRIZ ALZOGARAY  
ESCRIBANA

**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación: ASOCIACIÓN CIVIL TGA  
 Domicilio: CNO TOROBA 5257  
 Localidad: TIDEO

Teléfonos: 24094664  
 E-mail: PGAREFUGIO@GMAIL  
 RUT: 2436366011 - cont

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<u>0-</u>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	<u>197.400</u>
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>197.400</u>

**PATRIMONIO**

Capital	
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	
Result. Ejercicio	<u>- 1.202.600</u>
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>- 1.202.600</u>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	<u>5.702.400</u>
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	<u>295.000</u>
<b>Total Ingresos</b>	<u>5.997.400</u>

**Gastos**

Gastos Operativos	<u>7.200.000</u>
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<u>7.200.000</u>

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	<u>1.400.000</u>
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>1.400.000</u>

**RESULTADO NETO** - 1.202.600

*Leónice Ortiz*  
 Firma responsable  
 POR TGA

---

# Asociación Civil Querer la Vida (QUELAVI)

---





Montevideo, 7 de junio de 2024

## INFORME DE COMPILACION

He compilado el Estado de Situación Patrimonial adjunto de “Asociación Civil Querer La Vida ” al 31/12/2023, y el correspondiente Estado de Resultados por el ejercicio finalizado en esa fecha, los que constituyen afirmaciones de la dirección de la Asociación.

Dicha compilación se ha realizado contemplando las disposiciones establecidas por el pronunciamiento N° 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

Los referidos Estados Contables no contemplan en forma integral las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

No he auditado los Estados Contables adjuntos y, en consecuencia, no expreso opinión sobre ellos.

Mi relación con la empresa es la de asesor contable externo.

VERONICA PODESTA  
CONTADOR• PUBLICA  
C.J.P. 61345



ASOCIACIÓN CIVIL QUERER LA VIDA

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/2023

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Disponibilidades

Caja	125,00	
Banco República	392.986,73	393.111,73

TOTAL ACTIVO CORRIENTE: 393.111,73

ACTIVO NO CORRIENTE

Bienes de Uso

Valores Orig. y Revaluados	13.785,00	
Amortizaciones	-13.785,00	0,00

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE: 0,00

TOTAL DEL ACTIVO: 393.111,73

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Deudas Diversas

Sintep	250,00	
Acreedores por Cargas Sociales	21.921,00	22.171,00

TOTAL PASIVO CORRIENTE: 22.171,00

TOTAL PASIVO 22.171,00

PATRIMONIO

RESULTADOS

Resultados acumulados	24.636,70	
Resultados del ejercicio	346.304,03	370.940,73

TOTAL DEL PATRIMONIO: 370.940,73

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO: 393.111,73

VERONICA PODESTA  
CONTADOR PUBLICA  
C.J.P. 61345

ASOCIACIÓN CIVIL QUERER LA VIDA

ESTADO DE RESULTADOS

EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INGRESOS OPERATIVOS

Aporte padres	75.100,00
Donaciones	1.691.534,00
	<u>1.766.634,00</u>

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

-1.419.573,00

Retribuciones al personal	-794.898,00
Viáticos cordinación	-347.889,00
Seguros de accidentes	-5.625,00
UTE	-28.668,00
ANTEL	-21.135,00
OSE	-6.755,00
Amortizaciones de bienes de uso	-558,00
Artículos de limpieza	-1.270,00
Papelería y utiles de esc.	-12.235,00
Mantenimientos y reparaciones	-29.228,00
Honorarios	-57.300,00
Material didáctico	-77.641,00
Artículos varios	-10.524,00
Artículos varios de cocina	-2.128,00
Alimentos	-21.471,00
Locomoción	-1.248,00
Varios	-1.000,00

GASTOS FINANCIEROS:

-756,97

Gastos bancarios	-756,97
------------------	---------

UTILIDAD DEL EJERCICIO

**346.304,03**

VERONICA PODESTA  
CONTADORA PUBLICA  
C.J.P. 61345



---

---

# Asociación Civil Valodia

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	Asociación Civil Valodia
Domicilio	25 de Agosto S/N
Localidad	San Javier - Río Negro

Teléfonos	99468377
E-mail	tramites@expositadores.com
RUC	120289710015

**Estado de Situación Patrimonial al**

**31/12/2023**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	65.973,37
Inversiones Temporarias	
Deudores Simples Plaza	
Deudores por Export.	
Documentos a Cobrar	
Saldos Deudores Dir. o Soc	
Impuestos Adelantados	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>65.973,37</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	7.356.303,44
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>7.356.303,44</b>

**TOTAL ACTIVO**

<b>7.422.276,81</b>
---------------------

**PATRIMONIO**

Capital	6.778.386,50
Ajustes al Patrimonio	384.590,53
Reservas	
Result acumulados ej. ant.	343.955,00
Result. Acumulados del ej.	-289.206,37
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>7.217.725,66</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

<b>7.422.273,81</b>
---------------------

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	91.180,15
Deudas Financieras BROU	
Deudas Financ. Otros Bcos	
Documentos a Pagar	
Deudas Diversas	113.368,00
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>204.548,15</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>

**TOTAL PASIVO**

<b>204.548,15</b>
-------------------

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	2.677.636,00
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	5.200,00
<b>Total Ingresos</b>	<b>2.682.836,00</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	2.972.042,37
Gastos Financieros	-
Gastos Varios	
<b>Total Gastos</b>	<b>2.972.042,37</b>

**RESULTADO NETO** **-289.206,37**

Firmas Responsables

  
 JAVIER IFRUW.  
 4.252.933-T.  
 Paola Correa  
 Paola Correa  
 4.328.068-3



---

---

# Asociación Civil Vida Plena

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	Asociacion Civil Vida Plena	Teléfonos	44433931
Domicilio	Publica 28 y Benavente	E-mail	ong.vidaplena@gmail.com
Localidad	Minas	RUT	90145060018

**Estado de Situación Patrimonial** al 31/12/2023

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	105838
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>105838</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	3805860
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>3805860</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3911698</b>

**PATRIMONIO**

Capital	3780424
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	
Result. Ejercicio	6312
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3786736</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	2340431
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	374611
<b>Total Ingresos</b>	<b>2715042</b>

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	124962
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>124962</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>124962</b>

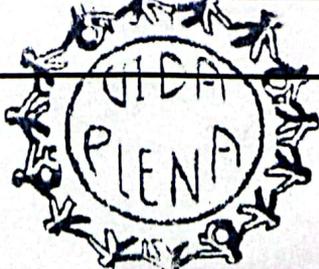
**Gastos**

Gastos Operativos	2517431
Gastos Financieros	
Gastos Varios	191299
<b>Total de Gastos</b>	<b>2708730</b>

**RESULTADO NETO** 6312

  
 Alem Gonzalez  
 3.919.309-5  
 PRESIDENTE  
 Firma responsable

  
 LEONARDO  
 OLIVERA  
 C.I. 3.021.483-2  
 TERNERA





---

# Asociación Contrapeso Uruguay

---



## DATOS DE LA INSTITUCIÓN

29 de enero de 2024

Denominación	Asoc. ContraPESO Uruguay
Domicilio:	Luis Braille 25
Localidad:	Las Piedras, Canelones

Teléfonos	093380491
E-mail	contacto@contraPESOuruguay.org
RUT	080283840011

### Estado de Situación Patrimonial

#### ACTIVO

##### Activo Corriente

Disponibilidades	-
Inversiones Temporarias	-
Créditos Corto Plazo	-
Otros créditos	-
Bienes de Cambio	-*
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>-</b>

##### Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	-
Inversiones a Largo Plazo	-
Bienes de Uso	-
Intangibles	-
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>-</b>

#### TOTAL ACTIVO

-
---

#### PASIVO

##### Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	-
Deudas Financieras	-
Deudas Diversas	-
Previsiones	-
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>-</b>

##### Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	-
Deudas Financieras	-
Deudas Diversas	-
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>

#### TOTAL PASIVO

-
---

#### PATRIMONIO

Capital	-
Ajustes al Patrimonio	-
Reservas	-
Res. Acumulados ej. Ant.	-
Result. Ejercicio	-
Otros	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-</b>

#### Estado de Resultados

##### Ingresos

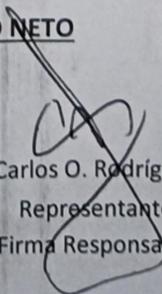
Ingresos Operativos	-
Ingresos Financieros	-
Ingresos Varios	\$ 240.000
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 240.000</b>

##### Gastos

Gastos Operativos	\$ 240.000
Gastos Financieros	-
Gastos Varios	-
<b>Total de Gastos</b>	<b>\$ 240.000</b>

#### RESULTADO NETO

\$	0
----	---

  
 Carlos O. Rodríguez  
 Representante  
 Firma Responsable



---

# Asociación Cristiana de Jóvenes de San José

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	ACJ San José	Teléfonos	43423616
Domicilio	Artigas 685	E-mail	<a href="mailto:acjsanjose@gmail.com">acjsanjose@gmail.com</a>
Localidad	San José de Mayo	RUT	170069790016

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	1,620,047
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	686,174
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2,306,221</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	2,075,209
Bienes de Uso	
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>2,075,209</b>

**TOTAL ACTIVO** 4,381,430

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	522,165
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>522,165</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	

**TOTAL PASIVO** 522,165

**PATRIMONIO**

Capital	1,769,315
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	1,659,698
Result. Ejercicio	430,252
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,859,265</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

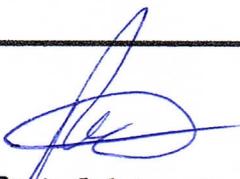
Ingresos Operativos	12,355,852
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>12,355,852</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	11,925,600
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>11,925,600</b>

**RESULTADO NETO** 430,252

Firma responsable

  
 Ramiro D. Cabrera Aquino  
 CONTADOR PUBLICO  
 C.P.: 134335



---

---

# Asociación de Amigos del Museo de la Memoria

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	<u>Asoc. Amigos Museo de la Memoria</u>	Teléfonos	<u>2355 5891</u>
Domicilio	<u>Instrucciones 1057</u>	E-mail	<u>amigosmume1@gmail.com</u>
Localidad	<u>Montevideo</u>	RUT	<u>210270400019</u>

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	<u>265.202,-</u>
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<u>265.202,-</u>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	

**TOTAL ACTIVO** 265.202,-

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<u>0,-</u>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<u>0,-</u>

**TOTAL PASIVO** 0,-

**PATRIMONIO**

Capital	
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	<u>393.049,-</u>
Result. Ejercicio	<u>(47.839,-)</u>
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>265.202,-</u>

**Estado de Resultados**

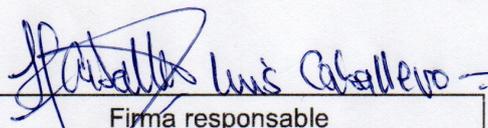
**Ingresos**

Ingresos Operativos	<u>395.885,-</u>
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	

**Gastos**

Gastos Operativos	<u>432.204,-</u>
Gastos Financieros	<u>10.868,-</u>
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<u>443.072,-</u>

**RESULTADO NETO** (47.839,-)

  
Firma responsable



---

---

# Asociación de Ayuda al Sero Positivo (ASEPO)

---

---



# INFORME DE COMPILACIÓN

## ASOCIACIÓN DE AYUDA AL SERO POSITIVO

DANIELA GONZÁLEZ CIMA, CI número 4.401.200-7, Contadora Pública inscrita en la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios con el N° 138105, INFORMO:

Sobre la base de la información proporcionada por la Administración y, de acuerdo con la Norma Internacional de Servicios Relacionados No 4410, he compilado el Estado de Situación Patrimonial de ASOCIACIÓN DE AYUDA AL SERO POSITIVO al 31 de diciembre de 2023, y el Estados de Resultados por el ejercicio finalizado a esa fecha.

La administración de ASOCIACIÓN DE AYUDA AL SERO POSITIVO es responsable por la presentación de estos Estados Contables, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay.

No he auditado ni revisado estos Estados Contables y consecuentemente no expreso ninguna opinión o conclusión sobre los mismos.

Hago constar que mi relación con la empresa solicitante es de Profesional Independiente, habiendo realizado el presente informe de compilación de acuerdo con el Pronunciamiento N° 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

A efectos de su presentación ante Contaduría General de la Nación emito el presente informe en Montevideo el día 9 de mayo de 2024.

  
DANIELA GONZALEZ CIMA  
CONTADORA PUBLICA  
138105



**ASOCIACION DE AYUDA AL SERO POSITIVO**  
**Estados Contables correspondientes al Ejercicio 01/01/2023- 31/12/2023**

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**

al 31/12/2023 en \$

<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.702.286,42</b>
<b>Disponibilidades</b>	<b>1.553.446,42</b>
Banco - IMM - SIF - Donaciones varias	1.511.749,01
Banco - ASEPO	10.400,44
Banco - UNFPA	31.296,97
<b>Créditos por proyectos</b>	<b>148.840,00</b>
IMM a cobrar	148.840,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.702.286,42</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.702.286,42</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>412.167,00</b>
<b>Deudas diversas</b>	<b>249.919,00</b>
Sueldos a pagar	55.758,00
BPS a pagar	39.095,00
IRPF a pagar	155.066,00
<b>Proyectos a ejecutar</b>	<b>162.248,00</b>
SIF a ejecutar	162.248,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>412.167,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412.167,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>RESULTADOS</b>	<b>1.290.119,42</b>
<b>Resultados</b>	<b>1.290.119,42</b>
Resultados de ej anteriores	771.847,16
Ajuste a Res de ej anteriores	303.728,88
Resultado del ejercicio	214.543,38
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.290.119,42</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.702.286,42</b>

  
 CARMELA GONZALEZ CIMA  
 CONTADORA PÚBLICA  
 CJPPO. 138105

## ASOCIACION DE AYUDA AL SERO POSITIVO

### ESTADO DE RESULTADOS

Ejercicio comprendido entre el 01/01/2023 y el 31/12/2023

#### INGRESOS

<b>DONACIONES</b>	<b>3.051.167,32</b>
Donaciones locales	<b>3.051.167,32</b>
SIIF	778.783,00
UNFPA	259.702,00
IMM - Línea SIDA	1.895.078,00
Donaciones varias	117.604,32
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.051.167,32</b>

#### EGRESOS

<b>GASTOS DE PROYECTOS</b>	<b>2.824.734,00</b>
SIIF	<b>778.783,00</b>
Gastos generales	778.783,00
Naciones Unidas UNFPA	<b>235.580,00</b>
Honorarios	93.357,00
Audiovisuales	101.537,00
Difusión	36.597,00
Gastos de papelería	4.089,00
IMM - Línea SIDA	<b>1.810.371,00</b>
Sueldos	1.720.371,00
Honorarios	90.000,00
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>11.889,94</b>
Otros gastos	<b>11.889,94</b>
Otros gastos	7.412,73
Comisiones BROU	4.477,21
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>2.836.623,94</b>
<b>Resultado</b>	<b>214.543,38</b>

  
DANIELA GONZALEZ CIMA  
CJPPU 138105

**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	ASOCIACIÓN DE AYUDA AL SERO POSITIVO	Teléfonos	24080680
Domicilio	Mercedes 1877 / 701	E-mail	asociacionasepo@gmail.com
Localidad	MONTEVDIEO	RUT	215923950010

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	1.553.446,42
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	148.840,00
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.702.286,42</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	

**TOTAL ACTIVO**

--

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	412.167,00
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>412.167,00</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	

**TOTAL PASIVO**

412.167,00
------------

**PATRIMONIO**

Capital	
Ajustes al Patrimonio	303.728,88
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	771.847,16
Result. Ejercicio	214.543,38
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.290.119,42</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	3.051.167,32
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>3.051.167,32</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	2.836.623,94
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>2.836.623,94</b>

**RESULTADO NETO**

214.543,38
------------

  
 DANIELA GONZÁLEZ CIMA  
 CONTADORA PÚBLICA  
 C.T. P.V. 138105

---

---

# Asociación de Diabéticos de Durazno

---

---



## Informe de compilación

He compilado el Estado de Situación Patrimonial adjunto de ASOCIACION DE DIABETICOS DE DURAZNO al 30 de setiembre de 2023 y el correspondiente Estado de Resultados por el ejercicio terminado en esa fecha, los que constituyen afirmaciones de la empresa, contemplando las disposiciones en la Norma Internacional de Servicios Relacionados Nro. 4410 aplicable a los trabajos de compilación en función de lo establecido en el Pronunciamiento Nro. 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

No he auditado ni efectuado una revisión de los estados contables adjuntos y, en consecuencia, no expreso ninguna certeza sobre ellos.

Mi relación con la empresa es de Contador Público independiente de la entidad.

Durazno, 6 de diciembre de 2023.-



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	ASOCIACION DE DIABETICOS DE DURAZNO	Teléfonos	4362 4866
Domicilio	Pablo Galarza esq. San Martín	E-mail	asociaciondiabeticosdurazno@gmail.com
Localidad	DURAZNO	RUT	50126620012
Fecha:	30/9/2023		

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	255.450
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	196.980
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>452.430</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	301.061
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>301.061</b>

**TOTAL ACTIVO** 753.491

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	146.366
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>146.366</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>

**TOTAL PASIVO** 146.366

**PATRIMONIO**

Capital	301.061
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	414.056
Result. Ejercicio	- 107.992
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>607.125</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

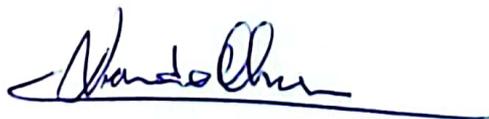
Ingresos Operativos	1.011.766
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	420.000
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.431.766</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	1.536.195
Gastos Financieros	3.563
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>1.539.758</b>

**RESULTADO NETO**

- 107.992,20



---

---

# Asociación de Diabéticos del Uruguay ( ADU)

---

---



## INFORME DE COMPILACION

Consejo Directivo  
Asociación de Diabéticos del Uruguay

He realizado la compilación del Estado de Situación Financiera al 31/12/2023, Estado de Resultados y Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio, por el ejercicio terminado en dicha fecha, con su anexo y notas contables que son parte integrantes de los mismos, de la Asociación de Diabéticos del Uruguay, cumpliendo con las normas contables aplicables en materia de exposición.

Los mismos constituyen afirmaciones de la dirección de la empresa, contemplando las disposiciones establecidas en el Pronunciamiento No. 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

Se han realizado una serie de verificaciones de información y control de los saldos al cierre del ejercicio, de los que se puede afirmar representan de manera adecuada la realidad empresarial a la fecha de balance.

No he auditado los estados contables adjuntos y en consecuencia no expreso opinión sobre la información contenida en ellos.

Declaro que mi relación con la empresa es la de Contador Independiente.

28 de marzo de 2024



Carmen Fernández Amespil  
CJPPU 58324



## ASOCIACION DE DIABETICOS DEL URUGUAY

**Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023**  
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	dic-23	dic-22
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.1	10,161,845	11,729,795
Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	5.2	4,034,480	3,830,381
Inventarios		1,825,265	1,743,712
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>16,021,590</b>	<b>17,303,888</b>
<b>Activo no Corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	5.3	6,465,240	6,792,096
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>6,465,240</b>	<b>6,792,096</b>
<b>Cuentas de Orden y Contingencia</b>	7	2,639,384	2,710,036
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>25,126,214</b>	<b>26,806,020</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	5.4	5,083,162	6,153,658
Provisiones		347,749	320,133
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>5,430,911</b>	<b>6,473,791</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>Cuentas de Orden y Contingencia</b>		2,639,384	2,710,036
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>8,070,295</b>	<b>9,183,827</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	5.5	3,474,085	3,474,085
Ajustes al patrimonio		3,858,744	3,858,744
Reservas legales		758,393	758,393
Resultados acumulados		9,541,187	9,202,411
Resultados del ejercicio	5.9	-576,489	328,560
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>17,055,920</b>	<b>17,622,193</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>25,126,214</b>	<b>26,806,020</b>

  
 Inicialado a los efectos de su identificación  
 FERNANDEZ AMESPIL  
 CONTADORA PÚBLICA

# ASOCIACION DE DIABETICOS DEL URUGUAY

**Estado de Resultados por el período comprendido entre el  
1º de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023**  
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	dic-23	dic-22
<b>Ingresos operativos</b>			
Ingresos por ventas		26,840,182	25,364,646
Otros ingresos operativos		2,533	3,286
<b>Ingresos operativos netos</b>		<b>26,842,715</b>	<b>25,367,932</b>
<b>Costo de los bienes vendidos</b>		<b>-21,329,979</b>	<b>-19,887,580</b>
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>5,512,736</b>	<b>5,480,352</b>
<b>Otros Ingresos</b>			
cuotas sociales		11,538,906	10,273,912
Servicios		2,528,808	2,291,443
Ingresos por pub ,auspiciosy alq esp		9,551,719	10,093,455
Otros ingresos		2,959,000	3,127,967
<b>Gastos de administración y ventas</b>		<b>-31,672,443</b>	<b>-29,486,143</b>
Honorarios profesionales		1,116,448	1,047,448
Sueldos y jornales		18,558,781	17,091,005
Gastos generales		448,388	485,196
Servicios contratados		1,728,641	1,621,835
Ute antel ose		503,480	509,018
Impuestos		37,867	35,951
Descuentos concedidos		0	-
Seguros		249,923	261,417
Amortizaciones		477,871	391,742
Gastos de envíos		357,097	322,690
Papelería		107,641	113,751
Reparación y Mantenimiento		66,600	92,419
Uniformes		113,626	67,057
Gastos por actividades		987,381	1,024,245
Parking estacionamiento socios		58,244	37,133
IDF		22,643	25,691
Gastos imprenta		23,611	42,734
Donaciones Maciel		116,779	
Gtos capacitación		36,702	82,957
Iva perdido		526,669	528,737
Gratificaciones		190,000	218,155
Otros gastos		689,907	668,788
Gastos por servicios enfermería		1,484,873	1,306,369
Gastos por servicios podología		2,113,353	1,991,905
Gastos por servicios nutrición		1,655,918	1,519,901
<b>Resultados financieros</b>		<b>-793,136</b>	<b>-1,267,866</b>
Ingresos financieros		26,717	41,779
Egresos financieros		819,853	1,309,645
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>-374,409</b>	<b>513,120</b>
<b>Impuesto a la renta</b>		<b>-202,080</b>	<b>-184,560</b>
<b>Resultado neto de Ejercicio</b>		<b>-576,489</b>	<b>328,560</b>

  
 Inicialado a los efectos de su identidad  
**CARMEN FERNANDEZ AMEBIL**  
**CONTADORA PUBLICA**

## ASOCIACION DE DIABETICOS DEL URUGUAY

Estado de Resultados Integral por el período comprendido entre el  
1<sup>a</sup> de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023  
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>dic-23</u>	<u>dic-22</u>
<b>Resultado neto de Ejercicio</b>	<u><b>-576,489</b></u>	<u><b>328,560</b></u>
<b>Otros Resultados Integrales</b>		
Partidas que se reclasifican al resultado del ejercicios		
Partidas que no se reclasifican al resultado del ejercicios		
<b>Resultado Total Integral del Ejercicio</b>	<u><b>-576,489</b></u>	<u><b>328,560</b></u>

  
Inicialado a los efectos de su identificación  
CARMEN FERNANDEZ AMESPIN  
CONTADORA PUBLICA

## ASOCIACION DE DIABETICOS DEL URUGUAY

**Estado de Flujo de Efectivo por el período comprendido entre  
el 1<sup>a</sup> de enero 2023 al 31 de diciembre de 2023**  
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>dic-23</u>	<u>dic-22</u>
<b>Flujo de efectivo por actividades operativas</b>		
Resultado del ejercicio	-576,489	328,560
Ajustes:		
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	477,871	391,742
Impuestos	202,080	184,560
Diferencia de cambio de efectivo y eq. A efectivo	92,056	-573,143
Deterioro de valor reconocidas en el resultado del ej		
Otros	10214	-
<b>Flujo operativo antes de cambios en rubros operativos</b>	<u>205,731</u>	<u>331,719</u>
Créditos por ventas	-204,099	-441,034
Bienes de Cambio	-81,553	1,243,187
Deudas comerciales	96,139	-886,541
Deudas Diversas	-1,166,635	1,244,938
Provisiones	27,616	13,895
Impuestos pagados	-202,080	-294,050
<b>Efectivo proveniente de operaciones</b>	<u>-1,324,881</u>	<u>1,212,114</u>
<b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>		
Adquisiciones de bienes de uso	-151013	-681,639
Ingresos por ventas de bienes de uso		
Ingreso por vto de Letras de tesorería		
<b>Efectivo aplicado a inversiones</b>	<u>-151013</u>	<u>-681,639</u>
<b>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</b>		
Variación patrimonio		
Distribución de utilidades		
Intereses pagados		
Aportes de socios		
Deudas financieras		
<b>Efectivo aplicado a financiamiento</b>		
<b>(Distribución neta)/aumento del efectivo</b>	<u>-1,475,894</u>	<u>530,475</u>
Diferencia de cambio sobre efectivo y equivalente a efectivo	-92,056	573,143
Efectivo al inicio del período	11,729,795	10,626,177
Efectivo al fin del período	10,161,845	11,729,795

  
 Inicialado a los efectos de su identificación  
**CARMEN FERRAZ AMESPI**  
 CONTADORA PUBLICA

# ASOCIACION DE DIABETICOS DEL URUGUAY

## Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 (cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Capital	Ajustes al patrimonio	Reservas	Resultados Acumulados	Total
Capital social	3,474,085				3,474,085
Reserva legal			758,393		758,393
Resultados no asignados				9,541,187	9,541,187
Reexpresiones contables		3,858,744			3,858,744
<b>Total saldos iniciales</b>	<b>-</b>	<b>3,858,744</b>	<b>758,393</b>	<b>9,541,187</b>	<b>17,632,409</b>
<b>Total saldos iniciales modificados</b>	<b>-</b>	<b>3,858,744</b>	<b>758,393</b>	<b>9,541,187</b>	<b>17,632,409</b>
Aumento de capital					-
Distribución de utilidades					5,349,420
Reserva legal					-
Reexpresiones contables		-			-
Resultados del período				-576,489	-576,489.4
<b>Subtotal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-576,489</b>	<b>-576,489</b>
<b>Saldos finales</b>					
Capital social	3,474,085				3,474,085
Reserva legal			758,393		758,393
Resultados no asignados				9,541,187	9,541,187
Reexpresiones contables		3,858,744		-576,489	3,282,255
<b>Total saldos finales</b>	<b>3,474,085</b>	<b>3,858,744</b>	<b>758,393</b>	<b>8,964,698</b>	<b>17,055,920</b>

## Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 (cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Capital	Ajustes al patrimonio	Reservas	Resultados Acumulados	Total
Capital social	3,474,085				3,474,085
Reserva legal			758,393		758,393
Resultados no asignados				9,202,411	9,202,411
Reexpresiones contables		3,858,744			3,858,744
<b>Total saldos iniciales</b>	<b>-</b>	<b>3,858,744</b>	<b>758,393</b>	<b>9,202,411</b>	<b>17,293,633</b>
<b>Total saldos iniciales modificados</b>	<b>-</b>	<b>3,858,744</b>	<b>758,393</b>	<b>9,202,411</b>	<b>17,293,633</b>
Aumento de capital					-
Distribución de utilidades					-
Reserva legal					-
Reexpresiones contables		-			-
Resultados del período				328,560	328,560
<b>Subtotal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>328,560</b>	<b>328,560</b>
<b>Saldos finales</b>					
Capital social	3,474,085				3,474,085
Reserva legal			758,393		758,393
Resultados no asignados				9,202,411	9,202,411
Reexpresiones contables		3,858,744		328,560	4,187,304
<b>Total saldos finales</b>	<b>3,474,085</b>	<b>3,858,744</b>	<b>758,393</b>	<b>9,530,971</b>	<b>17,622,193</b>

  
 Inicialado a JUAN FERNANDEZ AMESPII  
 en el momento de su identificación  
**CONTADORA PÚBLICA**

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2023

## NOTA 1 – INFORMACION BASICA

### **1.1. Naturaleza Legal**

La Asociación de Diabéticos del Uruguay es una asociación civil sin fines de lucro con domicilio en Paraguay 1273 y con personería jurídica aprobada por el Poder Ejecutivo con fecha 6 de mayo de 1953. Con fecha 9 de junio de 2005, el Ministerio de Educación y Cultura aprueba la reforma de sus estatutos.

Con fecha 16 de noviembre de 2017 se aprueba en Asamblea General Extraordinaria una nueva reforma estatutaria, la que con fecha 23 de agosto de 2019 es aprobada por el Ministerio de Educación y Cultura.

### **1.2. Actividad principal**

De acuerdo con los Estatutos aprobados el 4 de diciembre de 1984 por el Poder Ejecutivo en acuerdo con el Ministerio de Cultura, la Asociación de Diabéticos del Uruguay tiene entre otras, la actividad de difundir conocimientos para la educación del diabético y la prevención de la diabetes, apoyándolo moral y materialmente sin excepciones y propender al mejoramiento de su situación, de manera de brindarle los medios necesarios para el tratamiento y control de la diabetes.

### **1.3. Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por el Consejo Directivo Honorario en reunión de fecha 22 de marzo de 2024.

## NOTA 2 –PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

### **2.1- Base de preparación de los estados financieros**

La Asociación de Diabéticos del Uruguay ha preparado los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay siguiendo lo establecido en el Decreto 155/016, Decreto 291/014 y Decreto 408/16 y complementarios.

El Decreto 291/014 establece como Norma Contable Adecuada, de aplicación obligatoria a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB-International Accounting Standards Board) a la fecha de publicación del decreto traducida al idioma español y publicada en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

El Decreto 408/16 reglamenta la normativa de presentación de estados financieros anteriormente prevista en los Decretos 103/991 y 37/010. Establece que los emisores de estados financieros comprendidos en las disposiciones del Decreto 291/014 y sus modificativos

posteriores deben aplicar las normas de presentación de estados financieros definidas en los marcos normativos correspondientes.

El Decreto 155/016 de fecha 30 de mayo 2016 aprueba como normas contables de aplicación obligatoria para los obligados por el art 24 de la ley 18930 del 17/07/2012, en la redacción dada en el art 215 de la ley 19355 de 19/12/2015, los cuerpos normativos n° 124/011 y n° 291/014 y las demás normas concordantes y complementarias

Los estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Aumentos y Disminuciones, Estado de Aumentos y Disminuciones Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Cuadro de Propiedad, Plantas y Equipos – Amortizaciones e Intangibles y Notas explicativas a los estados financieros; por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023. Se exponen cifras comparativas con el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021

En ejercicio contable comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

## **2.2. Criterios generales de valuación**

Los activos están valuados a sus respectivos costos de adquisición o al valor neto de realización si éste es menor, salvo por lo expresado en notas siguientes en relación a los saldos en moneda extranjera y propiedades planta y equipo.

Los estados financieros han sido preparados siguiendo el principio contable histórico. Consecuentemente Activos, Pasivos, Aumentos y Disminuciones son valuados a los importes en dinero efectivamente acordados en las transacciones que les han dado origen.

## **2.3. Definición de Capital a mantener**

Para la determinación de los resultados se optó por el concepto de capital financiero.

## **2.4. Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido elaborados atendiendo al concepto de moneda funcional definido en la Sección 30 de la NIIF para Pymes. Dicha norma establece que la moneda funcional es la del entorno económico principal en que opera la entidad. El entorno económico principal en que opera la entidad es, normalmente, aquel en el que se genera y emplea su efectivo.

La dirección de la Asociación de Diabéticos del Uruguay considera que el peso uruguayo es su moneda funcional

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

En este ejercicio se mantiene el criterio de no establecer ningún reconocimiento a la variación al poder de compra de la moneda

## **2.5. Instrumentos financieros**

### Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes comprenden la caja y los depósitos a la vista y otras inversiones de corto plazo altamente líquidas que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### Cuentas a Cobrar

Las cuantas a cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y las provisiones para deudores incobrables correspondientes son reconocidas en resultados cuando hay evidencia objetiva de que el activo ha sufrido un deterioro

Las ventas a crédito se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas a cobrar no tienen intereses. Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, los importes en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. De ser así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida

### Cuanta a pagar y provisiones

Las provisiones son la mejor estimación hecha sobre el desembolso en que se incurrirá para cancelar la obligación, a la fecha de balance, descontando al valor presente cuando el efecto es material

## **2.6. Determinación del resultado neto**

El resultado del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 se obtuvo por diferencia entre los aumentos y las disminuciones establecidos en el estado respectivo.

La Institución aplicó el criterio de lo devengado a los efectos del reconocimiento de los ingresos e imputación de los egresos y costos incurridos.

Los ingresos operativos representan el importe por la venta de insumos para diabéticos.

Otros ingresos incluyen los correspondientes al cobro de cuotas sociales, ingresos por prestación de servicios de índole educativa en acuerdo firmado con la empresa Coxery S.A., ingresos vinculados al servicio relacionado al Sello de Auspicio

Otros ingresos incluyen asimismo los ingresos por donaciones especiales, correspondientes a las sumas donadas por diversas entidades, recibidos al amparo de los art 269,270 y 271 de la Ley N° 18834 y fueron utilizados para el fin dispuesto según el proyecto presentado al Ministerio de Economía y Finanzas. Para estos ingresos se ha aplicado el criterio de lo percibido.

Los gastos por servicios brindados, administración y funcionamiento, se han computado cuando han ocurrido las transacciones o sucesos que le dieron origen

## **2.7. Definición de fondos**

A los efectos de la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo se ha utilizado el concepto de fondos igual a efectivo o equivalente de efectivo utilizando el método conocido como indirecto.

## **NOTA 3 – CRITERIOS ESPECIFICOS DE MEDICION**

A continuación se detallan los criterios de medición aplicados para los principales rubros de los estados financieros

### **3.1 Moneda extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se cotizan por su equivalente en moneda nacional en función del tipo de cambio interbancario vigentes en el mercado a la fecha de concretarse cada una de las transacciones.

Los saldos de las cuentas de activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a pesos uruguayos utilizando el tipo de cambio interbancario al cierre del ejercicio : ( 2023 : 1u\$s = \$ 39,022 , 2022 : 1 u\$S 1 = \$ 40,071 )

Las diferencias de cambio resultantes de las revaluaciones en las cuentas en moneda extranjera, se presentan en el estado de Aumentos y Disminuciones dentro del capítulo resultados financieros incluidas en el saldo de la cuenta diferencias de cambio

### **3.2 Efectivo y equivalente en efectivo**

Las partidas fueron contabilizadas por su valor nominal, aplicando lo señalado el 3.1 cuando corresponde

### **3.3 Créditos**

Los créditos se exponen a su valor nominal, considerando el probable deterioro de los mismos

### **3.4 Inventario**

El inventario está valorado a costo de reposición.  
El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO)

### **3.5 Propiedad , Planta y Equipo**

Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo figuran a sus valores de adquisición, netos de amortizaciones acumuladas.

La depreciación se carga para distribuir los costos de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

El método de depreciación usado refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos del activo. Para la determinación de la vida útil se tomaron en cuenta factores tales como el uso deseado en función a la capacidad o rendimiento que se espera del activo.

El costo de las mejoras que extiendan la vida útil de los bienes es imputado a cuentas de activo. Los gastos de mantenimiento son cargados a resultados.

El capítulo Intangible representa los derechos adquiridos en virtud de la solicitud de las marcas: ADU Asociación de Diabéticos del Uruguay,

Inmuebles	50 años vida útil
Muebles y Útiles	10 años - 5 años vida útil
Equipo de Comp.	3 años vida útil
Software	5 años vida útil
Intangible	10 años vida útil

El terreno no se amortiza

### **3.6 Pasivo**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses. Las obligaciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de acuerdo a lo establecido en la nota 2.4

### **3.7 Patrimonio**

Al cierre del ejercicio económico el patrimonio del organismo se compone del resultado acumulado y el originado en el presente ejercicio, no existiendo reservas ni aportes de ninguna índole

### **3.8 Resultados**

Se reconocen en el Estado de Resultados los ingresos operativos, los provenientes de partidas presupuestales y los de diversas entidades tal como señala la nota 2.6

## **NOTA 4 – POLITICAS DE ADMINISTRACION DE RIESGO**

### **4.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Institución pueden exponerse a distintos riesgos financieros según las políticas y actividades que se ejecuten: riesgo de moneda, riesgo liquidez, riesgo de crédito

### **4.2 Riesgo de moneda**

El riesgo de moneda está dado por la exposición a las fluctuaciones del tipo de cambio y arbitrajes en moneda distinta al peso uruguayo. Hasta el cierre del ejercicio la Asociación de Diabéticos del Uruguay ha efectuado la mayor parte de sus transacciones en moneda nacional, por lo que no ha estado expuesta al riesgo de tipo de cambio originado en la tenencia de otras monedas distintas al peso uruguayo.

Cabe señalar que si bien la Institución mantiene una pequeña proporción de sus activos en UI, las variaciones de la misma no tendrían repercusiones sobre los resultados reales ya que la tenencia de activos en UI funciona como un mecanismo de protección frente a la inflación.

#### 4.3 Riesgo de liquidez

La política de administración de liquidez de la Asociación de Diabéticos del Uruguay contempla mantener un nivel suficiente de fondos disponibles para hacer frente a todas sus obligaciones, para lo cual se monitorea en forma permanente la presupuestación progresiva de las reservas de liquidez con base en los flujos de caja esperados.

La totalidad de los pasivos que mantiene la Institución al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 son menores a un año

#### 4.4 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de las asociaciones del interior y afiliados, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar.

En relación con los depósitos en bancos e instituciones financieras, los fondos son mantenidos en instituciones financieras estatales por lo que son instituciones con el menor riesgo posible dentro del país.

En relación con las cuentas a cobrar, la Institución posee políticas crediticias destinadas al control del riesgo

### NOTA 5- INFORMACION REFERENTE A PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIONA FINANCIERA

#### 5.1 Efectivo y equivalente en efectivo

Efectivo y equivalente en efectivo	31/12/2023	31/12/2022
Caja	1.094.989	1.568.718
Banco BROU Cta Cte MN	1.117.248	2.300.470
Banco BROU C/Ahorro MN	3.637.911	2.994.089
Fucerep C/Ahorro UI	605.599	523.125
Banco BROU Cta Cte ME	3.706.098	4.343.394
<b>Total</b>	<b>10.161.845</b>	<b>11.729.795</b>

## 5.2 Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar

Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	31/12/2023	31/12/2022
Deudores de plaza	3,025,055	2,654,826
Deudores tarjetas de crédito	723,007	259,400
Otros créditos	46,724	401,062
Anticipo de Impuestos	235,911	515,093
<b>Total</b>	<b>4,030,697</b>	<b>3,830,381</b>

## 5.3 Propiedad, Planta y Equipo

El detalle de las incorporaciones se encuentran en el Cuadro de Propiedades, Planta y Equipo – Amortizaciones e Intangibles

	Valores de Origen				Amortizaciones				Valores Netos	
	Valores al inicio de ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Valores al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Bajas del ejercicio	Del ejercicio	Acumuladas al cierre del ejercicio	31/12/2023	31/12/2022
Terreno	507767			507767					507767	507767
Inmuebles-Mejoras	6445777			6445777	1791028		128916	1919944	4525833	4654749
Muebles y Utiles	719429	0		719429	405079		43723	448802	270627	314352
Equipos de Podología	128351			128351	112890		7729	120619	7732	15459
Equipo de Computación	684250	106223		790473	476310		111455	587765	202709	207937
Instalaciones	1516748			1516748	573366		142216	715582	801166	943378
<b>Total</b>	<b>10002322</b>	<b>106223</b>	<b>0</b>	<b>10108545</b>	<b>3358673</b>	<b>0</b>	<b>434039</b>	<b>3792712</b>	<b>6315833.5</b>	<b>6643642</b>
<b>Intangibles</b>										
Software	241477	32051		273528	120152		40441	160593	112935	121327
Licencias	47938			47938	47938		0	47938	0	0
Marcas y Patentes	77958	12739		90697	50836		3390	54226	36471	27122
<b>Total</b>	<b>367373</b>	<b>44790</b>	<b>0</b>	<b>412163</b>	<b>218926</b>	<b>0</b>	<b>43831</b>	<b>262757</b>	<b>149406</b>	<b>148449</b>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>10369695</b>	<b>151013</b>	<b>0</b>	<b>10520708</b>	<b>3577599</b>	<b>0</b>	<b>477871</b>	<b>4055469</b>	<b>6465240</b>	<b>6792091</b>

## 5.4 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	31/12/2023	31/12/2022
Deudas comerciales en MN	4,195,643	4,100,613
Deudas comerciales en ME	18,991	21,665
BPS a pagar	720,679	655,883
Honorarios a pagar	113,368	104,460
Sueldos a pagar	30,698	1,222,883
Acreedores fiscales		48,154
<b>Total</b>	<b>5,079,379</b>	<b>6,153,658</b>

## 5.5 Patrimonio

El Resultado del Ejercicio se expone en valores históricos.

Los resultados de ejercicios anteriores se transfieren al patrimonio.

La evolución del patrimonio durante el ejercicio se presenta en el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31/12/2023.

El capital integrado al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$ 3.474.084.78.

El rubro re expresiones Dec. 162/04 que se incluye en Ajustes al Patrimonio, expone las diferencias en la valuación de los activos fijos por aplicación de los nuevos criterios contables, incluyéndose asimismo resultados acumulados de ejercicios anteriores.

### NOTA 6- POSICION EN MONEDA EXTRANJERA

Los saldos componentes de la posición en moneda extranjera son los siguientes:

	31/12/2023			31/12/2022		
	U\$S	UI	Equiv MN	U\$S	UI	Equiv MN
<b>Activo</b>						
Fucerep C/Ahorro UI		103.104	605.599		93.369	523.125
Banco BROU Cta Cte ME	94.975		3.706.098	108.392		4.343.394
Deudores de plaza	388		15.141	388		15.547
<b>Total Activo</b>	<b>95.363</b>	<b>103.104</b>	<b>4.326.838</b>	<b>108.780</b>	<b>93.369</b>	<b>4.882.066</b>
<b>Pasivo</b>						
Deudas comerciales en ME	487		18.991	808		32.361
<b>Total Pasivo</b>	<b>487</b>		<b>18.991</b>	<b>808</b>		<b>32.361</b>
<b>Posición neta activa</b>	<b>94.876</b>	<b>103.104</b>	<b>4.307.847</b>	<b>107.972</b>	<b>93.369</b>	<b>4.849.705</b>

La unidad indexada al 31 de diciembre de 2023 se cotiza en \$ 5.8737

El tipo de cambio interbancario comprador al cierre del ejercicio (2023 : 1 u\$S = \$39.022- 2022: 1 u\$S = \$ 40.071)

**NOTA 7- CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIA**

La Ley presupuestal 17296 de febrero de 2001, aprueba asignar a la A.D.U. y a la Sociedad de Diabetología y Nutrición del Uruguay, una partida por única vez de \$ 1.162.000, la que será administrada en forma conjunta por ambas Instituciones, a los efectos de Instrumentar el estudio de Prevalencia de la población nacional, con el objeto de determinar la proporción de la misma afectada en diabetes.

La A.D.U. es responsable por la custodia, registro y formación de las liquidaciones de gastos de las partidas entregadas a la sociedad de Diabetología y Nutrición, así como de Rendiciones de cuentas de partidas utilizadas y control de fondos en el Brou de acuerdo a lo que estipulan normas para el sector público.

Al 31/12/2023 el saldo representa el equivalente a u\$s 67.638.36

**NOTA 8- HECHOS POSTERIORES**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, y con posterioridad a la fecha de cierre del ejercicio no existen otros hechos que puedan afectar a la empresa en forma significativa.

