Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal

Personas públicas no estatales y organismos privados que perciben fondos públicos

Anexo – parte C **Ejercicio 2016**

Las Personas de Derecho Público No Estatal y Organismos Privados que manejan Fondos Públicos y/o administran bienes del Estado, presentan ante el Ministerio de Economía y Finanzas sus Estados Contables, con Dictamen de Auditoría Externa si correspondiere, de acuerdo a la siguiente normativa:

Ley Nro. 16.170- Artículo 720

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

Artículo 100: "Las personas de derecho público no estatal presentarán ante el Ministerio que corresponda, antes del 30 de abril de cada ejercicio, un presupuesto de funcionamiento e inversiones para el ejercicio siguiente y un Balance de Ejecución por el ejercicio anterior, acompañado de los informes técnicos correspondientes.

El Poder Ejecutivo los incluirá, a título informativo, en la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal correspondiente al ejercicio respectivo.

A efectos de la uniformización de la información, el Poder Ejecutivo determinará la forma de presentación de los referidos documentos."

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. 18.046- Artículo 146

Sustitúyase el inciso 1° del Artículo 199 de la Ley Nro. 16.736 de 5 de enero de 1996 en la redacción dada por el Artículo 417 de la Ley Nro. 17.930 de 19 de diciembre de 2005, por el siguiente:

"**Artículo 199**- Las personas públicas no estatales y los organismos privados que manejan fondos públicos o administran bienes del Estado, presentarán sus Estados Contables, 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 Nro. 15.903 de 10 de noviembre de 1987 con las modificaciones introducidas por el Art. 482 de la Ley Nro. 17.296 de 21 de febrero de 2001 y por el Artículo 100 de la Ley Nro. 16.134 de 24 de setiembre de 1990 en la redacción dada por el Articulo 720 de la Ley Nro. 16.170 de 28 de diciembre de 1990.

Autorízase al Poder Ejecutivo a exonerar del dictamen de auditoría externa citado precedentemente".

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

Dentro del Capítulo Ámbito de Aplicación:

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

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

Dentro del Capítulo de Presentación de Estados Contables establece:

"Los Estados Contables (o financieros) deberán ser formulados en moneda nacional expresados en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio, aplicando a teles efectos la metodología establecida en la Norma Internacional de Contabilidad N°29.

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

ANEXO PARTE C

INSTITUCIONES QUE ENVIARON INFORMACIÓN:

- Federación Uruguaya de Asociaciones de Padres de Personas con Capacidades Mentales Diferentes (FUAP)
- Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (FFDSAL)
- Fondo Nacional de Música
- Fondo Para el Desarrollo
- Fundación Alvarez Caldeyro Barcia
- Fundación Braille del Uruguay
- Fundación Liceo Jubilar "Juan Pablo II"
- Fundación Impulso
- Fundación Winners
- Fundación Psico Pedagógico Uruguayo
- Fundación Manuel Perez
- Fundación Niños y Niñas del Uruguay
- Fundación Tzedaka del Uruguay
- Fundación Ybyray
- Fondo Nacional de Recursos
- Instituto Canadá de Rehabilitación, Cruz Roja Departamental de Paysandú y Escuela de Enfermería.
- Instituto Nacional de Calidad (INACAL)
- Instituto Nacional de Carnes
- Instituto Nacional del Cooperativismo
- Instituto Nacional de la Leche

FUAP - Federación Uruguaya de Asociaciones de Padres de Personas con Capacidades Mentales Diferentes

Montevideo, 03 de mayo de 2017

Señores de la
Contaduría General de la Nación
Atención: Ec. Laura Remersaro
Presente.-

De nuestra mayor consideración;

La Federación Uruguaya de Asociaciones de Padres de Personas con Capacidades Mentales Diferentes (F.U.A.P.), tiene el agrado de adjuntar los formularios por ustedes requeridos de acuerdo a lo establecido por los art. 100 y 101 de la ley 16.134 del 24 de setiembre de 1990, en la redacción dada por el art. 146 de la ley 18.046 del 24 de octubre del 2006, y la Ordenanza No 81 del Tribunal de Cuentas del 17 de diciembre del 2002 y a lo dispuesto por el art. Nro.138 del TOCAF.

Sin otro particular saluda a Usted muy atte.;

Richard Muiño
Presidente - F.U.A.P.

Sarandí 637/403 * 11100 Montevideo * Uruguay * Telefax 2916.3625 * Mail: fuap@adinet.com.uy

MARTIN MARMOL BELLO
Contador Público
Juan Paullier 1439
Tel: 099.179.735
E-mail – crmartinmarmol@gmail.com

==========

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

Montevideo, 28 de abril de 2017

Señores de la
Federación Uruguaya de Asociaciones de Padres de
Personas con Capacidades Mentales Diferentes (F.U.A.P.)

He efectuado la auditoría del estado de situación patrimonial de F.U.A.P. al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio y de flujos de fondos por el ejercicio. Los referidos estados contables son responsabilidad de la Dirección de la Federación. La responsabilidad del auditor consiste en expresar una opinión sobre dichos estados en base a la auditoría realizada.

La auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas que exigen la planificación y ejecución de la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados contables estén exentos de errores significativos. Considero que ésta auditoría constituye una base razonable para fundamentar la opinión.

En mi opinión, los referidos estados contables, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial y financiera de F.U.A.P. al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y de los flujos de fondos por el ejercicio de acuerdo con normas contables adecuadas.

$ 150 PESOS URUGUAYOS TIMBRE LEY 17.738
032449 35

Cr. MARTIN MARMOL
CJP 139382

ESTADO DE SITUACION
al 31/12/2016
Hoja Nro. 1

F.U.A.P.
Sarandí 637 Apto.403
Fecha: 25/04/2017

1 ACTIVO

11	DISPONIBILIDADES		
111	CAJA		
1111	Caja Moneda Nacional	5.026,00	
112	BANCOS		
1121	Banco Cta.Cte. Pesos	12.941,42	
12	EXIGIBLE		
121	DEUDORES VARIOS		
124	ACTIVO FIJO		
1241	Muebles y Útiles	66.019,00	
1242	Máquinas y Equipos	183.670,00	
1243	Instalaciones	10.539,00	
1251	Amort.Ac.M.y Utiles	(66.019,00)	
1252	Amort.Ac.M.y Equipos	(173.645,00)	
1253	Amort.Ac.Instalaciones	(10.539,00)	
	TOTAL ACTIVO		27.992,42

2 PASIVO

21	PASIVO CORRIENTE		
211	DEUDAS COMERCIALES		
2111	Acreedores Comerciales		
212	DEUDAS FINANCIERAS		
213	DEUDAS DIVERSAS		
2131	B.P.S.	4.294,00	
	TOTAL PASIVO		4.294,00

3 PATRIMONIO

311	CAPITAL		
312	AJUSTES AL PATRIMONIO		
3121	Revaluos Fiscales	146.865,00	
313	RESERVAS		
321	RESULTADOS		
3211	Res. Ej. Anteriores	(119.650,86)	
	TOTAL PATRIMONIO		27.214,14
	RESULTADO		(3.515,72)

ESTADO DE RESULTADOS
en el periodo 01/01/2016 a 31/12/2016
Hoja Nro. 1

F.U.A.P.
Sarandí 637 Apto.403
Fecha: 25/04/2017

4 CUENTAS DE GASTOS

41	GASTOS DE OPERACION		
4101	Honorarios Profesional	50,800.00	
4102	Gastos de Administrac.	1,620.00	
4115	Amortizaciones	5,013.00	
4201	Sueldos	121,970.00	
4202	Cargas Sociales	17,928.00	
4206	Teléfono	11,247.00	
4207	Electricidad	9,915.00	
4212	Gastos Comunes	60,015.00	
4213	Impuestos	4,816.00	
4215	Congresos Carp.Public.	14,856.00	
4218	Gastos Ayudas Discapac	14,374.00	
4219	Gastos Generales	10,260.00	
43	GASTOS FINANCIEROS		
4303	Gastos Bancarios	5,742.72	
45	RESULTADOS		
	TOTAL CUENTAS DE GASTOS		328,556.72

5 CUENTAS DE INGRESOS

511	INGRESOS		
521	INGRESOS DE OPERACION		
5211	Ingresos Oficiales	295,000.00	
5212	Ingresos de Socios	30,041.00	
531	INGRESOS FINANCIEROS		
541	OTROS INGRESOS		
	TOTAL CUENTAS DE INGRESOS		325,041.00
	RESULTADO		(3,515.72)

ESTADO DE RESULTADOS

Período 01/01/2016 – 31/12/2016

F.U.A.P.

Sarandí 637 Ap. 403

CUENTAS DE GASTOS

Rubro 0	**Retribuciones y Servicios Personales**		
	Retribuciones	121.970,00	
	Cargas Legales	17.928,00	
	Total del Rubro 0		139.898,00
Rubro 1	**Materiales y Suministros**		
	Gastos de Administración	1.620,00	
	Electricidad	9.915,00	
	Gtos.Ayuda Discapacitados	14.374,00	
	Gastos Generales	10.260,00	
	Total del Rubro 1		36.169,00
Rubro 2	Servicios No Personales		
	Teléfono	11.247,00	
	Congresos Carp.Public.	14.856,00	
	Gastos Comunes	60.015,00	
	Honorarios Profes.	50.800,00	
	Impuestos	4.816,00	
	Gastos Bancarios	5.743,00	
	Amortizaciones	5.013,00	
	Total del Rubro 2		152.490,00
	TOTAL CUENTAS DE GASTOS		328.557,00

CUENTAS DE INGRESOS

Rubro 1.1	Rentas Generales	295.000,00	
Rubro 1.2	Fondos Propios	30.041,00	
	TOTAL CUENTAS DE INGRESOS		325.041,00
	RESULTADO DEL EJERCICIO		-3.516,00

DENOMINACION: ***F.U.A.P.***

Período Presupuestal: 01/01/17 – 31/12/17

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION						
GRUPOS	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
0	151.000							151.000
1	50.500							50.500
2	118.800	21.000						139.800
3								0
4								0
5								0
6								0
7								0
8								0
9								0
TOTAL	320.300	21.000	0	0	0	0	0	341.300

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

		FINANCIACION						
PROYECTO	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
Equipamiento	10.000	10.000						20.000
TOTAL	10.000	10.000	0	0	0	0	0	20.000

Período Presupuestal: 01/01/16 – 31/12/16

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION						
GRUPOS	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
0	139.898							139.898
1	36.169							36.169
2	122.449	30.041						152.490
3								0
4								0
5								0
6								0
7								0
8								0
9								0
TOTAL	298.516	30.041	0	0	0	0	0	328.557

EJECUCION - INVERSIONES

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

NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P. PAGINA : 01

FECHA DE BALANCE: 31/12/16

ACTIVO	31/12/16		31/12/15	
ACTIVO CORRIENTE	US$	$	US$	$
DISPONIBILIDADES				
Caja Moneda Nacional		5.026		4.496
Banco Cta.Cte. Pesos		12.941		11.387
Total Disponibilidades	**0**	**17.967**	**0**	**15.883**
INVERSIONES TEMPORARIAS				
..... **Total Inv Temporarias**	**0**	**0**	**0**	**0**
CREDITOS POR VENTAS				
OTROS CREDITOS				
..... **Total Otros Créditos**	**0**	**0**	**0**	**0**
BIENES DE CAMBIO				
..... **Total Bienes de Cambio**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**0**	**17.967**	**0**	**15.883**

NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P. PAGINA : 02
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

	31/12/16		31/12/15	
	US$	$	US$	$
ACTIVO NO CORRIENTE				
CREDITOS A LARGO PLAZO				
.....				
.....				
.....				
Total Créditos a Largo Plazo	0	0	0	0
BS DE CAMBIO NO CORRIENTES				
.....				
.....				
Total B de Cambio No Corrientes	0	0	0	0
INVERSIONES A LARGO PLAZO				
.....				
Total Inversiones Largo Plazo	0	0	0	0
BIENES DE USO (Ver anexo)				
Valores originales y revaluados		260.228		256.472
Menos:				
Amortizaciones Acumuladas		-250.203		-244.846
Total Bienes de Uso	0	10.025	0	11.626
INTANGIBLES (Ver anexo)				
Total Intangibles	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0	10.025	0	11.626
TOTAL ACTIVO	0	27.992	0	27.509
CTAS. DE ORDEN Y CONTINGENCIAS				

NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P. PAGINA : 03
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

PASIVO	31/12/15		31/12/14	
PASIVO CORRIENTE	US$	$	US$	$
DEUDAS COMERCIALES				
Total Deudas Comerciales	0	0	0	0
DEUDAS FINANCIERAS				
Total Deudas Financieras	0	0	0	0
DEUDAS DIVERSAS				
B.P.S.		4.294		3.707
Total Deudas Diversas	0	4.294	0	3.707
PREVISIONES				
Total Previsiones	0	0	0	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	0	4.294	0	3.707

NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P. PAGINA : 04
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

PASIVO PASIVO NO CORRIENTE	31/12/16		31/12/15	
	US$	$	US$	$
DEUDAS COMERCIALES				
Total Deudas Comerciales	0	0	0	0
DEUDAS FINANCIERAS				
.....				
.....				
Total Deudas Financieras	0	0	0	0
DEUDAS DIVERSAS				
Total Deudas Diversas	0	0	0	0
PREVISIONES NO CORRIENTES				
Total Previsiones	0	0	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0
TOTAL PASIVO	0	4.294	0	3.707

NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P. PAGINA : 05

FECHA DE BALANCE: 31/12/16

PATRIMONIO	31/12/16		31/12/15	
APORTE DE PROPIETARIOS	US$	$	US$	$
Capital				
Capital Integrado				
Capital Suscripto				
Aportes a capitalizar				
AJUSTES AL PATRIMONIO				
		146.865		143.453
GANANCIAS RETENIDAS				
Reservas				
Resultados Acumulados				
Resultados ejercicios anteriores		119.651		108.789
Resultados del ejercicio		-3.516		-10.862
	(.....)		(.....)	
TOTAL PATRIMONIO	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**0**	**0**	**0**	**0**
CTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS				
.....				

.....

APROBACION DE LOS ESTADOS CONTABLES:

Los Estados Contables adjuntos, pertenecientes a **0**
correspondientes al ejercicio finalizado el **00/01/00** , fueron aprobados por el órgano competente,
aprobándose la siguiente distribución de utilidades:

Dividendos en efectivo	
Dividendos en acciones	
Ap de capital en trám de ampl	
Reservas	
Dietas y otros conceptos	
Total	0

Firma Empresa



NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P. PAGINA : 06
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

ESTADO DE RESULTADOS	31/12/16	31/12/15
INGRESOS OPERATIVOS		
Locales		
Ingresos Oficiales	295.000	348.600
Ingresos de Socios	30.041	13.000
Del Exterior		
Desctos., Bonific., Imptos. al Consumo, etc.		
Total Ingresos Operativos Netos	**325.041**	**361.600**
COSTOS DE LOS BIENES VENDIDOS O SERVICIOS PRESTADOS		
RESULTADO BRUTO	**325.041**	**361.600**
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Gastos de Administración	252.970	307.988
Amortizaciones	5.013	4.637
Total Gastos de Administ. y Ventas	**257.983**	**312.625**
RESULTADOS DIVERSOS		
Otros gastos	64.831	56.892
Otros ingresos		
Total Resultados Diversos	**64.831**	**56.892**
RESULTADO OPERATIVO	**322.814**	**369.517**
RESULTADOS FINANCIEROS		
Gastos Bancarios	5.743	2.945
Total Resultados Financieros	**5.743**	**2.945**
TOTAL RESULTADOS ORDINARIOS	**328.557**	**372.462**
Resultados Extraordinarios (Título)		
.....		
.....		
Ajuste a Result Ejerc Anteriores (Título)		
Impuesto al Patrimonio e Icosa		
Impuesto a la renta		
RESULTADO NETO	**-3.516**	**-10.862**

NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P.

FECHA DE BALANCE: 31/12/15

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores al Inicio del Ejerc (1)	Aumentos (2)	Disminu-ciones (3)	Revalua-ciones (4)	Valores al Cierre Del Ejerc (1+2-3+4=5)	Acum al Inicio del Ejerc (6)	Ajustes Por Revaluac (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Del ejercicio Tasa	Del ejercicio Importe (9)	Acum Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9=10)	Valores Netos (5 -10=11)
1.- BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)					0						0	0
Inmuebles (Mejoras)					0						0	0
Herramientas					0						0	0
Muebles y Utiles	66.019				66.019	66.019				0	66.019	0
Rodados					0						0	0
Instalaciones	10.539				10.539	10.539				0	10.539	0
Maq. y Equipos	43.504			2.867	46.371	28.246	1.862		10	4.637	34.745	11.626
Maq. y Equipos	30.610				30.610	30.610				0	30.610	0
Maq. y Equipos	53.636				53.636	53.636				0	53.636	0
Maq. y Equipos	35.463				35.463	35.463				0	35.463	0
Otros	13.834				13.834	13.834				0	13.834	0
Sub total:	253.605	0	0	2.867	256.472	238.347	1.862	0		4.637	244.846	11.626
2.- INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Lic					0						0	0
Llave					0						0	0
Gastos Preoperativos					0						0	0
Gastos Investigación					0						0	0
Otros					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
T O T A L :	253.605	0	0	2.867	256.472	238.347	1.862	0		4.637	244.846	11.626

NOMBRE O RAZON SOCIAL: 0
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores al Inicio del Ejerc (1)	Aumentos (2)	Disminu-ciones (3)	Revalua-ciones (4)	Valores al Cierre Del Ejerc (1+2-3+4=5)	Acum al Inicio del Ejerc (6)	Ajustes Por Revaluac (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Del ejercici Tasa	Del ejercici Importe (9)	Acum Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9=10)	Valores Netos (5 -10=11)
1.- BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)					0						0	0
Inmuebles (Mejoras)					0						0	0
Herramientas					0						0	0
Muebles y Utiles	66.019				66.019	66.019				0	66.019	0
Rodados					0						0	0
Instalaciones	10.539				10.539	10.539				0	10.539	0
Maq. y Equipos	46.371			3.756	50.127	34.745	344		10	5.013	40.102	10.025
Maq. y Equipos	30.610				30.610	30.610				0	30.610	0
Maq. y Equipos	53.636				53.636	53.636				0	53.636	0
Maq. y Equipos	35.463				35.463	35.463				0	35.463	0
Otros	13.834				13.834	13.834				0	13.834	0
Sub total:	256.472	0	0	3.756	260.228	244.846	344	0		5.013	250.203	10.025
2.- INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Lic					0						0	0
Llave					0						0	0
Gastos Preoperativos					0						0	0
Gastos Investigación					0						0	0
Otros					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
T O T A L :	256.472	0	0	3.756	260.228	244.846	344	0		5.013	250.203	10.025

EVOLUCION DEL PATRIMONIO	Capital	Aportes y compromisos a capitalizar	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
SALDOS INICIALES						
Aportes de Propietarios						
Acciones en Circ/ Cuotas Sociales						0
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganacias Retenidas						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados						0
Reexpresiones Contables						0
Sub-total	0	0	0	0	0	0
Modificaciones al Saldo Inicial						0
Saldos Iniciales Modificados	0	0	0	0	0	0
Aumentos del Aporte Propietarios						
Acciones Suscriptas (1)						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por suscripción (1)						0
Capitalizaciones						0
Primas de Emisión						0
Distribución de Utilidades						0
Dividendos						0
Acciones						0
Aportes de Capital en Trámite (1)						0

Efectivo						0
Reserva Legal						0
Otras Reservas						0
Dietas y otros conceptos						0
Distribución de Utilidades Anticipadas						0
Reexpresiones Contables						0
Resultados del Ejercicio					0	0
Sub-total	0	0	0	0	0	0
SALDOS FINALES						
Aportes de Propietarios						
Acciones en Circulación						0
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganacias Retenidas						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados						0
Reexpresiones Contables						0
TOTAL	0	0	0	0	0	0

NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P. **PAGINA : 15**
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

DEFINICION DE FONDOS: FLUJO DE EFECTIVO	31/12/16	31/12/15
Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
Resultados del ejercicio	-3.516	-10.862
Ajustes		
Cargos no pagados	5.013	4.637
Ingresos no percibidos		
Cambios en Activos y Pasivos		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes de Operaciones	**1.497**	**-6.225**
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Cobros por venta de Bienes de uso		
Cobros por venta de Otros activos		
Pagos por compras de Bienes de uso	0	0
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes de Inversiones	**0**	**0**
Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Nuevas deudas no corrientes	4.294	3.707
Pago de deudas no corrientes	-3.707	-3.557
Aportes de capital		
Pagos de dividendos		
Pagos por créditos de uso		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes del Financiamiento	**2.084**	**-6.075**
AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	**2.084**	**-6.075**
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	15.883	21.958
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	**17.967**	**15.883**

FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA (F.F.D.S.A.L.)

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2016

CONJUNTAMENTE CON EL INFORME DE AUDITORÍA

FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA (F.F.D.S.A.L.)

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2016

CONTENIDO

Dictamen del auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado del resultado integral

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Anexo:

Anexo - Cuadro de Propiedades, Planta y Equipo e Intangibles – Depreciaciones y amortizaciones

Abreviaturas

$ -	Pesos uruguayos
US$ -	Dólares estadounidenses

CPA
FERRERE

Mendiburu Battistessa Nelson,
Gili Imbriaco Bruno Eduardo y Otros.
Juncal 1392 | Montevideo – Uruguay | C.P. 11.000
Tel: (598) 2900 1000 | Fax: (598) 2900 5000
www.cpaferrere.com

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores de la Comisión Administradora Honoraria del
FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA (F.F.D.S.A.L.)

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (en adelante "el F.F.D.S.A.L.") que comprenden el estado de situación financiera al 30 de junio de 2016, los correspondientes estados del resultado integral, y de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en dicha fecha y sus notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza N° 81 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de afirmaciones erróneas significativas, ya sea debido a fraude o a error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren el cumplimiento de requisitos éticos así como que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de afirmaciones erróneas de importancia significativa.

4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de afirmaciones erróneas significativas en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Institución, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución. Una auditoría también incluye evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Dirección, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto.

5. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera al 30 de junio de 2016, y los correspondientes estados del resultado integral, y de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 81 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República.

Montevideo,
9 de setiembre de 2016

CPA FERRERE

NELSON MENDIBURU
Socio
Contador Público
C.J.P.P.U. 42.226

CAJA DE
...S Y PENSIONES
...FESIONALES
...RSITARIOS EN
EL ORIGINAL

FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA (F.F.D.S.A.L.)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	2016	2015
ACTIVO			
Activo corriente			
Disponibilidades	4	128.885.554	37.532.135
Otros créditos	5	33.294	17.083
Total Activo Corriente		**128.918.848**	**37.549.218**
Activo No Corriente			
Propiedades, planta y equipo (Anexo)		111.223	69.777
Activos intangibles (Anexo)		-	-
Total Activo No Corriente		**111.223**	**69.777**
TOTAL ACTIVO		**129.030.071**	**37.618.995**
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas diversas	6	84.871.815	33.171.842
Total Pasivo Corriente		**84.871.815**	**33.171.842**
Pasivo No Corriente			
Deudas diversas	6	44.158.256	4.447.153
Total Pasivo No Corriente		**44.158.256**	**4.447.153**
TOTAL PASIVO		**129.030.071**	**37.618.995**
TOTAL PATRIMONIO		-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**129.030.071**	**37.618.995**

Las notas 1 a 14 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados financieros.

CPA
FERRERE

FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA
(F.F.D.S.A.L.)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	2016	2015
Ingresos	7	3.885.794	2.805.356
Gastos de administración	8	(3.842.967)	(2.800.155)
Resultados Diversos	9	(398)	27.187
Resultados Financieros	10	(42.429)	(32.388)
RESULTADO DEL EJERCICIO		-	-
Otro resultado integral		-	-
TOTAL RESULTADO INTEGRAL		-	-

Las notas 1 a 14 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados financieros.

CPA
FERRERE

FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA
(F.F.D.S.A.L.)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2016	2015
1. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	-	-
Más / (Menos) partidas que no representan movimientos de fondos		
Diferencias de cambio no realizadas	-	1.849
Depreciación de propiedades, planta y equipo	35.999	14.966
Amortización de intangibles	-	-
Baja de propiedades, planta y equipo	398	
Cambios en activos y pasivos		
Cambios en otros créditos	(16.211)	10.114
Cambios en deudas diversas	(2.913.657)	9.131.541
Efectivo neto (aplicado a)/ proveniente de actividades de operación	**(2.893.471)**	**9.158.470**
2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por adquisición de propiedades, planta y equipo	(77.842)	(20.922)
Efectivo neto utilizados en actividades de inversión	**(77.842)**	**(20.922)**
3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Recaudación según Artículo 4 Ley 19336	-	32.828.710
Transferencia de fondos al FFAL - II	-	(32.325.978)
Transferencia de fondos del FFAL-III	2.375.593.179	-
Pago de beneficios a productores lecheros	(2.249.637.092)	-
Transferencia al INALE	(37.170.105)	-
Efectivo neto provenientes de actividades de financiación	**88.785.982**	**502.732**
4. FONDOS ASOCIADOS AL MANTENIMIENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	**5.538.750**	**(504.581)**
5. AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**91.353.419**	**9.135.699**
6. SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**37.532.135**	**28.396.436**
7. SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**128.885.554**	**37.532.135**

Las notas 1 a 14 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados financieros.

CPA
FERRERE
Inicialac[illegible]a identific[illegible]

FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA (F.F.D.S.A.L)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 JUNIO DE 2016
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

NOTA 1 - INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA EMPRESA

1.1 Naturaleza jurídica

El Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (F.F.D.S.A.L.) es una persona de derecho público no estatal, creada por la Ley Nº 18.100 del 23 de febrero de 2007. Dicha Ley ha sido modificada por la Ley Nº 19.336 del 14 de agosto de 2015. El F.F.D.S.A.L. está domiciliado en la calle Burgues 3208, Montevideo.

1.2 Actividad principal

La Ley N° 19.336 establece que el F.F.D.S.A.L. está dirigido, administrado y representado por una Comisión Administradora Honoraria compuesta por un representante del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca que la presidirá, un representante del Ministerio de Industria, Energía y Minería, un representante del Ministerio de Economía y Finanzas, el Presidente del Instituto Nacional de la Leche, un representante propuesto por la industria láctea y dos representantes propuestos por los productores de leche.

Su objetivo fundamental es financiar la actividad lechera de los productores para aumentar la producción láctea, extender la actividad lechera, diversificar la obtención de productos lácteos, aumentar la ocupación de mano de obra del sector y afincar grupos familiares en el campo.

De acuerdo con el artículo 7 de la Ley de creación del F.F.D.S.A.L. (modificado por el artículo 4 de la Ley 19.336), el mismo se financia con una prestación pecuniaria que grava la primera enajenación a cualquier título del litro de leche fluida, efectuada por los productores a una empresa industrializadora de leche que se hallare legalmente habilitada o a cualquier tercero, las importaciones de leche y de productos lácteos en todas sus modalidades, y las exportaciones de cualquier tipo de leche que sean realizadas directamente por los productores. También están gravadas la afectación al uso propio para manufactura o la enajenación de leche fluida de su propia producción que realicen los contribuyentes del Impuesto a la Renta, excepto los casos de afectación al uso propio para manufactura que realicen los productores artesanales, entendiendo por tales aquellos que elaboran productos lácteos con la leche producida en el predio exclusivamente.

El Decreto N° 287/015 de fecha 23 de octubre de 2015 dispuso la entrada en vigencia de la prestación pecuniaria prevista en el artículo 4 de la Ley 19.336, a partir del 1° de setiembre de 2016.

El 6 de agosto de 2007, Credit Uruguay Banco S.A. (actualmente BBVA Uruguay SA), en calidad de Fiduciario, y el Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (F.F.D.S.A.L.), actuando como Fideicomitente, constituyeron el Fideicomiso Financiero Fondo Lechero – FFAL II.

Los fondos que se obtuvieron por la colocación de los títulos de deuda emitidos por oferta pública por parte del Fiduciario, una vez deducidos los montos correspondientes, fueron distribuidos entre los productores de leche beneficiarios.

El 21 de agosto de 2014 se cancelaron en su totalidad los títulos de deuda emitidos bajo el Fideicomiso Financiero Fondo Lechero – FFAL II. Una vez cancelados los títulos de deuda, el Fideicomiso se extinguió y liquidó, luego de satisfechos todos los derechos de los Titulares derivados de los Títulos de Deuda.

La Ley 19.336 de 14 de agosto de 2015, realizó algunas modificaciones a la Ley 18.100 de 23 de febrero de 2007, a los efectos de posibilitar la realización de un nuevo Fideicomiso Financiero para apoyar al sector lácteo a afrontar la difícil coyuntura por la que atraviesa.

Dada la urgencia del sector por recibir asistencia financiera, el 27 de octubre de 2015, el F.F.D.S.A.L. recibió del B.R.O.U. un préstamo ("préstamo puente") por un importe de US$ 45.000.000, a efectos de otorgar un adelanto a los productores lecheros, a cuenta del beneficio previsto en el artículo 10 de la Ley 18.100, en la redacción dada por el artículo 5 de la Ley 19.336. El mismo fue garantizado con la cesión de créditos futuros a percibir por el F.F.D.S.A.L. por concepto de prestación pecuniaria.

Con fecha 30 de diciembre de 2015 se suscribió un documento de cesión de créditos entre el B.R.O.U. y el F.F.D.S.A.L., por el cual el F.F.D.S.A.L. recuperó plena legitimación y disposición sobre los créditos futuros a percibir por el cobro de la prestación pecuniaria. En la misma fecha, se constituyó el Fideicomiso Financiero Fondo de Financiamiento de la Actividad Lechera III – FFAL III, entre el F.F.D.S.A.L. en calidad de Fideicomitente y República Administradora de Fondos de Inversión S.A. (República AFISA), en calidad de Fiduciario. En forma concomitante, el F.F.D.S.A.L. cedió irrevocablemente al B.R.O.U. derechos contra el Fideicomiso al cobro del "préstamo puente" más los intereses correspondientes, con el producido de la enajenación del título de deuda a emitir por el Fideicomiso.

El Fideicomiso Financiero Fondo de Financiamiento de la Actividad Lechera III - FFAL III emitió un Título de Deuda de oferta privada por US$ 53.800.000 y tomó un préstamo de US$ 25.000.000 con el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Uruguay S.A. (BBVA), por un monto total de US$ 78.800.000.

De acuerdo al contrato de Fideicomiso, el fideicomitente cedió y transfirió a República AFISA sin recurso, en su calidad de Fiduciario y para su incorporación al patrimonio del Fideicomiso, libre de obligaciones y gravámenes, la totalidad de las prestaciones pecuniarias a recibir por el F.F.D.S.A.L. de acuerdo con la Ley 19.336, hasta la suma de US$ 94.015.000 más toda otra suma necesaria para la cancelación del préstamo, del Título de Deuda emitido y de todos los gastos del Fideicomiso.

Los fondos obtenidos por la colocación del título de deuda y por el préstamo del B.B.V.A., una vez deducidos los gastos correspondientes a la remuneración inicial del Fiduciario, la remuneración de la empresa calificadora de riesgo, la retención para la conformación del Fondo de Reserva y para el saldo mínimo global en las cuentas de recaudación, los honorarios y gastos notariales incurridos, y la cancelación del préstamo puente, fueron transferidos al F.F.D.S.A.L.

A su vez, de dichos fondos recibidos por el F.F.D.S.A.L., fueron deducidos los importes necesarios para constituir los montos mínimos por productor, los gastos correspondientes a la cesión o securitización del flujo y el fondo previsto para atender eventuales reclamaciones, siendo distribuido el remanente entre los productores de leche beneficiarios.

El artículo 8 del Decreto N° 194/007, en la redacción dada por el artículo 5 del Decreto N° 287/015, y el artículo 10 del Decreto N° 194/007, en la redacción dada por el artículo 7 del Decreto N° 287/015, determinan los requisitos a cumplir por los productores lecheros para ser considerados beneficiarios. Se estableció que serían beneficiarios aquellos productores de leche que hubiesen remitido en el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2014, excepto en aquellos casos en que hubiesen iniciado su remisión en una fecha posterior a enero de 2014, en los que se consideraría el período desde el primer mes en el que se registrase información, completando la remisión con los meses del primer semestre del año 2015. A su vez, debían encontrarse activos como remitentes al momento de percibir los beneficios del Fondo y haber pagado el IMEBA por las respectivas remisiones.

CPA
FERRERE

1.3 Contexto operacional

La Ley Nº 18.100 de 23 de febrero de 2007, en el artículo 18 establece que la prestación pecuniaria prevista en el artículo 7 se mantendrá vigente hasta que se cancelen en forma total todas las obligaciones derivadas de la cesión o titularización que se realice de los ingresos del Fondo a un fideicomiso creados a tales fines, quedando en ese momento sin efecto la misma. El artículo 2 del Decreto 93/014 del 10 de abril de 2014, fijó en cero la prestación pecuniaria a partir del primer día del mes siguiente a la configuración de la situación prevista en el artículo 18 de la Ley Nº 18.100.

Dado que con fecha 21 de agosto de 2014, se cancelaron en su totalidad los títulos de deuda emitidos bajo el Fideicomiso Financiero Fondo Lechero - FFAL II, constituido de conformidad con el contrato de fideicomiso de fecha 6 de agosto de 2007, la prestación pecuniaria se fijó en cero a partir del 1º de setiembre de 2014.

Una vez que el Fideicomiso se extinguió y liquidó, el Fiduciario entregó los bienes fideicomitidos remanentes al Fideicomitente, luego de satisfechos todos los derechos de los Titulares derivados de los Títulos de Deuda.

El Decreto 297/014 del 16 de octubre de 2014, reglamenta el destino de los bienes fideicomitidos remanentes, dado que la Ley Nº 18.100 no establece el destino de los mismos, y que, cancelado el saldo de los Títulos de Deuda deja de percibirse la prestación pecuniaria, y por lo tanto el 1,5% que solventa los gastos de administración de la Institución. Dicho decreto autoriza al F.F.D.S.A.L a utilizar los importes remanentes para financiar las tareas de colaboración con el M.G.A.P., según solicitud de su Ministro, en el seguimiento y contralor del cumplimiento de los compromisos asumidos por los beneficiarios de los proyectos en el marco de la Ley de Promoción de Inversiones (COMAP), hasta el 30 de abril de 2015, sin alterar el normal funcionamiento de la administración del fideicomiso y de los restantes objetivos establecidos en el artículo 1 de la Ley 18.100, así como los deberes legales pendientes de diversa naturaleza consecuencia de la actividad del F.F.D.S.A.L.

Con fecha 30 de junio de 2015, el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca firmó una Resolución autorizando a la Comisión Administradora Honoraria del F.F.D.S.A.L. a utilizar los bienes fideicomitidos remanentes, a fin de dar continuidad a las tareas del F.F.D.S.A.L.

Por otro lado, el artículo 15 del Decreto 287/015 de fecha 23 de octubre de 2015, que sustituye al artículo 23 del Decreto N° 194/007, determina que hasta tanto se ponga nuevamente en vigencia la prestación pecuniaria, se autoriza al F.F.D.S.A.L. a utilizar los importes remanentes. A su vez, se establece que luego de la entrada en vigencia de la prestación pecuniaria, los excedentes remanentes se destinarán a cubrir los costos de administración de la Institución.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza Nº 81 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República, aprobada el 17 de diciembre de 2002, aplicadas en forma consistente con el ejercicio anterior. Esta ordenanza dispone tomar como fuente de normas contables, por orden de prioridad, las siguientes:

a) Las Normas establecidas por el propio Tribunal de Cuentas de la República.

b) El Decreto 103/91 del 27 de febrero de 1991.

c) Las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

CPA
FERRERE
...cialac... ...za n. ...ntific...

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan y se presentan en pesos uruguayos. El peso uruguayo es la moneda funcional y de presentación del F.F.D.S.A.L.

Hasta el ejercicio finalizado el 30 de junio de 2012, en concordancia con lo dispuesto en la Ordenanza Nº 81, el F.F.D.S.A.L. reconocía en sus estados financieros los ajustes correspondientes a fin de reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda. Por resolución del Tribunal de Cuentas del 14 de noviembre de 2012, se derogaron los numerales que establecían la obligatoriedad de dicho ajuste. En consecuencia, los estados financieros al 30 de junio de 2016 son presentados sin correcciones monetarias.

2.3 Criterio general de valuación

Los activos y pasivos serán valuados a su costo de adquisición o al valor neto de realización en los casos en que éste fuese menor.

2.4 Definición de fondos

Para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo se considera como fondos a las disponibilidades compuestas únicamente por fondo fijo y bancos.

A continuación se detalla el efectivo y equivalente de efectivo considerados como fondos:

	2016	2015
Fondo fijo y bancos	128.885.554	37.532.135
	128.885.554	37.532.135

2.5 Deterioro de valor de los activos

Los valores contables de los activos son revisados a la fecha de cada estado financiero para determinar si existen indicios de deterioro.

En caso de que se estime que el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor a su valor registrado, el valor registrado del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable, reconociéndose en forma inmediata una pérdida por deterioro. Si el activo se registra a su valor revaluado, la pérdida por deterioro es tratada como una disminución de la revaluación en el patrimonio neto; en caso contrario la pérdida por deterioro se reconoce directamente en el Estado de Resultados.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos para la venta y el valor de utilización económica. El valor de utilización económica es el valor actual de los flujos de efectivo estimados, que se espera surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil así como de su enajenación o abandono al final de la misma. Para la determinación del valor de utilización económica, los flujos de efectivo son descontados a su valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuestos, que refleja la evolución actual del mercado, sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que soporta el activo que se está valorando.

2.6 Usos de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros a una fecha determinada requiere que la Entidad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, así como también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio.

Por su naturaleza, dichas estimaciones están sujetas a una incertidumbre de medición, por lo que los resultados futuros pueden diferir en los determinados a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

CPA
FERRERE

Las estimaciones y supuestos más importantes que ha utilizado la Entidad en los presentes estados financieros se presentan en la Nota 3.10.

NOTA 3 – CRITERIOS ESPECÍFICOS DE VALUACIÓN

3.1 Saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la cotización vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente a la fecha de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes son presentadas en el Estado de Resultados.

En el siguiente detalle se presentan las principales cotizaciones de las monedas extranjeras operadas por el F.F.D.S.A.L. respecto al peso uruguayo al cierre de los estados financieros:

	2016	2015
Dólar Estadounidense	30,617	27,070

3.2 Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan por su valor nominal, valuado según lo establecido en la Nota 3.1 cuando corresponde.

3.3 Instrumentos financieros

Incluyen los saldos de efectivo, depósitos a la vista y a plazo fijo, obligaciones negociables, cuentas comerciales por cobrar, otros créditos, bonos e instrumentos de deuda similares deudas comerciales, financieras y diversas.

Los instrumentos financieros básicos son reconocidos inicialmente al precio de transacción más los costos atribuibles a su adquisición, excepto que el acuerdo constituya una transacción de financiación, donde la Sociedad reconoce el activo o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. También se exceptúa de la medición inicial los activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable con cambios en resultados.

Posteriormente al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros básicos se valúan según como se describe seguidamente:

Deterioro del valor de activos financieros

Al final de cada cierre de ejercicio sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de las cuentas del activo financiero se reduce en consecuencia.

Deudas comerciales

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

Deudas financieras

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

CPA
FERRERE
Sociedad para su identificación

3.4 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico menos la depreciación acumulada y deterioro, cuando corresponde.

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de las propiedades, planta y equipo son únicamente activados cuando éstos incrementan los beneficios futuros de las propiedades, planta y equipo. El resto de los gastos son reconocidos como tal en el momento en que se incurren.

Las depreciaciones del ejercicio se han calculado sobre valores al cierre del ejercicio, aplicando el método lineal con tasas de depreciación determinadas en función de los años de vida útil estimadas para cada uno de los bienes, a partir de la fecha de incorporación.

Las vidas útiles estimadas para cada categoría son las siguientes:

- Equipos de computación 3 años
- Muebles y útiles 10 años

El valor residual de los activos y las vidas útiles se revisan, si fuera necesario, en cada cierre del ejercicio.

El valor contable de un activo se reduce a su valor recuperable cuando se determina que su valor en libros supera al valor estimado recuperable.

La composición y evolución de los saldos de propiedades, planta y equipo se expone en el Anexo.

El total de depreciaciones de propiedades, planta y equipo por el ejercicio finalizado al 30 de junio de 2016 asciende a $ 35.999 ($ 14.966 al 30 de junio de 2015), las cuáles se incluyen en los gastos de administración del F.F.D.S.A.L.

3.5 Intangibles

Las licencias de software de computación adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos para adquirir y poner en funcionamiento ese software específico. Estos costos se amortizan durante su vida útil estimada (3 años).

En general, los costos asociados con el desarrollo y mantenimiento de los programas de software de computación son reconocidos como gasto cuando se incurren. Los costos directamente asociados con la producción de productos de software únicos e identificables controlados por el F.F.D.S.A.L., y que probablemente generen beneficios económicos que excedan los costos en un plazo mayor de un año, se reconocen como un activo intangible. Los costos directos incluyen los costos del personal de desarrollo de software y una porción de los gastos fijos pertinentes.

La composición y la evolución de los saldos de Intangibles se expone en el Anexo.

El total de amortizaciones de intangibles por el ejercicio finalizado al 30 de junio de 2016 y 2015, asciende a cero.

3.6 Provisiones

Las provisiones por deudas por reclamos legales u otras acciones de terceros son reconocidas cuando el F.F.D.S.A.L. tiene una obligación legal o presunta emergente de hechos pasados, resulta probable que deban aplicarse recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda estimarse en forma confiable.

CPA
FERRERE

3.7 Impuesto a la Renta

Según el Artículo 4 de la Ley 18.100, se exonera al Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera de todos los impuestos nacionales excepto las contribuciones especiales de seguridad social.

3.8 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 ejercicio en que se devenguen.

3.9 Determinación del resultado

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

La depreciación y amortización de las Propiedades, planta y equipo e intangibles es calculada de acuerdo con los criterios indicados en las Notas 3.4 y 3.5.

Los "Intereses perdidos y gastos financieros" incluyen las comisiones y gastos bancarios.

3.10 Principales estimaciones y evaluaciones adoptadas por la Entidad

Deterioro de propiedades, planta y equipo e intangibles

La Entidad realiza juicios significativos para determinar la vida útil y el método de depreciación y amortización de las propiedades, planta y equipo e intangibles, con el objetivo de reflejar en sus estados financieros el desgaste que se da en los respectivos bienes por el transcurso del tiempo y su uso.

Estimaciones del valor razonable

Se entiende que el valor nominal de otros créditos y de las deudas diversas constituye aproximaciones a sus respectivos valores razonables.

NOTA 4 – DISPONIBILIDADES

El detalle de las disponibilidades es el siguiente:

	2016	2015
Fondo Fijo $U	7.262	7.938
Banco (*)	128.878.292	37.524.197
	128.885.554	**37.532.135**

(*) A continuación se expone la composición del saldo de banco al cierre de cada ejercicio:

Banco	2016	2015
BROU - C/A US$ - Num 3) Art 1) Ley 18.100	-	32.382.683
BROU - C/C $ - Recaudación Art. 7	2.088.543	4.447.153
BROU - C/C $	82.334	694.361
BROU - US$- FFAL III	126.707.415	-
	128.878.292	**37.524.197**

BROU – C/A US$ – Num 3) Art 1) Ley 18.100

El saldo al 30 de junio de 2015, corresponde al saldo no utilizado aún del fondo de U$S 1.000.000 creado por el artículo 1 de la Ley 18.100, destinado a financiar el tratamiento especial de los pequeños productores de leche y las inversiones destinadas al buen manejo de efluentes y al control de contaminación de las fuentes de agua en los predios explotados por

GPA
FERRERE
Identificación

dichos productores. En el ejercicio finalizado el 30 de junio de 2013, por el artículo 130 de la Ley 18.996 de 7 de noviembre de 2012, el F.F.D.S.A.L. recibió los saldos remanentes del Fondo de Financiamiento de la Actividad Lechera creado por la Ley 17.582, de 2 de noviembre de 2002, a fin de complementar los recursos dispuestos en el numeral 3) del artículo 1 de la Ley 18.100.

El artículo 3 de la Ley 19.336, de fecha 14 de agosto de 2015, estableció que el I.N.A.L.E. (Instituto Nacional de la Leche) sería el encargado de elaborar la propuesta técnica para la utilización del fondo mencionado anteriormente y responsable de la ejecución y administración de las inversiones. Con fecha 26 de enero de 2016, el F.F.D.S.A.L. transfirió el total de los fondos al I.N.A.L.E.

BROU – C/C $ – Recaudación Art. 7

El saldo al 30 de junio de 2015 corresponde a la recaudación de la prestación pecuniaria definida en el artículo 7 de la Ley 18.100, ingresada con posterioridad a la última transferencia realizada al fiduciario del FFAL II; y a los fondos remanentes devueltos por el Fiduciario. El saldo mantenido al 30 de junio de 2016, corresponde al excedente una vez deducidos los fondos que han sido utilizados para solventar gastos del F.F.D.S.A.L. en el presente ejercicio.

BROU – C/C $

Corresponde al saldo no utilizado de los importes transferidos de la cuenta "BROU – C/C $– Recaudación Art. 7", a los efectos de afrontar los gastos de administración del F.F.D.S.A.L.

BROU – US$ – FFAL III

El saldo al 30 de junio de 2016, corresponde al saldo pendiente de asignación recibido del FFAL III. Tal como se menciona en la Nota 1.2, con fecha 27 de octubre de 2015 se recibió del BROU un "préstamo puente" de US$ 45.000.000, que fue garantizado por la cesión de los créditos futuros a recibir por el F.F.D.S.A.L. por concepto de prestación pecuniaria. Con fecha 25 de febrero de 2016 se hizo la liquidación del FFAL III, acreditándose en esta cuenta el importe correspondiente.

NOTA 5 – OTROS CRÉDITOS

El detalle de otros créditos es el siguiente:

	2016	2015
Gastos pagados por adelantado	31.439	15.378
Créditos diversos	1.855	1.705
	33.294	17.083

CPA

NOTA 12 – POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

La mayoría de las transacciones del F.F.D.S.A.L. se llevan a cabo en pesos uruguayos.

Los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera, convertidos a pesos uruguayos al tipo de cambio de cierre, al 30 de junio de 2016 y de 2015 son los siguientes:

	2016		2015	
	Monto en moneda de origen U$S	Equivalente en $	Monto en moneda de origen U$S	Equivalente en $
ACTIVO				
Disponibilidades	4.138.466	126.707.415	1.196.257	32.382.683
TOTAL ACTIVO	**4.138.466**	**126.707.415**	**1.196.257**	**32.382.683**
PASIVO				
Pasivo corriente				
Deudas Diversas	2.696.187	82.549.159	1.196.257	32.382.683
Pasivo no corriente				
Deudas Diversas	1.442.279	44.158.256	-	-
TOTAL PASIVO	**4.138.466**	**126.707.415**	**1.196.257**	**32.382.683**
POSICIÓN NETA	-	-	-	-

Las transacciones pactadas aún no ejecutadas y los activos y pasivos reconocidos se encuentran sustancialmente determinados en la moneda funcional por lo que el F.F.D.S.A.L. no se encuentra expuesto a riesgos de cambio significativos.

NOTA 13 – GARANTÍAS Y OTRAS CONTINGENCIAS

No se han constituido provisiones por contingencias que pudieran existir relacionadas con aspectos derivados de la gestión empresarial por considerarla de posibilidad de ocurrencia remota.

NOTA 14 – HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, y con posterioridad a la fecha de cierre de ejercicio, no han ocurrido hechos que puedan afectar al F.F.D.S.A.L. en forma significativa.

CPA FERRERE

Ing. Agr. ADRIAN TAUBER
PRESIDENTE F.F.D.S.A.L

María Laura Arismendi
SECRETARIO F.F.D.S.A.L.

MARISOL FERNÁNDEZ
CONTADORA F.F.D.S.A.L.

ANEXO

FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA (F.F.D.S.A.L.)

CUADRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES - DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2016									2015
					DEPRECIACIONES / AMORTIZACIONES					
CUENTA PRINCIPAL	VALOR AL INICIO DEL EJERCICIO	AUMENTOS	BAJAS	VALOR AL CIERRE DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL INICIO	BAJAS	DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL CIERRE	VALOR NETO RESULTANTE AL CIERRE	VALOR NETO RESULTANTE AL CIERRE
Propiedades, planta y equipo										
Muebles, útiles y herramientas	132.538	692	530	132.700	62.761	133	14.922	77.551	55.150	69.777
Equipos de computación	175.784	77.150	-	252.934	175.784	-	21.077	196.861	56.073	-
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2016	308.322	77.842	530	385.634	238.545	133	35.999	274.412	111.223	69.777
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2015	287.400	20.922	-	308.322	223.579	-	14.966	238.545	69.777	
Intangibles										
Software	109.065	-	-	109.065	109.065	-	-	109.065	-	-
TOTAL INTANGIBLES 2016	109.065	-	-	109.065	109.065	-	-	109.065	-	-
TOTAL INTANGIBLES 2015	109.065	-	-	109.065	109.065	-	-	109.065	-	

CPA
FERRERE
Iniciala[illegible] a identifica[illegible]

ADRIAN TAMBLEE
PRESIDENTE F.F.D.S.A.L

María Laura Arismendi
SECRETARIO F.F.D.S.A.L

MARISOL FERNÁNDEZ
CONTADORA F.F.D.S.A.L

10º) De Seguimiento de proyectos del 1º llamado 2015.- El 01-03-2017, se les recordó que tenían pend presentar un informe detallando la utilización dada a el/los instrumento/s y/o equipo/s adquiridos con el apoy FONAM. Se les reiteró solicitud el 09-03-2017. Salvo aclaración en contrario, se toma conocimiento, dándos finalizados sus proyectos.

1-2015-006	Omar Molina Caraballo	Compra de una guitarra.	$ 21.960
1-2015-227	Alberto Calvo Tellechea	Compra de una guitarra electroacústica.	$ 24.705
1-2015-286	Gonzalo de Lizarza Moreira	Compra de un amplificador de guitarra.	$ 18.529

11º) Próxima sesión.- Se resuelve agendar la próxima sesión para el lunes 20 del corriente, a las 18:30hs domicilio del Sr. José Luis Azaretto.

Siendo la hora 18:45 se levanta la sesión.

Juan Carlos Goberna
Secretario

Fernando Torrado
Presidente

CONCUERDA bien y fielmente esta fotocopia, con el documento original del mismo tenor que tengo a la vista, del Acta número 1544 del 13 de marzo de 2017 de la Comisión Administradora del Fondo Nacional de Música,(FONAM) aprobando el balance presentado con fecha 31 de diciembre de 2016, entre otros.- **EN FE DE ELLO,** a solicitud del Fondo Nacional de Música (FONAM) y para su presentación ante la Contaduría General de la Nación, extiendo el presente que sello, signo y firmo en Montevideo, el veinticuatro de marzo de dos mil diecisiete.-

ARANCEL
Artículo .....
Honorario: $.
Cont. Vest.: $
Leg. Gremial:

0464

MARIELA FAZZINO CONZE
ESCRIBANA

Montevideo, 27 de Marzo de 2017.

Señores
CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
Presente.-

De nuestra mayor consideracion:

En relacion a los Estados Contables del **FONDO NACIONAL DE MUSICA** al 31 de Diciembre de 2016 y con vuestro proposito de emitir una opinion con respecto a si dichos Estados Contables presentan razonablemente la situacion patrimonial y los resultados del F.O.N.A.M. de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, les confirmamos de acuerdo con nuestros conocimientos de los hechos, lo siguiente:

1) Nosotros somos responsables por la presentacion razonable de la situación patrimonial, los resultados de operaciones y el origen y aplicación de fondos del FONAM de conformidad con normas contables adecuadas y criterios establecidos en la Ordenanza 81.

2) Se ha dado cumplimiento con todas las normas legales que rigen para el FONAM

3) Hemos puesto a su disposicion:

a) Todos los registros contables y su documentacion (tanto interna como externa) relacionada.
b) Todas las Actas de la Comision Administradora.

4) No han existido:

a) Irregularidades en las que hayan estado involucrados miembros de la comision administradora o empleados que tengan importante participacion dentro del sistema de control interno contable.

b) Violaciones ni posibles violaciones significativas de leyes o disposiciones cuyos efectos deban ser considerados para exponerlos en los Estados Contables o como una base para el registro de contingencias de perdidas.

c) Transaciones importantes que no hayan sido apropiadamente asentadas en los registros contables que respaldan los Estados Contables.

d) No han ocurrido hechos con posterioridad a la fecha de Balance que hubieren requerido ajustes a los Estados Contables o exposiciones en los mismos.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

JUAN CARLOS GOBERNA
SECRETARIO

FERNANDO TORRADO
PRESIDENTE

NFORMACION GENERAL DE LA SOCIEDAD:

Constancia N°:

)	NOMBRE :	FONDO NACIONAL DE MUSICA
)	RAZON SOCIAL :	FONDO NACIONAL DE MUSICA
)	SIGLA/NOMBRE FANTASIA:	FONAM

)	DOMICILIO FISCAL:	Agr.German Barbato 1371 Ap.12		
)	DOMICILIO CONSTITUIDO:	Agr.German Barbato 1371 Ap.12		
)	FECHA DE BALANCE:	31/12/16	7) NUMERO DE RUC:	215434210014
)	GIRO PRINCIPAL:	APOYO Y DIFUSION DE LA ACTIVIDAD MUSICAL NACIONAL EN TODO EL TERRITORIO DE LA REPUBLICA.		

CTIVOS TOTALES DE LA SOCIEDAD A LA FECHA DE BALANCE:	13,024,484
NGRESOS OPERATIVOS NETOS DEL EJERCICIO:	19,551,234
ASIVO TOTAL DE LA SOCIEDAD	9,267,833
ATRIMONIO TOTAL DE LA SOCIEDAD	3756651

) TIPO SOCIETARIO:

.1) **Selección del Tipo Societario:** Se deberá seleccionar entre los Tipos Societarios previstos marcando con una cruz el que corresponda:

9.1.1) Sociedad Irregular		
9.1.2) Sociedad de Hecho		
9.1.3) Sociedad Colectiva		
9.1.4) Sociedad en Comandita Simple		
9.1.5) Sociedad de Capital e Industria		
9.1.6) Sociedad de Responsabilidad Limitada		
9.1.7) Sociedad Anónima	Abierta	
	Cerrada	
9.1.8) S.A. Financiera de Inversión - Art.7° Ley 11073		
9.1.9) Sociedad Anónima Usuaria de Zonas Francas		
9.1.9) Sociedad Cooperativa		

.2) **Moneda de expresión de los Estados Contables:** $ MONEDA NACIONAL

0) **CALIDAD DE CONTROLANTE:** SI [ ] NO [ ]

	Nombre de la Sociedad Controlada:	%	País	N° de R.U.C
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

1) **APROBACION DE LOS ESTADOS CONTABLES:**

Los Estados Contables adjuntos, pertenecientes a la Sociedad **FONDO NACIONAL DE MUSICA**

correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2016 , fueron debidamente aprobados con fecha **13/03/2017**

2) **FIRMAS:** Los abajo firmantes acreditan la presente información general, así como la documentación que se adjunta para su registración, de acuerdo a las normas legales y reglamentarias vigentes al respecto.

Firma/s de representante/s de la Sociedad

Aclaración de Firma: Luis Carlos Borzino

Documento de Identidad: 1.549.392-5

Firma/s de representante/s de la Sociedad

Aclaración de Firma: Fernando Tornado

Documento de Identidad: 1.439.[illegible]-7

NOMBRE DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL

		EJERCICIO ACTUAL 31/12/2016 UNO	DOS	EJERCICO ANTERIOR 31/12/2015 UNO	DOS
1.-	ACTIVO	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL		MONEDA NACIONAL
1.1.-	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1.-	DISPONIBILIDADES				
	Caja	7,708		4,004	
	Bancos	12,587,444		8,992,125	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	12,595,152	.....	8,996,129
1.1.2.-	INVERSIONES TEMPORARIAS				
	Depósitos Bancarios	.....		.....	
	Valores Públicos	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	Menos:				
	Previsión para desvalorizaciones	(.....)		(.....)	
	Intereses percibidos por adelantado	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)	0	(.....)	0
1.1.3.-	CREDITOS POR VENTAS				
	Deudores Simples Plaza	13,551			
	Deudores por Exportaciones	.....		.....	
	Documentos a Cobrar	.....		.....	
	Cheques Diferidos en Cartera	174,782		245,028	
	Deudores Embargados				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	Menos:				
	Prevision para Deudores Incobrables	(.....)		(.....)	
	Prevision p/dtos y Bonificaciones	(.....)		(.....)	
	Intereses percibidos por adelantado	(.....)		(.....)	
	Ingresos diferidos	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)	188,333	(.....)	245,028
1.1.4.-	OTROS CREDITOS				
	Anticipos a Proveedores	.....		.....	
	Casa Matriz, Empresas Controlantes/ Controladas / Vinculadas	.....		.....	
	Depositos en Garantia	.....		.....	
	Pagos adelantados				
	Saldos Deudor de ctas de Directores	.....		.....	
	Diversos	.....		.....	
	Adelanto al Personal				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	Menos:				
	Prevision para Deudores Incobrables	(.....)		(.....)	
	Ingresos percibidos por adelantado	(.....)		(.....)	
	Ingresos diferidos	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)		(.....)	
	.....	(.....)	0	(.....)	0

1.1.5.- BIENES DE CAMBIO				
Mercaderia de Reventa	.....		.....	
Productos Terminados	.....		.....	
Productos en Proceso	.....		.....	
Materias Primas	.....		.....	
Materiales y Suministros	.....		.....	
Importaciones en tramite	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
Menos:				
Prevision p/desvalorizaciones	(.....)		(.....)	
.....	(.....)		(.....)	
.....	(.....)		(.....)	
.....	(.....)		(.....)	
.....	(.....)	0	(.....)	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		12,783,485		9,241,157
1.2.- ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.1.- CREDITOS A LARGO PLAZO (Ver apertura en Créd.Ctes.)				
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....	0	.....	0
1.2.2.- BIENES DE CAMBIO NO CORRIENTES				
(Ver apertura en Bs de Cambio Ctes.)				
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....	0	.....	0
1.2.3.- INVERSIONES A LARGO PLAZO				
Depositos Bancarios	.....		.....	
Inmuebles				
Valores orig. y revaluados s/anexo	.....		.....	
Menos: Amort. Acum.	(.....)		(.....)	
Titulos y Acciones	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
Menos:				
Prevision para Desvalorizaciones	(.....)		(.....)	
Intereses percibidos por adelantado	(.....)		(.....)	
.....	(.....)		(.....)	
.....	(.....)		(.....)	
.....	(.....)		(.....)	
.....	(.....)	0	(.....)	0
1.2.4.- BIENES DE USO (Ver anexo)				
Valores originales y revaluados	1,227,746		1,226,264	
Menos:				
Amortizaciones Acumuladas	(986,747)	240,999	(877,109)	349,155
1.2.5.- *INTANGIBLES (Ver anexo)*				
Patentes, marcas y licencias	.....		.....	
Gastos de investigacion	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
Menos:				
Amortizaciones Acumuladas	(.....)	0	(.....)	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**240,999**		**349,155**
TOTAL ACTIVO		**13,024,484**		**9,590,312**
CTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS				

		EJERCICIO ACTUAL		EJERCICO ANTERIOR	
		UNO	DOS	UNO	DOS
2.-	PASIVO	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL
2.1.-	**PASIVO CORRIENTE**				
2.1.1.-	**DEUDAS COMERCIALES**				
	Proveedores por Importaciones	.....		.....	
	Menos:				
	Deuds. Contratos de Cambio Import.	(.....)		(.....)	
	Proveedores de Plaza				
	Documentos a Pagar	.....		.....	
	Menos:				
	Intereses a vencer	(.....)		(.....)	
	Fondos Comprometidos en Proyectos	9,133,208		6,764,708	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	9,133,208	.....	6,764,708
2.1.2.-	**DEUDAS FINANCIERAS**				
	Prestamos Bancarios	.....		.....	
	Obligaciones	.....		.....	
	Documentos a pagar				
	Menos: Ints. a vencer	(.....)		(.....)	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	0	.....	0
2.1.3.-	**DEUDAS DIVERSAS**				
	Cobros Anticipados	4,189		2,584	
	Dividendos a Pagar	.....		.....	
	Casa Matriz, Empresas Controlantes,				
	Controladas/Vinculadas	.....		.....	
	Sueldos y Jornales a pagar				
	Acreedores por Cargas Sociales	31,967		32,657	
	Acreedores fiscales	20,241		30,145	
	Saldos Acreedores Cuentas Directores	.....		.....	
	Otras deudas	5,101		4,288	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	61,498	.....	69,674
2.1.4.-	**PREVISIONES**				
	Responsabilidad frente a terceros	.....		.....	
	Prevision p/Aguinaldo	8,858		7,812	
	Prevision p/Salario Vacacional	64,269		54,567	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	73,127	.....	62,379
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**9,267,833**		**6,896,761**
2.2.-	**PASIVO NO CORRIENTE**				
	DEUDAS A LARGO PLAZO				
2.2.1.-	**DEUDAS COMERCIALES**				
	(Ver apertura en Deudas Corrientes)				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	0	.....	0
2.2.2.-	**DEUDAS FINANCIERAS**				
	(Ver apertura en Deudas Corrientes)				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	0	.....	0
2.2.3.-	**DEUDAS DIVERSAS**				
	(Ver apertura en Deudas Corrientes)				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	0	.....	0
2.2.4.-	**PREVISIONES NO CORRIENTES**				
	.....	.....		.....	

		EJERCICIO ACTUAL		EJERCICO ANTERIOR	
		UNO	DOS	UNO	DOS
3.-	PATRIMONIO (Ver anexo)	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL
3.1.-	APORTE DE PROPIETARIOS				
3.1.1.-	CAPITAL				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	0	.....	0
3.1.2.-	APORTES A CAPITALIZAR				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	0	.....	0
3.2.-	AJUSTES AL PATRIMONIO				
	Ajuste Por Inflacion	127,937		202,060	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	127,937	.....	202,060
3.3.-	GANANCIAS RETENIDAS				
3.3.1.-	RESERVAS				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	0	.....	0
3.3.2.-	RESULTADOS ACUMULADOS				
	Resultados ejercicios anteriores	2,565,615		677,827	
	Resultados del ejercicio	1,063,099		1,813,664	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	Menos:				
	Dist. Anticipada	(.....)	3,628,714	(.....)	2,491,491
	TOTAL PATRIMONIO		3,756,651		2,693,551
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13,024,484		9,590,312
	CTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....	0	.....	0

NOMBRE DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

	ESTADO DE RESULTADOS	EJERCICIO ACTUAL Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016		EJERCICIO ANTERIOR Desde: 01/01/2015 Hasta: 31/12/2015	
		MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL
4.-	ESTADO DE RESULTADOS	UNO	DOS	UNO	DOS
4.1.-	INGRESOS OPERATIVOS				
4.1.1.-	Locales				
	Ventas Plaza Contado	.....		.....	
	Ventas Plaza Crédito	.....		.....	
	Fondos (Art.6)	2,422,464		2,718,920	
	Fondos (Art.7)	17,128,770		10,668,353	
	.....	.....		.....	
4.1.2.-	Del Exterior				
	Exportaciones	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
		19,551,234	19,551,234	13,387,273	13,387,273
4.1.3.-	Descts., Bonific., Impts. al Consumo, etc.		(.....)		(.....)
	Total Ingresos Operativos Netos		19,551,234		13,387,273
4.2.-	COSTOS DE LOS BIENES VENDIDOS O SERVICIOS PRESTADOS		(12,389,568)		(7,500,502)
	RESULTADO BRUTO		7,161,666		5,886,771
4.3.-	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS				
	Sueldos y Cargas Sociales	(1,708,450)		(1,454,080)	
	Honorarios Profesionales	(718,138)		(727,356)	
	Dietas	(1,651,173)		(1,895,552)	
	Comision Cobranza	(572,721)		(238,582)	
	Gastos Papeleria e Imprenta	(50,382)		(67,579)	
	Gastos Bancarios	(54,581)		(50,227)	
	Gastos Generales	(431,377)		(429,540)	
	Total Gastos de Administ. y Ventas	(5,186,822)	(5,186,822)	(4,862,916)	(4,862,916)
4.4.-	RESULTADOS DIVERSOS				
	Otros gastos				
	Otros ingresos				
	Total Resultados Diversos	0	0	0	0
	RESULTADO OPERATIVO		1,974,844		1,023,855
4.5.-	RESULTADOS FINANCIEROS				
	Intereses Perdidos	(.....)		(.....)	
	Intereses Ganados				
	Gastos Financieros	(.....)		(.....)	
	Otros Ingresos Financieros	.....		.....	
	Diferencia de cambio perdidas	(.....)		(.....)	
	Diferencia de cambio ganadas	.....		.....	
	Resultado Desvalorización Monetaria y Tenencia	(911,745)		789,809	
	Descuentos obtenidos	.....		.....	
	Total Resultados Financieros	(911,745)	(911,745)	789,809	789,809
	TOTAL RESULTADOS ORDINARIOS		1,063,099		1,813,664
4.6.-	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	TOTAL RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	0	0	0	0
4.7.-	AJUSTES A RESULTADOS EJERC. ANTERIORES				
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	.....	.....		.....	
	TOTAL AJUSTES RESUL. EJERC. ANTERIORES	0	0	0	0
4.8.-	IMPUESTO A LA RENTA		(.....)		(.....)
4.9.-	RESULTADO NETO		1,063,099		1,813,664

DENOMINACION DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

CUADRO DE BIENES DE USO, INTANGIBLES E INVERSIONES EN INMUEBLES - AMORTIZACIONES - EJERCICIO ACTUAL

Ejercicio Finalizado el .....: 31/12/2016

Expresado en (Moneda) MONEDA NACIONAL

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores al Inicio del Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminu-ciones (3)	Revalua-ciones (4)	Valores al Cierre Del Ejercicio (1+2-3+4=5)	Acumulados al Inicio del Ejercicio (6)	Ajustes Por Revaluaciones (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Del ejercicio Tasa	Del ejercicio Importe (9)	Acumuladas Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9=10)	Valores Netos (5 -10=11)
1.- BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)					0						0	0
Inmuebles (Mejoras)					0						0	0
Bienes Agotables					0						0	0
Muebles y Utiles	597,914	1,482			599,396	496,350			20%	34,512	530,862	68,534
Equipos de Transporte					0						0	0
Máquinas y Equipos					0						0	0
Semovientes					0						0	0
Bienes Arrendados					0						0	0
Instalaciones	19,394				19,394	7,758			20%	3,878	11,636	7,758
Equipos Computación	608,956				608,956	373,001			20%	71,248	444,249	164,707
Otros					0						0	0
Sub total:	1,226,264	1,482	0	0	1,227,746	877,109	0	0		109,638	986,747	240,999
2.- INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Licencias					0						0	0
Llave					0						0	0
Gastos Preoperativos					0						0	0
Gastos Investigación					0						0	0
Otros					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
TOTAL:	1,226,264	1,482	0	0	1,227,746	877,109	0	0		109,638	986,747	240,999

DENOMINACION DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

CUADRO DE BIENES DE USO, INTANGIBLES E INVERSIONES EN INMUEBLES - AMORTIZACIONES - EJERCICIO ANTERIOR

Ejercicio Finalizado el .....: 31/12/2015

Expresado en (Moneda) MONEDA NACIONAL

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores al Inicio del Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminu-ciones (3)	Revalua-ciones (4)	Valores al Cierre Del Ejercicio (1+2-3+4=5)	Acumulados al Inicio del Ejercicio (6)	Ajustes Por Revaluaciones (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Del ejercicio Tasa	Del ejercicio Importe (9)	Acumuladas Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9=10)	Valores Netos (5 -10=11)
1.- BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)					0						0	0
Inmuebles (Mejoras)					0						0	0
Bienes Agotables					0						0	0
Muebles y Utiles	597,914				597,914	459,386			20%	36,964	496,350	101,564
Equipos de Transporte					0						0	0
Máquinas y Equipos					0						0	0
Semovientes					0						0	0
Bienes Arrendados					0						0	0
Instalaciones	19,395				19,395	3,879			20%	3,878	7,758	11,637
Equipos Computación	608,955				608,955	293,205			20%	79,796	373,001	235,954
Otros					0						0	0
Sub total:	1,226,264	0	0	0	1,226,264	756,470	0	0		120,639	877,109	349,155
2.- INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Licencias					0						0	0
Llave					0						0	0
Gastos Preoperativos					0						0	0
Gastos Investigación					0						0	0
Otros					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
TOTAL:	1,226,264	0	0	0	1,226,264	756,470	0	0		120,639	877,109	349,155

DENOMINACION DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO - EJERCICIO ACTUAL

Desde: 01 de Enero de 2016 **Hasta: 31 de Diciembre de 2016**

EXPRESADO EN MILES DE: MONEDA NACIONAL

		CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
1.-	**SALDOS INICIALES**						
	Aportes de Propietarios						
	Acciones en Circulación/ Cuotas Sociales	.....					0
	Acciones a distribuir	.....					0
	Acciones Suscriptas	.....					0
	Aportes de Capital en Trámite		.....				0
	Compromisos de Suscripción		.....				0
	Deudores por Suscripción	(.....)	(.....)				0
	Primas de Emisión		.....				0
	Ganacias Retenidas						
	Reserva Legal				.....		0
	Reservas a Capitalizar				.....		0
	Reservas Afectadas				.....		0
	Reservas Libres				.....		0
	Resultados no Asignados				.....	2,565,615	2,565,615
	Reexpresiones Contables	.....		180,486	.....	.....	180,486
	Sub-total	0	0	180,486	0	2,565,615	2,746,101
2.-	**MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL**	.....	.....	.....	.....	.....	0
3.-	**SALDOS INICIALES MODIFIC. (1+2)**	0	0	180,486	0	2,565,615	2,746,101
4.-	**AUMENTOS DEL APORTE PROPIETAR.**						
	Acciones Suscriptas (1)	.....					0
	Compromisos de Suscripción		.....				0
	Deudores por suscripción (1)	(.....)	(.....)				0
	Capitalizaciones	.....	.....	(.....)	.....		0
	Primas de Emisión		.....		.....		0
5.-	**DISTRIBUCION DE UTILIDADES**						
	Dividendos						
	Acciones	.....				(.....)	
	Aportes de Capital en Trámite (1)		.....			(.....)	
	Efectivo					(.....)	0
	Reserva Legal				.....	(.....)	
	Otras Reservas				.....	(.....)	
	Dietas y otros conceptos					(.....)	0
6.-	**DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIP.**	.....	.....		.....	(.....)	0
7.-	**REEXPRESIONES CONTABLES**	.....	.....	(7,190)		.....	(7,190)
8.-	**RESULTADOS DEL EJERCICIO (1)**					1,017,740	1,017,740
9.-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	0
10.-	**Sub-total (Suma 4 a 9)**	0	0	(7,190)	0	1,017,740	1,010,550
11.-	**SALDOS FINALES**						
	Aportes de Propietarios						
	Acciones en Circulación/ Cuotas Sociales	.....					0
	Acciones a distribuir	.....					0
	Acciones Suscriptas	.....					0
	Aportes de Capital en Trámite		.....				0
	Compromisos de Suscripción		.....				0
	Deudores por Suscripción	(.....)	(.....)				0
	Primas de Emisión		.....				0
	Ganacias Retenidas						
	Reserva Legal				.....		0
	Reservas a Capitalizar				.....		0
	Reservas Afectadas				.....		0
	Reservas Libres				.....		0
	Resultados no Asignados					3,583,355	3,583,355
	Reexpresiones Contables	.....	.....	173,296	.....	.....	173,296
	TOTAL	0	0	173,296	0	3,583,355	3,756,651

DENOMINACION DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO - EJERCICIO ANTERIOR

Desde: 01 de Enero de 2015 Hasta: 31 de Diciembre de 2015

EXPRESADO EN MILES DE: MONEDA NACIONAL

		CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL.	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
1.-	SALDOS INICIALES						
	Aportes de Propietarios						
	Acciones en Circulación/ Cuotas Sociales	.....					0
	Acciones a distribuir	.....					0
	Acciones Suscriptas	.....					0
	Aportes de Capital en Trámite		.....				0
	Compromisos de Suscripción		.....				0
	Deudores por Suscripción	(.....)	(.....)				0
	Primas de Emisión		.....				0
	Ganacias Retenidas						
	Reserva Legal				.....		0
	Reservas a Capitalizar				.....		0
	Reservas Afectadas				.....		0
	Reservas Libres				.....		0
	Resultados no Asignados				.....	691,054	691,054
	Reexpresiones Contables	.....	.....	150,512	.....	.....	150,512
	Sub-total	0	0	150,512	0	691,054	841,566
2.-	MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL	.....	.....	.....	.....	.....	0
3.-	SALDOS INICIALES MODIFIC. (1+2)	0	0	150,512	0	691,054	841,566
4.-	AUMENTOS DEL APORTE PROPIETAR.						
	Acciones Suscriptas (1)	.....					0
	Compromisos de Suscripción		.....				0
	Deudores por suscripción (1)	(.....)	(.....)				0
	Capitalizaciones	.....	.....	(.....)	.....		0
	Primas de Emisión		.....		.....		0
5.-	DISTRIBUCION DE UTILIDADES						
	Dividendos						
	Acciones	.....				(.....)	
	Aportes de Capital en Trámite (1)		.....			(.....)	
	Efectivo					(.....)	0
	Reserva Legal				.....	(.....)	
	Otras Reservas				.....	(.....)	
	Dietas y otros conceptos					(.....)	0
6.-	DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIP.	.....	.....		.....	(.....)	0
7.-	REEXPRESIONES CONTABLES	.....	.....	(22,575)	.....	1,874,561	1,851,986
8.-	RESULTADOS DEL EJERCICIO (I)						0
9.-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	0
10.-	Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	(22,575)	0	1,874,561	1,851,986
11.-	SALDOS FINALES						
	Aportes de Propietarios						
	Acciones en Circulación/ Cuotas Sociales	.....					0
	Acciones a distribuir	.....					0
	Acciones Suscriptas	.....					0
	Aportes de Capital en Trámite		.....				0
	Compromisos de Suscripción		.....				0
	Deudores por Suscripción	(.....)	(.....)				0
	Primas de Emisión		.....				0
	Ganacias Retenidas						
	Reserva Legal				.....		0
	Reservas a Capitalizar				.....		0
	Reservas Afectadas				.....		0
	Reservas Libres				.....		0
	Resultados no Asignados					2,565,615	2,565,615
	Reexpresiones Contables	.....	.....	127,937	.....	.....	127,937
	TOTAL	0	0	127,937	0	2,565,615	2,693,552

Validación de totales

Capital - OK

Aportes -OK

Ajustes Patrimonio -OK

Reservas - OK

Resultados Acumulados - OK

Patrimonio Total -OK

NOMBRE DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

Moneda : MONEDA NACIONAL

Desde:
Hasta

DEFINICION DE FONDOS:	1.- CAPITAL DE TRABAJO Ejercicio Actual	1.- CAPITAL DE TRABAJO Ejercicio anterior
CAPITAL DE TRABAJO AL INICIO DEL PERIODO	2,389,936	385,080
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,063,099	1,813,730
Más : Partidas que no representan egresos de fondos:		
Amortizaciones	109,638	120,644
Creación de previsiones no corrientes	.....	.....
Ajust.Rest.Desvalorizacion Monetaria	(45,539)	25,029
.....	.....	.....
.....	.....	.....
Menos: Partidas que no representan ingresos de fondos:		
Utilización de previsiones no corrientes	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
Otros Ajustes:		
Más: Pérdidas por venta de Bienes de uso	.....	.....
Menos: Ganancias por venta de Bienes de uso	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
Total Fondos Provenientes de Operaciones	**1,127,198**	**1,959,403**
Ingresos por venta de Bienes de uso	.....	.....
Aumentos de Pasivos no corrientes	.....	.....
Aportes de Capital	.....	.....
Disminución de otros Activos no corrientes	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
TOTAL DE ORIGEN:	**1,127,198**	**1,959,403**
APLICACION DE FONDOS		
Dividendos en efectivo	.....	.....
Aumento de Bienes de Uso.	1,482	
Aumento de otros Activos no Corrientes	.....	.....
Disminución de pasivos no corrientes	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
TOTAL DE APLICACION:	**1,482**	**0**
AUMENTO/DISMINUCION DEL CAPITAL DE TRABAJO:	**1,125,716**	**1,959,403**
CAPITAL DE TRABAJO AL FINAL DEL PERIODO	**3,515,652**	**2,344,482**
ANALISIS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
Aumento (Disminución) de Activos Corrientes		
Disponibilidades	3,423,515	195,384
Inversiones Temporarias	.....	.....
Créditos	(61,475)	(476,898)
Bienes de Cambio	.....	.....
TOTAL:	**3,362,040**	**(281,514)**
Aumento (Disminución) de Pasivos Corrientes		
Deudas Comerciales	2,236,328	(2,246,258)
Deudas Financieras	.....	.....
Deudas Diversas	(4)	5,341
TOTAL:	**2,236,324**	**(2,240,917)**

NOMBRE DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

Desde:
Hasta:

MONEDA NACIONAL

DEFINICION DE FONDOS :	2. FLUJO DE EFECTIVO Ejercicio Actual	2. FLUJO DE EFECTIVO Ejercicio anterior
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Resultados del ejercicio	1,063,099	1,813,730
Ajustes		
Cargos no pagados	109,638	120,644
Ingresos no percibidos	.....	.....
Cambios en Activos y Pasivos	2,297,799	(1,764,019)
Cargos no pagados (RDM)	(45,539)	25,029
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIONES	3,424,997	195,384
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES		
Cobros por venta de Bienes de uso	.....	.....
Cobros por venta de Otros activos	.....	.....
Pagos por compras de Bienes de uso	(1,482)	
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES	(1,482)	0
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO		
Nuevas deudas no corrientes	.....	.....
Pago de deudas no corrientes	.....	.....
Aportes de capital	.....	.....
Pagos de dividendos	.....	.....
Pagos por créditos de uso	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DEL FINANCIAMIENTO	0	0
AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	3,423,515	195,384
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	9,171,637	8,800,745
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	12,595,152	8,996,129

FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AJUSTADO POR INFLACION AL 31/12/16

1- **Naturaleza Jurídica**: El Fondo Nacional de Música (Fonam) es una persona jurídica pública no estatal creada por la ley 16.624 del 10 de noviembre de 1994. Dicha ley esta reglamentada por el Decreto reglamentario 362/96 aprobado el 12 de setiembre de 1996.

2- **Actividad Principal**: El Fondo Nacional de Música fue creado con el objetivo de financiar el apoyo y la difusión de la actividad musical nacional en todo el territorio de la República.

3- **Inicio de Actividades**: Si bien el Fonam fue creado por ley en 1994, recién comienza a percibir recursos propios y a recaudar en 1996. En este mismo año comienza a realizar los Llamados a presentación de Proyectos a ser financiados y hace efectivos distintos apoyos a manifestaciones musicales nacionales.

4- **Principales Políticas Contables:**
4.1. Criterios de Conversión de Moneda Extranjera: las cuentas en moneda extranjera (Dólares americanos) que maneja el Fonam son las siguientes:

Caja Moneda Extranjera
Banco Moneda Extranjera
Cheques Dif.A Cobrar M.Extranjera
Acreedores Varios M.Extranjera

Todas ellas se encuentran expresadas a la cotización del dólar en el momento de ciere del ejercicio, habiéndose efectuado los asientos de ajuste por Diferencias de Cambio correspondiente. Dicho ajuste se refleja en la cuenta R.D.M. (Resultado por Desvalorizacion Monetaria y Tenencia)

4.2. Activo Fijo. Muebles, Utiles y Equipos de Computacion: Se valuan a costo histórico ajustado por la variación del Indice de Precios al por Mayor de Productos Nacionales entre el mes siguiente al de su adquisicion y el 31 de Diciembre de 2016. Los bienes de uso se amortizan a partir del ejercicio siguiente al de su incorporación.
Las amortizaciones son calculadas por el método lineal al 20 % anual para los Muebles y Utiles y por un periodo de tres años para los Equipos de Computacion.

4.3. Estado de Resultados : Se expresan ajustados por inflacion para lo cual se aplico la variacion del Indice de Precios al por Mayor de productos Nacionales entre el mes en el cual se devengo el gasto o el ingreso y el indice del 31 de Diciembre de 2016.

4.4. Patrimonio: Las unicas cuentas patrimoniales que maneja el FONAM son los Resultados Acumulados y el Resultado del Ejercicio 2016. Los primeros se expresan en el patrimonio a valores historicos mientras que el segundo se expresa ajustados por inflacion. Surge como consecuencia la cuenta patrimonial en el capitulo Ajustes al Patrimonio que llamamos Ajuste por Inflacion que refleja el ajuste por inflacion de la cuenta Resultados Acumulados y el ajuste por inflacion del Activo Fijo.

4.5. Incobrabilidad: A lo largo del ejercicio 01/01/2016 al 31/12/2016 el FONAM no inicio ninguna gestion judicial.

Juan Carlos Goberna
Secretario

Fernando Torrado
Presidente

FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
AJUSTADO POR INFLACION EXPRESDO EN MONEDA DEL 31/12/2016

ACTIVO			
Activo Corriente			**9,241,157.07**
Disponibilidades			
Caja			
Caja Moneda Nacional	3,885.20		
Caja Moneda Extranjera	118.68		
		4,003.89	
Bancos			
Banco Moneda Nacional	3,638,459.43		
Banco Moneda Extranjera	5,353,666.06		
		8,992,125.49	
Deudores Varios			
Ministerio Ed.y Cultura			
Chq.Dif.Cartera Moneda Extranjera	58,579.17		
Chq.Dif.Cartera Moneda Nacional	186,448.53		
		245,027.70	
Otros Creditos			
Adelanto al Personal			
Pagos Adelantados			
		0.00	
Activo no Corriente			**349,155.25**
Activo Fijo			
Instalaciones	19,393.64		
Amort.Acu.Instalaciones	(7,758)		
Muelbes y Utiles	597,914.15		
Amort. Acu. Muebles y Utiles	(496,350)		
Equipos de Computacion	608,955.74		
Amort.Acu.Equip.Computac.	(373,001)		
		349,155.25	
TOTAL ACTIVO			**9,590,312.32**
PASIVO			
Pasivo Corriente			**6,896,760.46**
Acreedores			
Fondos Comprometidos Proyectos	6,764,707.71		
Cobranza Adelantada	2,583.60		
Salarios a Pagar			
ANDA	4,288.34		
Banco de Prevision Social	32,656.89		
I.R.P.F.	30,144.90		
		6,834,381.43	
Previsiones			
Prevision p/ aguinaldo	7,811.60		
Prevision p/ Sal. Vac.	54,567.43		
		62,379.03	
TOTAL PASIVO			**6,896,760.46**
PATRIMONIO			
Ajustes Por Inflacion	202,060.94		
Resultados Acumulados	677,827.11		
Resultado del Ejercicio	1,813,663.80		
		2,693,551.86	
TOTAL PATRIMONIO			**2,693,551.86**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**9,590,312.32**

Juan Carlos Goberna
Secretario

Fernando Torrado
Presidente

FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
AJUSTADO POR INFLACION EXPRESDO EN MONEDA DEL 31/12/2016

INGRESOS

Recaudación			
Fondos Agadu M.E.C. (Art. 6)	2,718,919.94		
Fondos (Art. 7)	10,668,353.55		
		13,387,273.50	
Otros Ingresos			
Ingresos Varios			
Ingresos Financieros			
Intereses Ganados		0.00	
TOTAL INGRESOS			**13,387,273.50**

EGRESOS

Proyectos			
Proyectos Aprobados	8,483,475.85		
Bajas a Proyectos	(982,974)		
Proyectos No Cumplidos			
Ajustes Sald.Proyectos			
		7,500,501.93	
Gastos de Funcionamiento			
Remuneraciones	1,254,954.79		
Gratificaciones Especiales	13,123.96		
Aguinaldo	103,664.58		
Sal.Vacacional Y Licencias	61,544.32		
Seg. Accid. Trabajo	20,793.34		
Honorarios Profesionales	727,355.84		
Dietas	1,895,552.22		
Comision Cobranza	238,582.44		
Cobertura Medica	21,329.87		
Gastos de Limpieza	80,030.66		
Amortizaciones	120,639.42		
Ute, Ose, Antel	26,786.42		
Gastos Bancarios	50,227.11		
Gastos Locomocion	2,812.14		
Reparaciones y Mantenimiento	93,092.83		
Gastos Generales	65,490.33		
Gtos. Papelería e Imprenta	67,579.57		
Alquiler de Espacio	13,837.05		
Tramites y Gastos Legales	4,402.12		
Gastos de Representacion	1,118.19		
		4,862,917.19	
Gastos Diversos			
Deudores Incobrables			
		0.00	
Gastos Financieros			
Intereses Perdidos			
		0.00	
R.D.M.(RESULTADO DESVALORIZACION MONETARIA Y TENENCIA)		(789,809)	
TOTAL EGRESOS			**11,573,609.70**
RESULTADO DEL EJERCICIO			**1,813,664**

Juan Carlos Goberna
Secretario

Fernando Torrado
Presidente

FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL RESUMIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 AJUSTADO POR INFLACION.

ACTIVO		
Activo Corriente		12,763,485.00
Disponibilidades	12,595,152.00	
Creditos por Ventas	188,333.00	
Activo No Corriente		240,999.00
Activo Fijo	240,999.00	
TOTAL ACTIVO		13,024,484.00
PASIVO		
Pasivo Corriente		9,267,833.00
Acreedores	9,133,208.00	
Deudas Diversas	61,498.00	
Previsiones	73,127.00	
TOTAL PASIVO		9,267,833.00
PATRIMONIO		
Ajuste por Inflacion	127,937.00	
Resultados	3,628,714.00	
TOTAL PATRIMONIO		3,756,651.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13,024,484.00

ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO PERIODO 1 ENERO- 31 DICIEMBRE DE 2016 AJUSTADO POR INFLACION

INGRESOS		19,551,234.00
Recaudacion	19,551,234.00	
Otros Ingresos		
Ingresos Financieros		
EGRESOS		18,488,135.00
Proyectos	12,389,568.00	
Gastos de Funcionamiento	5,186,822.00	
Gastos Diversos		
R.D.M.(Resultado Desv. Monetaria y Tenencia)	911,745.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,063,099.00

JUAN CARLOS GOBERNA
SECRETARIO

FERNANDO TORRADO
PRESIDENTE

ANEXO No. 1 PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIONES

DENOMINACION: FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

PERIODO PRESUPUESTAL: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

PRESUPUESTO DE RECURSOS

RUBROS	1,1	1,2	1,6	TOTAL
Fondos Art.7		10.601.423		10.601.423
Fondos MEC		2.610.700		2.610.700
SODRE		778.226		778.226
TOTAL	0	13.990.350		13.990.350

PRESUPUESTO APROBACION DE PROYECTOS

RUBROS	1,1	1,2	1,6	TOTAL
1er.Llamado		4.616.815		4.616.815
2do.Llamado		3.480.172		3.480.172
TOTAL	0	8.096.987		8.096.987

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION		
RUBROS	1,1	1,2	1,6	TOTAL
0		4.163.276		4.163.276
1		258.389		258.389
2		1.661.005		1.661.005
3		109.887		109.887
4				
5				
6				
7				
8		(299.195)		(299.195)
TOTAL	0	5.893.363		5.893.363

(*) El FONAM está exonerado del pago de aportes patronales como entidad cultural sin fines de lucro

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

		FINANCIACION		
RUBROS	1,1	1,2	1,6	TOTAL
Equipo Inform. , software y Gst.Mudanza				0
TOTAL		0		0

JUAN CARLOS GOBERNA
SECRETARIO

FERNANDO TORRADO
PRESIDENTE

ANEXO Nro. 2 BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL

DENOMINACION: FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

PERIODO PRESUPUESTAL: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EJECUCION - DE RECURSOS

RUBROS	1,1	1,2	Otras	TOTAL
Fondos Art.7		17.608.656		17.608.656
Fondos MEC		2.461.182		2.461.182
Diferencia de Cambio			381	381
TOTAL	0	20.069.838	381	20.070.219

EJECUCION - APROBACION DE PROYECTOS

RUBROS	1,1	1,2	1,6	TOTAL
1er.Llamado		9.299.668		9.299.668
2do.Llamado		4.017.516		4.017.516
TOTAL	0	13.317.184		13.317.184

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

	FINANCIACION			
RUBROS	1,1	1,2	1,6	TOTAL
0		3.454.588		3.454.588
1		112.385		112.385
2		1.659.125		1.659.125
3		109.278		109.278
4				0
5				0
6		890.334		890.334
7				0
8		(490.415)		(490.415)
TOTAL	0	5.735.295		5.735.295

(*) El FONAM está exonerado del pago de aportes patronales como entidad cultural sin fines de lucro

EJECUCION - INVERSIONES

	FINANCIACION			
RUBROS	1,1	1,2	1,6	TOTAL
Equipamiento	0	1.495		1.495
TOTAL	0	1.495		1.495

JUAN CARLOS GOBERNA
SECRETARIO

FERNANDO TORRADO
PRESIDENTE

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN

FONDO PARA EL DESARROLLO

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CONJUNTAMENTE CON EL INFORME DEL AUDITOR

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN FONDO PARA EL DESARROLLO

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CONTENIDO

Dictamen del auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado del resultado integral

Estado de cambios del patrimonio neto fiduciario

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas

$	- Pesos uruguayos
UI	- Unidades Indexadas
US$	- Dólares estadounidenses

CPA
FERRERE

Mendiburu Battistessa Nelson,
Gili Imbriaco Bruno Eduardo y Otros.
Juncal 1392 | Montevideo – Uruguay | C.P. 11.000
Tel: (598) 2900 1000 | Fax: (598) 2900 5000
www.cpaferrere.com

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Directores de
Corporación Nacional Financiera Administradora de Fondos de Inversión S.A.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN FONDO PARA EL DESARROLLO (en adelante "el Fideicomiso"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto fiduciario y de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en dicha fecha y sus notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. La Dirección de Corporación Nacional Financiera Administradora de Fondos de Inversión S.A., fiduciaria del fideicomiso, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de afirmaciones erróneas significativas, ya sea debido a fraude o a error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) adoptadas por el Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay mediante el Pronunciamiento N° 18. Dichas normas requieren el cumplimiento de requisitos éticos así como que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de afirmaciones erróneas de importancia significativa.

4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de afirmaciones erróneas significativas en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del Fondo, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Dirección, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto.

5. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN FONDO PARA EL DESARROLLO al 31 de diciembre de 2016, y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto fiduciario y de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en dicha fecha, de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.

Énfasis en asuntos que no modifican nuestra opinión

7. Tal como se expone en la Nota 1.1, con fecha 23 de febrero de 2016, de acuerdo al Decreto 100/15 con la redacción dada por el Decreto 238/15, se firmó el acuerdo de partición del FONDES en lo que pasarían a ser las particiones FONDES ANDE y FONDES INACOOP.

8. En aplicación de este acuerdo de partición, y considerando el patrimonio del FONDES al 31 de diciembre de 2015, se determinó a dicha fecha que pasarán a ser administrados por FONDES ANDE activos por un importe equivalente a la suma de US$ 66.408.839, mientras que el resto de los activos, pasarán a ser administrados por FONDES INACOOP.

9. Con fecha 22 de noviembre de 2016, el fiduciario recibió la instrucción por parte de ANDE como administradora de la partición FONDES ANDE, de realizar al 30 de noviembre de 2016 la determinación del valor de los activos pertenecientes a la misma, y transferir estos activos a un nuevo fideicomiso para su administración cuando ANDE lo determine. En cumplimiento de esta instrucción, el Fideicomiso ha constituido una provisión por el valor equivalente de los activos pertenecientes a la partición FONDES ANDE, que deberán ser transferidos de acuerdo a lo antes mencionado.

10. Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de la provisión que representa el valor de los activos netos a transferir a la ANDE asciende a $ 1.292.661.278, tal como se expone en la Nota 15 a los presentes estados financieros.

11. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, que se presentan únicamente con propósitos comparativos, fueron examinados por otros auditores, cuyo informe sobre los mismos, de fecha 22 de marzo de 2016, expresa una opinión sin salvedades.

Montevideo,
7 de abril de 2017

TIMBRE DE CAJA DE
JUBILACIONES Y PENSIONES
DE PROFESIONALES
UNIVERSITARIOS E
EL ORIGINAL

CPA FERRERE

NELSON MENDIBURU
Socio
Contador Público
C.J.P.P.U. 42.226

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN FONDO PARA EL DESARROLLO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.1	1.474.537.001	1.685.131.744
Otros activos financieros	4.2	880.200	-
Cartera de créditos	4.3	46.625.859	368.821.640
Otras cuentas por cobrar	4.4	6.538.778	85.327
Inventarios	4.5	19.335.300	-
|	4.6	14.670.000	-
Total de activo corriente		**1.562.587.138**	**2.054.038.711**
Activo no corriente			
Otros activos financieros	4.2	172.313.962	538.600.956
Propiedades de inversión	4.6	29.340.000	51.843.920
Cartera de créditos	4.3	155.598.954	123.178.460
Propiedades, planta y equipos	4.9	20.491	-
Total de activo no corriente		**357.273.407**	**713.623.336**
TOTAL DE ACTIVO		**1.919.860.545**	**2.767.662.047**
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales	4.7	585.934	515.247
Otras cuentas por pagar	4.8	1.295.086.515	6.062.225
Total de pasivo corriente		**1.295.672.449**	**6.577.472**
TOTAL DE PASIVO		**1.295.672.449**	**6.577.472**
PATRIMONIO	10		
Aportes		1.661.010.617	3.018.582.125
Ajustes al patrimonio		-	(20.871.516)
Resultados acumulados		(583.472.159)	133.803.012
Resultado del ejercicio		(453.350.362)	(370.429.046)
TOTAL DE PATRIMONIO		**624.188.096**	**2.761.084.575**
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		**1.919.860.545**	**2.767.662.047**

Las notas 1 a 16 que acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN FONDO PARA EL DESARROLLO
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
Ingresos operativos	5.1	99.504.294	145.050.395
Egresos operativos	5.2	(500.603.314)	(1.001.192.359)
Resultado operativo		**(401.099.020)**	**(856.141.964)**
Gastos de administracion	5.3	(35.528.609)	(55.661.662)
Resultados financieros	5.4	(6.164.361)	541.374.580
Resultados diversos	5.5	(10.558.372)	-
Resultado del ejercicio		**(453.350.362)**	**(370.429.046)**
Otros resultados integrales			
Activos financieros mantenidos para la venta			
Cambios netos en el valor razonable		-	(21.262.090)
Transferencia a resultados		-	(348.558)
Total de otros resultados integrales		**-**	**(21.610.648)**
Resultado integral del ejercicio		**(453.350.362)**	**(392.039.694)**

Las notas 1 a 16 que acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

CPA FERRERE
Inicialado para identificación

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN FONDO PARA EL DESARROLLO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Aportes	Ajustes al patrimonio	Resultados acumulados	Patrimonio total
Saldos al 1° de enero de 2015	3.018.582.125	739.132	133.803.012	3.153.124.269
Movimientos del ejercicio				
Resultado del ejercicio	-	-	(370.429.046)	(370.429.046)
Otros resultados integrales	-	(21.610.648)	-	(21.610.648)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	3.018.582.125	(20.871.516)	(236.626.034)	2.761.084.575
Movimientos del ejercicio				
Resultado del ejercicio	-	-	(453.350.362)	(453.350.362)
Otros resultados integrales	-		-	-
Liquidación ANDE	(1.357.571.508)	20.871.516	(346.846.125)	(1.683.546.117)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	1.661.010.617	-	(1.036.822.521)	624.188.096

Las notas 1 a 16 que acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN FONDO PARA EL DESARROLLO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
1. Flujo de efectivo asociado a actividades operativas			
Resultado del ejercicio		(453.350.362)	(370.429.046)
Partidas que no representan movimientos de fondos	6.1	508.551.399	999.882.370
Cambios en activos y pasivos operativos	6.2	(237.257.892)	(916.118.956)
Flujo neto de efectivo por actividades operativas		**(182.056.855)**	**(286.665.632)**
2. Flujo de efectivo asociado a actividades de inversión			
Adquisicion de bienes muebles	4.9	(21.955)	(3.105.920)
Adquisicion de propiedades de inversión	4.6	(281.100)	
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión		**(303.055)**	**(3.105.920)**
3. Flujo de efectivo asociado a actividades de financiamiento			
Liquidación FONDES ANDE		**(28.234.833)**	-
Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento		**(28.234.833)**	-
4. Variación del flujo de efectivo		**(210.594.743)**	**(289.771.552)**
5. Efectivo al inicio del ejercicio	4.1	**1.685.131.744**	**1.974.903.296**
6. Efectivo al final del ejercicio	4.1	**1.474.537.001**	**1.685.131.744**

Las notas 1 a 16 que acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

Fideicomiso de Administración Fondo para el Desarrollo

Notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

Nota 1 - Información básica

1.1 Naturaleza jurídica

Según los Decretos 341/11 del 27 de setiembre de 2011 y 117/13 del 12 de abril de 2013, se constituyó el Fondo para el Desarrollo (en adelante "FONDES"), que sería administrado por un fiduciario financiero profesional autorizado a operar por el Banco Central del Uruguay.

El Poder Ejecutivo designó a Corporación Nacional Financiera Administradora de Fondos de Inversión S.A. (en adelante "CONAFIN AFI S.A."), sociedad fiduciaria financiera cuyo paquete accionario corresponde totalmente a la Corporación Nacional para el Desarrollo (en adelante "CND"), como encargado de la administración fiduciaria del FONDES.

El artículo 40 de la Ley Nº 18.716 del 24 de diciembre de 2010, determinó que el destino del FONDES sea el de apoyar el financiamiento de proyectos productivos viables y sustentables que resulten de interés a juicio del Poder Ejecutivo, en particular aquellos vinculados a sectores estratégicos y a modelos de autogestión.

Inicialmente, y sin perjuicio de la creación posterior de otros o de la supresión de los existentes, el FONDES se compone de los siguientes sub-fondos y/o fideicomisos especializados:

i) Fondo de Asistencia Técnica No Reembolsable (FONDAT)
ii) Fondo de Garantía de Crédito y de Instrumentos de Mercado de Valores (FONGAR)
iii) Fondo de Financiamiento (FONFI)
iv) Fondo de Capital Semilla y de Capital de Riesgo (FONCAR)
v) Fondo de Bienes de Activo Fijo (FONBAF)

Con fecha 22 de marzo de 2012, el Estado – Poder Ejecutivo (en adelante "Fideicomitente") y CONAFIN AFI S.A. (también "Fiduciario"), celebran un contrato por el cual convienen constituir un fideicomiso de administración, denominado "Fideicomiso de Administración del FONDES" (en adelante "Fideicomiso"), el que será administrado por CONAFIN AFI S.A.

Con fecha 23 de marzo de 2015, se emitió el Decreto 100/15, modificando en gran parte al Decreto 341/11 que regulaba el Fondo para el Desarrollo (FONDES), designando para la administración de los fondos del FONDES dos instituciones administradoras: El Instituto Nacional de Cooperativismo (INACOOP) y la Agencia Nacional de Desarrollo (ANDE). De acuerdo a la redacción dada por dicho decreto, la totalidad de los activos del Fondo de Financiamiento del FONDES correspondiente a apoyos ya desembolsados, así como los no desembolsados pero concedidos por la Junta Directiva y comunicados al fiduciario al 28 de febrero de 2015, pasarían a ser administrados por el INACOOP, mientras que los activos o disponibilidades no comprendidos en lo anterior serían administrados por ANDE.

Posteriormente la Ley Nº 19.337 de fecha 20 de agosto de 2015 le otorga institucionalidad legal al FONDES, manteniéndose a las instituciones anteriormente nombradas, como sus administradoras.

CPA FERRERE
Iniciatago para id entificación

Con fecha 7 de setiembre de 2015 se emitió el Decreto 238/15 modificando el art. 33 del Decreto 341/11 en la redacción dada por el Decreto 100/15, disponiendo qué activos y qué pasivos pasarán a ser administrados por INACOOP. De acuerdo al mismo, pasarán a ser administrados por INACOOP los siguientes activos y pasivos del FONDES:

a) Los créditos del Fondo de Financiamiento correspondiente a créditos ya desembolsados, así como los fondos no desembolsados pero concedidos y/o afectados por la Junta de Dirección y comunicados al fiduciario al 28 de febrero de 2015, incluyendo las provisiones e intereses devengados asociados a dichos créditos.
b) Los activos adquiridos o en proceso de adquisición al 28 de febrero de 2015 por el FONBAF y los fondos necesarios para la cancelación de los compromisos asociados a tales activos.
c) Los fondos necesarios para cancelar los compromisos asumidos al 28 de febrero de 2015 con cargo al FONDAT.
d) Los fondos necesarios para cancelar los compromisos asumidos al 28 de febrero de 2015 con cargo al Fondo General, esto es, aquellos no imputados a los sub fondos previstos en los literales a), b), c), d) y e) del artículo 5 del Decreto 341/11 en la redacción dada por el Decreto 117/13.

Con fecha 23 de febrero de 2016 se firma el acuerdo de partición del FONDES en el que comparecen INACOOP, ANDE y CONAFIN AFI S.A. (en su calidad de fiduciario del FONDES).

Siguiendo los lineamientos del Decreto 100/15, con la redacción dada por el Decreto 238/15, se instrumenta la separación del patrimonio del FONDES en FONDES ANDE y FONDES INACOOP, fijando el 31 de diciembre de 2015 como fecha de cierre para realizar el cálculo de los montos correspondientes a cada uno de los patrimonios, los que quedarán efectivamente independientes una vez que se modifiquen y/o firmen los nuevos contratos de fideicomiso.

En aplicación de este acuerdo de entendimiento y los criterios de valuación dados por el Decreto 238/15, y considerando el patrimonio del FONDES al 31 de diciembre de 2015, las partes resuelven fijar el día 31 de diciembre de 2015 como fecha de cierre para realizar el cálculo de los montos correspondientes a cada uno de los sub fondos. Del mismo se desprende que pasarán a ser administrados por FONDES ANDE activos por un importe equivalente a la suma de US$ 66.408.839, mientras que el resto de los activos pasarán a ser administrados por FONDES INACOOP.

Con fecha 8 de junio de 2016, el Poder Ejecutivo publicó el Decreto N° 159/2016, reglamentando la Ley 19.337 mencionada.

1.2 Actividad principal

El Fideicomiso tiene por finalidad apoyar el financiamiento de proyectos productivos viables y sustentables que resulten de interés a juicio del Poder Ejecutivo, y que cumplan con las condiciones requeridas por la reglamentación.

El Fideicomitente, luego de cumplidos los trámites ante el Tribunal de Cuentas entregó al Fiduciario la suma de $ 863.512.000 para constituir el Fideicomiso. Los fondos serían invertidos por el Fiduciario de acuerdo a una estructura acorde a la composición por moneda de los apoyos otorgados.

El Fideicomiso se mantendrá vigente y válido por un plazo de veinte años prorrogables automáticamente por plazos de 5 años, siempre que el Fideicomitentes no opte por terminar el mismo, lo que se deberá comunicar al Fiduciario, con una anticipación mínima de seis meses al vencimiento del plazo original o de sus sucesivas prórrogas.

CPA
FERRERE
Visado para identificación

1.3 Fecha de aprobación de los estados contables

Los presentes estados contables han sido aprobados por la Gerencia del Fiduciario con fecha 7 de abril de 2017.

Nota 2 - Principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros se resumen seguidamente. Las mismas han sido aplicadas, salvo cuando se indica lo contrario, en forma consistente con relación al ejercicio anterior.

2.1. Normas contables aplicadas

El Decreto 291/14 con las modificaciones introducidas por el Decreto 372/15, establece que los estados financieros correspondientes a ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2015, deben ser obligatoriamente formulados cumpliendo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad a la fecha de publicación del decreto, traducida al idioma español y publicada en la página web de la Auditoría Interna de la Nación, salvo para las entidades comprendidas en el Decreto 124/11 y las entidades excluidas por la Sección 1 de las NIIF para PYMES. La norma aplicable a las entidades exceptuadas por el Decreto 291/14, en aplicación del Decreto 124/11, corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por el IASB traducidas al idioma español.

El Fideicomiso, en aplicación de la excepción prevista en el Decreto 291/14 en lo que refiere al no cumplimiento de las características previstas por la Sección 1 de las NIIF para PYMES, ha preparado los presentes estados financieros de acuerdo a NIIF adoptadas por el IASB traducidas al idioma español.

El Fideicomiso ha aplicado NIIF por primera vez para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, con fecha de transición 1° de enero de 2014.

2.2. Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones aprobadas por el IASB que no han sido adoptadas anticipadamente por el Fidecomiso

Nuevas normas y/o normas revisadas emitidas por el IASB que entraron en vigencia durante el presente ejercicio:

- Modificaciones a la NIIF 11– Contabilización de adquisiciones de participaciones en negocios conjuntos
- Modificaciones a la NIC 16 y NIC 41– Agricultura, plantas productoras
- Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 – Aplicación de la excepción de consolidación
- Modificaciones a la NIC 1 – Iniciativa sobre información a revelar
- Modificaciones a la NIC 27 – El método de participación en los estados financieros separados
- NIIF 14 - 4 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas.
- Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38 – Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización
- Modificaciones a NIIF 5, NIIF 7, NIC 19 y NIC 34, incluidas en el plan de mejoras del ciclo 2012-2014

Normas e interpretaciones nuevas y/o revisadas emitidas que no están vigentes a la fecha:

- NIIF 9 – Instrumentos financieros – Obligatoria para ejercicios anuales que se inicien a partir del 1° de enero de 2018.

CPA
FERRERE
Iniciales para identificación

- NIIF 15 – Ingresos provenientes de contratos con clientes – Obligatoria para los ejercicios anuales que se inicien a partir del 1° de enero de 2018.
- Modificaciones a la NIC 40 - Transferencias de Propiedades de Inversión para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019.
- Mejoras Anuales a las Normas NIIF Ciclo 2014-2016 para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 (modificaciones a NIIF 1, NIIF 12 y NIC 28).
- NIIF 16 Arrendamientos y ejemplos ilustrativos para los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019.
- Modificaciones a la NIC 7 - Iniciativa sobre Información a Revelar para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017.
- Modificaciones a la NIC 12 - Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017.
- Modificaciones a la NIIF 2 - Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones. para los ejercicios anuales que se inicien a partir del 1° de enero de 2018.
- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 - Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociado o negocio conjunto

La Gerencia no espera que la aplicación de estas modificaciones genere un impacto significativo en los estados financieros.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros del Fideicomiso se preparan y presentan en pesos uruguayos, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de los estados financieros del Fideicomiso.

Los registros contables del Fideicomiso son mantenidos simultáneamente en pesos uruguayos, moneda de curso legal en el Uruguay, y en dólares estadounidenses.

2.4 Criterio general de valuación

Los activos y pasivos están valuados a sus respectivos costos de adquisición en pesos uruguayos o al valor neto de realización en los casos en que éste fuese menor.

2.5 Concepto de capital utilizado

El concepto de capital utilizado para la determinación de los resultados es el capital financiero.

El resultado se ha determinado sobre la variación que ha tenido durante el período, el capital considerado como inversión en dinero.

2.6 Deterioro

Los valores contables de los activos son revisados a la fecha de cada estado financiero para determinar si existen indicios de deterioro.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor registrado, el valor registrado del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable, reconociéndose en forma inmediata, una pérdida por deterioro. Si el activo se registra a su valor revaluado, la pérdida por deterioro es tratada como una disminución de la revaluación en el patrimonio neto; en caso contrario la pérdida por deterioro se reconoce directamente en resultados.

El valor recuperable, es el mayor, entre el valor razonable menos los costos para la venta y el valor de utilización económica. El valor de utilización económica, es el valor actual de los flujos de efectivo estimados, que se espera surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil, así como de su enajenación o abandono al final de la misma. Para la determinación del

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

valor de utilización económica, los flujos de efectivo son descontados a su valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuestos, que refleja la evolución actual del mercado, sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que soporta el activo que se está valorando.

2.7 Uso de estimaciones

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

Por su naturaleza, dichas estimaciones están sujetas a una incertidumbre de medición, por lo que los resultados reales futuros pueden diferir de los determinados a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

Las estimaciones y supuestos más importantes que ha utilizado la Dirección en los presentes estados financieros se detallan en la Nota 3.11.

Nota 3 - Criterios específicos de valuación

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

3.1 Saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la cotización vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente a la fecha de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en resultados.

El siguiente es el detalle de las principales cotizaciones de las monedas extranjeras operadas por el Fideicomiso respecto al peso uruguayo al promedio y cierre de los estados financieros:

	Promedio		Cierre	
	Dic-16	Dic-15	Dic-16	Dic-15
Dólares estadounidenses	30,139	27,159	29,34	29,948
Unidades indexadas	3,4073	3,103	3,5076	3,243

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y bancos junto con cualquier otra inversión a corto plazo y de gran liquidez que se mantenga para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente de efectivo sólo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de origen.

3.3 Instrumentos financieros

Activos financieros

El Fideicomiso clasifica sus inversiones en las siguientes categorías: valuadas al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y otras cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

a) Inversiones valuadas al valor razonable con cambios en resultados

Corresponden a las inversiones adquiridas para su venta en el corto plazo (dentro de los doce meses posteriores al cierre) o a los activos financieros designados por la Dirección del Fideicomiso desde el reconocimiento inicial para ser incluidos en esta categoría y se valúan a su valor razonable y las variaciones en los valores razonables se llevan a cuentas de resultados.

b) Préstamos y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, si correspondiera.

c) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son inversiones de vencimiento fijo, que la Dirección del Fideicomiso tiene la intención y la capacidad financiera de mantener su tenencia hasta su vencimiento. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valúan a su costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, si correspondiera.

d) Activos financieros disponibles para la venta

Corresponde a aquellos activos no clasificados en ninguna de las categorías anteriores y se miden al valor razonable con cambios en otros resultados integrales, salvo por las pérdidas por deterioro del valor y de las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio que son reconocidas directamente en el estado de resultados. Las ganancias o pérdidas acumuladas reconocidas en otros resultados integrales son transferidas al estado de resultados cuando los instrumentos financieros disponibles para la venta son vendidos.

La Gerencia de la Fiduciaria clasifica los Bonos mantenidos para la venta en esta categoría.

Pasivos financieros

Son medidos con posterioridad al costo amortizado usando el método del interés efectivo, con excepción de los pasivos financieros mantenidos para negociación o designados a valor razonable con cambios en resultados, que son llevados posteriormente a valor razonable con las ganancias o pérdidas reconocidas en resultados.

Deterioro de instrumentos financieros

El Fideicomiso evalúa al final de cada ejercicio si hay evidencia objetiva de deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros, la pérdida por deterioro se reconoce sólo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden ser estimados confiablemente.

El criterio que utiliza el Fideicomiso para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye la evaluación de los siguientes aspectos:

a) Dificultad financiera del emisor u obligado;
b) Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago de intereses o del principal;

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

c) El Fideicomiso, por motivos económicos o legales relacionados con la dificultad financiera del prestatario, el otorga una concesión que el prestamista de lo contrario no podría considerar;
d) Probabilidad que el prestatario entre en bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
e) Probabilidad de desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras;
f) Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera, incluyendo:
    i. cambios adversos en el estado de pagos de los prestatarios en la cartera;
    ii. condiciones nacionales o locales que se correlacione con los incumplimientos de los activos en la cartera.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia ente el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no se han incurrido) descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en resultados. Si un préstamo o una inversión mantenida hasta su vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es la tasa de interés efectiva corriente determinada bajo el contrato.

Si en un ejercicio posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después que se reconoció dicho deterioro (como una mejora en el ratio crediticio del deudor), se reconoce en el estado de resultados la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

3.4 Inventarios

Los inventarios corresponden a equipos y maquinarias disponibles para la venta. Los mismos fueron valuados a sus costos de adquisición o a su valor neto de realización si este fuera menor.

3.5 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión figuran presentadas a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. 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, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.6 Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipo se valúan a su costo de adquisición en pesos uruguayos menos las correspondientes depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones fueron calculadas por el método lineal, en función de la vida útil estimada de cada grupo de bienes. La política del Fideicomiso es amortizar sus bienes de uso e intangibles a partir del mismo mes de su incorporación.

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de un bien de uso son únicamente activados cuando éstos incrementan su vida útil o capacidad productiva y el costo puede ser medido de manera confiable. El resto de los gastos son imputados a resultados del ejercicio o período.

CPA
FERRERE
... para identificación

La estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipos es la siguiente:

	Años
Equipos de computación	5

La Gerencia del Fideicomiso revisa la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipos al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación. El valor de las propiedades, planta y equipos, considerados en su conjunto, no supera su valor neto de realización.

3.7 Provisiones

Las provisiones se reconocen inicialmente a su valor razonable netos de los costos incurridos en la transacción, posteriormente se presentan a su costo amortizado.

Las provisiones por deudas por reclamos legales u otras acciones de terceros son reconocidas cuando el Fideicomiso tiene una obligación legal o presunta emergente de hechos pasados, resulta probable que deban aplicarse recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda estimarse en forma confiable.

3.8 Impuestos

El Fideicomiso se encuentra exonerado de impuesto a la renta de actividades empresariales y del impuesto al patrimonio según el Decreto 341/11 art. 24.

3.9 Determinación del resultado

El Fideicomiso aplicó el criterio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y para la imputación de los costos y gastos.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos operativos representan el importe de los servicios prestados y son reconocidos en resultados cuando los riesgos y beneficios asociados a la propiedad de los mismos han sido transferidos al comprador.

3.10 Ajustes al patrimonio

Los ajustes al patrimonio corresponden al cambio neto acumulado en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta hasta la baja de dichas inversiones.

3.11 Principales estimaciones y evaluaciones adoptadas por el Fideicomiso

a) Provisión para la cartera de créditos

La Dirección del Fideicomiso realiza estimaciones para determinar el monto de los créditos de dudoso cobro que deben ser provisionados, considerando la existencia de indicios de incobrabilidad y con el objetivo de cubrir los riesgos asociados.

Como se explica en la Nota 1.1, a partir del Decreto 100/15 del 23 de marzo de 2015, la cartera de créditos del FONDES pasó a ser administrada por INACOOP. Las nuevas autoridades revisaron los principales criterios utilizados para la determinación de las provisiones por riesgo de cobrabilidad de los créditos otorgados y con fecha 15 de febrero de 2016 se emitió una resolución de la Junta Directiva del FONDES INACOOP estableciendo los criterios de calificación objetivos y subjetivos para la determinación de la provisión por incobrables de la cartera de créditos, los cuales se describen a continuación:

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

1. Provisión básica: Se estableció una provisión mínima por financiamiento del 5%.

2. Información relevante: Del análisis de la información económica actualizada, información sobre metas o hitos preestablecidos y la efectiva presentación de la información requerida por la Unidad Técnica, se establece una provisión del crédito que va del 0% al 30%.

3. Refinanciación y/o atraso: Se considera el estado actual del plazo de repago pactado, días de atraso y refinanciación. En el caso que haya refinanciado con pago de intereses o tenga créditos vencidos entre 30 y 60 días, el crédito se provisiona entre 0% y 30%. En el caso que haya refinanciado sin pago de intereses o cuente con crédito vencido entre 60 y 360 días, se provisiona entre 0% y 50%. En el caso de contar con créditos vencidos de más de 360 días se consideran incobrables y se previsonan en un 100%.

4. Garantías: Se considera la constitución de garantías asociadas a cada uno de los créditos otorgados. En caso de no constitución de garantías solicitadas se provisiona entre un 0% y 50%.

5. Riesgo de mercado: Se analizan los indicadores de mercado de destinos con dificultades económicas. La provisión del crédito en estos casos oscila entre 0% y 15%.

6. En el caso que la empresa esté sin actividad a la fecha o cuente con un crédito vencido a más de 360 días se provisiona el crédito en un 100%.

Además se deben realizar las siguientes apreciaciones:

i) En el caso de tener tres o más categorías de provisionamiento mayor a cero, entonces se considera que la provisión debe ser igual al 100%.

ii) En cualquier caso, se considera que la provisión final será el máximo de las categorías definidas previamente.

b) Estimaciones del valor razonable de activos y pasivos financieros

Se entiende que el valor nominal de los activos y pasivos financieros constituyen aproximaciones a sus respectivos valores razonables.

c) Depreciación de propiedades de inversión

La Dirección de la Sociedad realiza juicios significativos para determinar la vida útil y el método de depreciación de las propiedades de inversión, con el objetivo de reflejar en sus estados financieros el desgaste que se da en los respectivos bienes por el transcurso del tiempo y su uso.

Nota 4 - Información de partidas del Estado de Situación Financiera

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

	2016	2015
Bancos	954.277.218	52.517.139
Depósitos a plazo fijo (Nota 13.1.2)	478.452.795	857.870.966
Certificados de depósito transferible (Nota 13.1.2)	-	140.183.329
Letras de regulación monetaria (Nota 13.1.2)	41.806.988	634.560.310
Total	**1.474.537.001**	**1.685.131.744**

CPA FERRERE
Validado para identificación

4.2 Otros activos financieros

El detalle de los otros activos financieros es el siguiente:

	2016	2015
Corriente		
Cheques diferidos a cobrar	880.200	-
Total	**880.200**	-
No corriente		
Bonos del tesoro (Nota 13.1.2)	172.313.962	538.600.956
Total	**172.313.962**	**538.600.956**

4.3 Cartera de créditos

El detalle de la cartera de créditos es el siguiente:

	2016	2015
Corriente		
Vales a cobrar (Nota 8)	703.941.990	835.884.140
Interseses a cobrar (Nota 8)	125.853.712	81.651.537
Provisión para créditos incobrables (Notas 8 y 9)	(783.169.843)	(548.714.037)
Sub-Total	**46.625.859**	**368.821.640**
No corriente		
Vales a cobrar (Nota 8)	1.270.725.631	1.004.364.482
Provisión para créditos incobrables (Notas 8 y 9)	(1.115.126.677)	(881.186.022)
Sub-Total	**155.598.954**	**123.178.460**
Total	**202.224.813**	**492.000.100**

4.4 Otras cuentas por cobrar

El detalle de las otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2016	2015
Honorarios fiduciario	6.468.433	-
Gastos bancarios a cobrar	70.345	85.327
Total	**6.538.778**	**85.327**

4.5 Inventarios

El saldo de Inventarios se compone de bienes adquiridos en procesos de recuperación de créditos los cuales se encuentran disponibles para la venta.

El saldo al 31 de diciembre de 2016 se encuentra compuesto de activos recibidos en garantía prendaria de parte de COTRAPAY (Cooperativa de trabajadores de Payana) por los créditos otorgados a esta.

El detalle de los activos al 31 diciembre de 2016 es el siguiente:

	2016
Maquinarias valuadas a valor de tasación de fecha 1.12.16 y 1.8.16	16.398.000
Maquinarias valuadas a precio de venta (*)	2.493.900
Muebles y útiles	90.200
Computadoras e Impresoras	105.000
Carros	223.200
Balanzas	25.000
Total	**19.335.300**

CPA FERRERE para identificación

(*) Estos bienes se componen principalmente de telares por los que el Fideicomiso recibió una oferta por US$ 85.000. Se encuentran valuados al equivalente en pesos uruguayos de $ 2.493.900. El valor de los mismos en la tasación realizada por Mario Steffanoli Pescetto de fecha 1° de agosto de 2016 y 1° de noviembre de 2016 asciende a US$ 96.976 equivalentes a $ 2.775.000 a dicha fecha.

Durante el presente ejercicio se reconoció una pérdida por deterioro en el valor, generados en el cambio de valor de los mismos por $ 281.100.

4.6 Propiedades de inversión

El saldo de propiedades de inversión se compone de bienes adquiridos en procesos de recuperación de créditos.

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se encuentra compuesto de activos provenientes de la liquidación judicial de COTRAPAY (Cooperativa de trabajadores de la Ex-Paylana).

El detalle de los activos es el siguiente:

	2016	2015
Corriente		
Inmueble (*)	14.670.000	-
Total	**14.670.000**	-
No corriente		
Inmueble (*)	29.340.000	51.843.920
Total	**29.340.000**	**51.843.920**

(*) Inmueble COTRAPAY (ex – Paylana)

Con fecha 24 de octubre de 2014, el Banco República Oriental del Uruguay (BROU) cede, libre de obligaciones y gravámenes, sus derechos de mejor postor sobre el inmueble donde se encuentra la planta de COTRAPAY (Cooperativa de Trabajadores de Paylana) a CONAFIN AFI S.A., en su carácter de fiduciaria en el contrato de Fideicomiso de Administración del Fondo para el Desarrollo (FONDES). El precio de esta cesión ascendió a la suma de US$ 2.000.000 (equivalentes a $ 48.738.000) y fue abonado en el acto.

Durante el ejercicio 2015 se desembolsaron con relación a este inmueble $ 3.105.920 para dejar al día la deuda que se mantenía con la Intendencia de Paysandú por concepto de contribución inmobiliaria.

Con fecha 26 de octubre de 2016 se certifica la compraventa judicial de los bienes incluidos en el boleto de mejor postor adquirido de BROU.

Con fecha 26 de diciembre de 2016, FONDES INACOOP y la Intendencia Departamental de Paysandú (IDP), acuerdan vender y comprar respectivamente dicho inmueble por un importe de US$ 1.500.000 equivalentes a $ 44.010.000, de los cuales US$ 500.000 serán pagaderos con la firma de la escritura de la compraventa definitiva del padrón que se estima realizarse dentro del ejercicio 2017, y el remanente (US$ 1.000.000) será realizado con los fondos que se obtengan provenientes de la enajenación por parte de la IDP a los distintos proyectos de viviendas a instalarse en el inmueble, con un plazo máximo de 8 años.

En función del acuerdo mencionado, la Dirección del Fideicomiso reconoció una pérdida por deterioro en el valor del inmueble por un total equivalente a $ 7.833.920 en el presente ejercicio.

CPA
FERRERE
Sello para identificación

4.7 Cuentas por pagar comerciales

El detalle de las cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

	2016	2015
Proveedores plaza	585.934	515.247
Total	**585.934**	**515.247**

4.8 Otras cuentas por pagar

El detalle de las otras cuentas por pagar es el siguiente:

	2016	2015
Honorarios de administración a pagar (Nota 11)	646.110	5.372.189
Adelantos de clientes	437.419	-
Pasivo Liquidación FONDES ANDE (Nota 15)	1.292.661.278	-
Otras deudas	1.341.708	690.036
Total	**1.295.086.515**	**6.062.225**

4.9 Evolución de propiedades, planta y equipos

El saldo se compone de equipos informáticos adquiridos durante el presente ejercicio por $ 21.955.

Durante el presente ejercicio se reconocieron depreciaciones con cargo a Gastos de administración y ventas por $ 1.464.

CPA
FERRERE
para identificación

Nota 5 – Información referente al Estado de Resultados Integrales

5.1 Ingresos operativos

El detalle de los ingresos operativos es el siguiente:

	2016	2015
Intereses asociados a la cartera de crédito	93.570.027	46.868.459
Intereses asociados al portafolio de inversiones	2.230.092	97.833.378
Cambios en valor razonable de activos financieros mantenidos para la venta transferidos a resultados	3.704.175	348.558
Total	**99.504.294**	**145.050.395**

5.2 Egresos operativos

El detalle de los egresos operativos es el siguiente:

	2016	2015
Gastos y comisiones bancarias	(168.399)	(1.309.989)
Créditos incobrables (Nota 9)	(500.434.915)	(999.882.370)
Total	**(500.603.314)**	**(1.001.192.359)**

5.3 Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

	2016	2015
Honorarios de administración (Nota 11)	(10.438.387)	(42.115.677)
Honorarios profesionales (Nota 12)	(21.935.027)	(13.461.405)
Depreciaciones (Nota 4.9)	(1.464)	
Otros gastos	(3.153.731)	(84.580)
Total	**(35.528.609)**	**(55.661.662)**

5.4 Resultados financieros

El detalle de los resultados financieros es el siguiente:

	2016	2015
Diferencia de cambio	(6.164.361)	541.374.580
Total	**(6.164.361)**	**541.374.580**

5.5 Resultados diversos

El saldo al 31 de diciembre de 2016 incluye $ 8.115.020 de pérdidas por deterioro de propiedades de inversión e inventarios.

CPA
FERRERE
para identificación

Nota 6 – Información referente al Estado de Flujos de Efectivo

6.1 Partidas que no representan movimientos de fondos

El detalle de las partidas que no representan movimientos de fondos es el siguiente:

	2016	2015
Créditos incobrables	500.434.915	999.882.370
Perdida por deterioro propiedades de inversión	8.115.020	-
Depreciaciones (Nota 4.9 y 5.3)	1.464	-
Total	**508.551.399**	**999.882.370**

6.2 Cambios en activos y pasivos operativos

El detalle de los cambios en activos y pasivos operativos es el siguiente:

	2016	2015
Otros activos financieros	(880.200)	(232.930.299)
Cartera de créditos	(210.659.628)	(682.886.576)
Otras cuentas por cobrar	(6.453.451)	(44.845)
Cuentas por pagar comerciales	70.687	12.463
Inventarios	(19.335.300)	-
Otras cuentas por pagar	-	(269.699)
Total	**(237.257.892)**	**(916.118.956)**

Nota 7 – Instrumentos financieros

El Fideicomiso posee al 31 de diciembre de 2016 los siguientes instrumentos financieros expresados en pesos uruguayos:

Activos	Préstamos y otras cuentas por cobrar	Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	Activos financieros mantenidos para la venta	Total
Efectivo y equivalentes de efectivo	954.277.218	520.259.783	-	**1.474.537.001**
Otros activos financieros	-	-	173.194.162	**173.194.162**
Cartera de créditos	202.224.813	-	-	**202.224.813**
Otras cuentas por cobrar	6.538.778	-	-	**6.538.778**
Total	**1.163.040.809**	**520.259.783**	**173.194.162**	**1.856.494.754**

Pasivos	Pasivos financieros valuados al costo amortizado	Total
Cuentas por pagar comerciales	585.934	**585.934**
Otras cuentas por pagar	1.295.086.515	**1.295.086.515**
Total	**1.295.672.449**	**1.295.672.449**

CPA FERRERE
Inicialado para identificación

El Fideicomiso posee al 31 de diciembre de 2015 los siguientes instrumentos financieros expresados en pesos uruguayos:

Activos	Préstamos y otras cuentas por cobrar	Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	Activos financieros mantenidos para la venta	Total
Efectivo y equivalentes de efectivo	52.517.139	1.632.614.605	-	1.685.131.744
Otros activos financieros	-	-	538.600.956	538.600.956
Cartera de créditos	492.000.100	-	-	492.000.100
Otras cuentas por cobrar	85.327	-	-	85.327
Total	**544.602.566**	**1.632.614.605**	**538.600.956**	**2.715.818.127**

Pasivos	Pasivos financieros valuados al costo amortizado	Total
Cuentas por pagar comerciales	515.247	515.247
Otras cuentas por pagar	6.062.225	6.062.225
Total	**6.577.472**	**6.577.472**

Nota 8 – Cartera de créditos

El detalle de las líneas de financiamiento aprobadas y los vales a cobrar al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

	Linea de financiamiento aprobada			Monto ejecutado			
Organización	US$	UI	$	US$	UI	$	
BELLA VELA	75.000	-	-	70.319	-	-	(**)
COEP	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	
COLASE	-	940.000	-	-	735.123	-	
COMURE	-	199.999	-	-	180.007	-	(**)
COOPIMA	147.425	-	-	147.563	-	-	(*)
COOTAB	-	325.544	-	-	322.753	-	
COOTAX	-	-	320.000	-	-	320.000	
COTRAPAY	5.966.000	-	-	5.964.829	-	-	
COTRAYDI	274.000	-	-	180.000	-	-	(**)
CTC EMPALME OLMOS	13.315.518	-	-	13.918.142	-	-	(*)
CTEPA	-	1.769.320	2.550.000	-	2.844.289	-	
DYRUS	15.000.000	-	-	15.329.764	-	-	(*)
EL AGUILA	944.061	-	-	942.249	-	-	
ENVIDRIO	11.500.000	-	-	11.567.338	-	-	(*)
FUNSACOOP	6.000.000	-	-	3.054.240	-	-	(**)
LA DIARIA	-	4.985.030	-	-	3.837.201	-	(**)
TEXTIL PUERTO SAUCE	2.580.352	-	-	2.656.870	-	-	
UCOT	3.700.000	-	-	-	31.815.362	-	
URUTRANSFOR	1.996.810	-	-	2.038.585	-	-	
URUVEN	600.000	-	-	671.686	-	-	
Totales	**68.099.166**	**8.219.893**	**2.870.000**	**62.541.585**	**39.734.735**	**320.000**	
	Total vales a cobrar			**62.541.585**	**39.734.735**	**320.000**	

(*) Los montos ejecutados son superiores a la línea de financiamiento aprobada porque se capitalizaron los intereses sin ampliación de la línea de crédito original.
(**) Realizaron pagos de cuotas de capital.

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

El detalle de las líneas de financiamiento aprobadas y los vales a cobrar al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

	Línea de financiamiento aprobada			Monto ejecutado			
Organización	US$	UI	$	US$	UI	$	
BELLA VELA	75.000	-	-	70.319	-	-	
COEP	6.000.000	-	-	6.000.000	-	-	
COLASE	-	940.000	-	-	735.123	-	
COMURE	-	199.999	-	-	199.999	-	
COOPIMA	147.425	-	-	147.563	-	-	(*)
COOTAB	-	325.544	-	-	322.753	-	
COOTAX	-	-	320.000	-	-	320.000	
COTRAPAY	5.966.000	-	-	5.964.829	-	-	
COTRAYDI	274.000	-	-	274.040	-	-	(*)
CTC EMPALME OLMOS	13.315.518	-	-	13.918.142	-	-	(*)
CTEPA	-	1.769.320	2.550.000	-	2.721.520	-	
DYRUS	15.000.000	-	-	11.924.189	-	-	
EL AGUILA	944.061	-	-	942.249	-	-	
ENVIDRIO	11.500.000	-	-	11.567.338	-	-	(*)
FUNSACOOP	6.000.000	-	-	5.999.478	-	-	
LA DIARIA	-	4.985.030	-	-	4.985.030	-	
TEXTIL PUERTO SAUCE	960.352	-	-	959.989	-	-	
UCOT	3.700.000	-	-	-	30.447.735	-	
URUTRANSFOR	3.000.000	-	-	1.489.335	-	-	
URUVEN	600.000	-	-	599.905	-	-	
Totales	**67.482.356**	**8.219.893**	**2.870.000**	**59.857.376**	**39.412.160**	**320.000**	
	Menos amortización de capital			(2.584.483)	(949.198)		
	Total vales a cobrar			**57.272.893**	**38.462.962**	**320.000**	

(*) Los montos ejecutados son superiores a la línea de financiamiento aprobada porque se capitalizaron los intereses sin ampliación de la línea de crédito original.

Nota 9 – Provisión para créditos incobrables

La evolución de la provisión para créditos incobrables al cierre de cada ejercicios ha sido la siguiente:

	$
Saldo al 31 de diciembre de 2014	**332.063.072**
Cargos a resultados:	
- Cargos adicionales	999.882.370
- Diferencia de cambio	90.851.121
Intereses asociados a créditos incobrables	7.103.496
Saldo al 31 de diciembre de 2015	**1.429.900.059**
Cargos a resultados:	
- Cargos adicionales	500.434.915
- Diferencia de cambio	(32.038.454)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	**1.898.296.520**

Nota 10 – Patrimonio

Los aportes existentes al 31 de diciembre de 2015 corresponden a los fondos transferidos por el Fideicomitente por un monto de $ 3.018.582.125, para la constitución y gestión del Fideicomiso.

CPA FERRERE
Inicializado para identificación

Tal como se menciona en Nota 1.1, INACOOP, ANDE y CONAFIN AFI S.A. acuerdan realizar la partición del Fideicomiso FONDES en dos particiones FONDES INACOOP y FONDES ANDE. En el marco de dicho acuerdo, la Gerencia de la fiduciaria reconoció una baja de las cuentas patrimoniales correspondiente a los subfondos que pasan a ser administrados por ANDE, y un alta de pasivo que representa la contrapartida de los activos netos pendientes de transferir al 31 de diciembre de 2016. A dicha fecha el valor de los activos transferidos asciende a $ 1.292.661.278.

Al 31 de diciembre de 2016 el patrimonio corresponde al valor de los activos netos atribuibles al subfondo FONDES-INACOOP.

Nota 11 – Honorarios de administración

De acuerdo al contrato de constitución del Fideicomiso, se establece que el Fiduciario percibirá las siguientes remuneraciones por la administración del Fideicomiso:

- 3% sobre el total de operaciones ejecutadas al cierre de cada mes.
- 17% sobre la utilidad financiera neta mensual de las colocaciones que hiciese el Fideicomiso de los fondos ociosos.
- Partida fija mensual de UI 124.950.

A las remuneraciones mencionadas anteriormente, deberá agregársele el correspondiente impuesto al valor agregado (IVA).

El total de honorarios devengados durante el ejercicio ascendió a $ 10.438.387 IVA incluido ($ 42.115.677 durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 IVA incluido).

Nota 12 – Honorarios profesionales

El detalle de los honorarios profesionales es el siguiente:

	2016	2015
Honorarios FONDES (1)	(11.909.750)	(10.557.883)
Honorarios FONDAT (2)	(4.189.944)	(2.734.430)
Otros (1)	(5.835.333)	(169.092)
Total	**(21.935.027)**	**(13.461.405)**

(1) Los honorarios FONDES y Otros refieren al personal de la Unidad Técnica, diversas consultorías realizadas, honorarios por la custodia de la propiedad de inversión y a la auditoria de los presentes estados financieros.

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

(2) Los honorarios FONDAT refieren al uso del Fondo de Asistencia Técnica por diversas cooperativas según se muestra a continuación:

Organización	31 de diciembre de 2016 $	31 de diciembre de 2015 $
BELLA VELA	-	(77.863)
COLASE	-	(394.989)
COOTAB	(675.360)	(211.779)
PROFUNCOOP	(151.122)	-
CTC EMPALME OLMOS	(2.046.809)	-
CTEPA	(36.600)	(1.294.989)
FUNSACOOP	(240.950)	-
INGRACO	(191.412)	-
ETHOS	-	(55.510)
LA DIARIA	(847.691)	(699.300)
Total	**(4.189.944)**	**(2.734.430)**

Nota 13 – Administración de riesgos financieros

13.1 Análisis del riesgo de mercado

El Fideicomiso está expuesto al riesgo de mercado mediante el uso de sus instrumentos financieros y específicamente al riesgo de tipo de cambio, al riesgo de tasa de interés y a algunos otros riesgos de precio. Los activos y pasivos financieros del Fideicomiso clasificados por categoría se presentan en la Nota 7.

13.1.1 Sensibilidad a las divisas

La mayoría de las transacciones del Fideicomiso se llevan a cabo en pesos uruguayos.

La Gerencia monitorea los flujos de efectivo que no están en pesos uruguayos de forma de mantener la exposición a este riesgo en niveles aceptables para el Fideicomiso. El Fideicomiso no realiza operaciones de cobertura con instrumentos derivados.

Los activos y pasivos financieros denominados en dólares estadounidenses, convertidos a pesos uruguayos al tipo de cambio de cierre, son los siguientes:

	2016		2015	
	US$	Total equivalente en $	US$	Total equivalente en $
Activo				
Efectivo y equivalentes de efectivo	48.759.947	1.430.616.832	34.792.517	1.041.966.302
Otros activos financieros	5.873.005	172.313.962	17.984.538	538.600.956
Cartera de crédito	3.129.485	91.819.076	12.757.191	382.052.360
Otras cuentas por cobrar	222.855	6.538.574	2.844	85.167
Total de activo	**57.985.292**	**1.701.288.444**	**65.537.090**	**1.962.704.785**
Pasivo				
Cuentas por pagar comerciales	(16.806)	(493.088)	-	-
Otras cuentas por pagar	(44.072.671)	(1.293.092.177)	(113.599)	(3.402.063)
Total de pasivo	**(44.089.477)**	**(1.293.585.265)**	**(113.599)**	**(3.402.063)**
Posición neta activa	**13.895.815**	**407.703.179**	**65.423.491**	**1.959.302.722**

CPA FERRERE
Inicialado para identificación

Análisis de sensibilidad

Se asume un cambio de +/- 10% de la paridad del dólar estadounidense/peso uruguayo para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015. El análisis de sensibilidad se basa en los instrumentos financieros en moneda extranjera del Fideicomiso que se mantienen a la fecha del balance general.

Si al 31 de diciembre de 2016 el dólar estadounidense se hubiera fortalecido/debilitado frente al peso uruguayo en un 10%, permaneciendo constantes las demás variables, la utilidad del ejercicio antes de impuestos habría aumentado/disminuido en $ 40.770.321 ($ 244.413.471 al 31 de diciembre de 2015).

Las exposiciones a los tipos de cambio varian durante el año dependiendo del volumen de transacciones. No obstante, el análisis anterior se considera representativo de la exposición del Fideicomiso al riesgo de tipo de cambio del dólar estadounidense.

Los activos y pasivos financieros denominados en unidades indexadas, convertidos a pesos uruguayos al tipo de cambio de cierre, son los siguientes:

	2016		2015	
	UI	Total en $	UI	Total en $
Activo				
Cartera de crédito	31.475.251	110.405.737	33.907.278	109.947.740
Total de activo	**31.475.251**	**110.405.737**	**33.907.278**	**109.947.740**
Posición neta activa	**31.475.251**	**110.405.737**	**33.907.278**	**109.947.740**

Análisis de sensibilidad

Se asume un cambio de +/- 10% de la paridad de la unidad indexada/peso uruguayo para el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015. El análisis de sensibilidad se basa en los instrumentos financieros en moneda extranjera del Fideicomiso que se mantienen a la fecha del balance general.

Si al 31 de diciembre de 2016 la unidad indexada se hubiera fortalecido/debilitado frente al peso uruguayo en un 10%, permaneciendo constantes las demás variables, la utilidad del ejercicio antes de impuestos habría aumentado/disminuido en $11.040.573 ($ 9.562.047 al 31 de diciembre de 2015).

Las exposiciones a los tipos de cambio varían durante el año dependiendo del volumen de transacciones. No obstante, el análisis anterior se considera representativo de la exposición del Fideicomiso al riesgo de tipo de cambio de la unidad indexada.

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

13.1.2 Sensibilidad a las tasas de interés

El Fideicomiso no se financia con instrumentos sujetos a cambios en las tasas de interés. Por otra parte, el Fideicomiso posee activos financieros con carácter de inversiones. Los activos financieros sujetos a tasas de interés al cierre de cada ejercicio son los siguientes:

	2016			2015		
	$	US$	Total $	$	US$	Total $
ACTIVO						
Corriente						
Vencimiento original menor a 3 meses						
Depósitos a plazo fijo	-	16.307.185	478.452.795	-	28.645.351	857.870.966
Certificados de depósito transferible	-	-	-	-	4.680.891	140.183.329
Letras de regulación monetaria	41.806.988	-	41.806.988	634.560.310	-	634.560.310
Total	**41.806.988**	**16.307.185**	**520.259.783**	**634.560.310**	**33.326.242**	**1.632.614.605**
No corriente						
Bonos del tesoro	-	5.873.005	172.313.962	-	17.984.538	538.600.956
Total	**-**	**5.873.005**	**172.313.962**	**-**	**17.984.538**	**538.600.956**

Las tasas de interés promedio de los activos financieros a fecha de cierre del ejercicio son:

	Moneda	2016	2015
Depósitos a plazo fijo	US$	0,43%	0,31%
Certificados de depósito transferible	US$	0,20%	0,21%
Letras de regulación monetaria	$	10,99%	13,58%
Bonos del tesoro	US$	3,70%	4,50%

13.1.3 Sensibilidad a otros riesgos de precio

El Fideicomiso está expuesto al riesgo de precio en relación a la inversión en bonos y notas del tesoro según se detalla en el numeral 13.1.2 de la presente nota.

13.2 Análisis del riesgo de crédito

La exposición del Fideicomiso al riesgo de crédito se limita al monto registrado de activos financieros reconocidos a la fecha del balance general, tal y como se resume en la Nota 7.

El Fideicomiso monitorea continuamente los incumplimientos de todas las contrapartes, identificadas ya sea individualmente o por grupo e incorpora esta información a sus controles de riesgo de crédito. Cuando el costo es razonable, se obtienen y se utilizan los servicios externos de calificación y de reporte de las contrapartes. La política del Fideicomiso es tratar solamente con contrapartes solventes.

La política del Fideicomiso es constituir provisiones para cubrir eventuales pérdidas por incobrabilidad, y monitorear las garantías reales y/o personales asociadas a la porción de la cartera de créditos no provisionada.

13.3 Análisis del riesgo de liquidez

El Fideicomiso maneja sus necesidades de liquidez monitoreando cuidadosamente sus programaciones de pagos de deuda de servicios de los pasivos financieros a largo plazo, así como las salidas de efectivo que vencen día a día. Las necesidades de liquidez se monitorean en varios rangos de tiempo, día a día o semana a semana, así como en una proyección de 30 días. Las

PA
ERE
identificación

necesidades de liquidez a largo plazo para un período de 180 días y de 360 días se identifican mensualmente.

El Fideicomiso mantiene valores en efectivo y comercializables para cumplir con sus requerimientos de liquidez para períodos de hasta 30 días. El financiamiento, en relación con las necesidades de liquidez a largo plazo, se asegura además mediante un monto adecuado de facilidades crediticias comprometidas y la habilidad de vender activos financieros a largo plazo.

Al cierre de cada ejercicio, los pasivos financieros del Fideicomiso tienen vencimientos contractuales que se resumen a continuación.

Al 31 de diciembre de 2016:

	Corriente		No corriente		
	En 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 a 2 años	De 2 a 5 años	Más de 5 años
(En pesos uruguayos)					
Cuentas por pagar comerciales	585.934	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	1.295.086.515	-	-	-	-
Total	**1.295.672.449**	**-**	**-**	**-**	**-**

Al 31 de diciembre de 2015:

	Corriente		No corriente		
	En 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 a 2 años	De 2 a 5 años	Más de 5 años
(En pesos uruguayos)					
Cuentas por pagar comerciales	515.247	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	6.062.225	-	-	-	-
Total	**6.577.472**	**-**	**-**	**-**	**-**

Los vencimientos contractuales anteriormente mencionados reflejan flujos de efectivo brutos que pueden diferir de los valores registrados de los pasivos a la fecha del balance general.

13.4 Valor razonable

El valor razonable de los instrumentos transados en mercados activos (tales como inversiones negociables o disponibles para la venta) se basa en los precios de cotización en el mercado al cierre del ejercicio. El precio de mercado cotizado utilizado por el Fideicomiso para sus activos financieros es el precio corriente de compra; el precio utilizado para la cotización de mercado de los pasivos financieros es el precio corriente de venta.

El valor razonable de instrumentos financieros no transables en un mercado activo (ejemplo, préstamos) se determina aplicando técnicas de valuación, básicamente valores presentes de flujos de fondos actualizados y precios cotizados en el mercado o bien a precios cotizados por corredores para instrumentos similares.

Nota 14 – Medición de los valores razonables

Los activos y pasivos financieros medidos al valor razonable se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

CPA
FERE
Identificación

- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).

- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

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

El Fideicomiso reconoce las transferencia entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del ejercicio sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

La siguiente tabla muestra los niveles utilizados para la medición de activos financieros valuados al valor razonable al 31 de diciembre de 2016, expresados en pesos uruguayos:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Otros activos financieros				
Bonos del tesoro	172.313.962	-	-	172.313.962
Total	**172.313.962**	-	-	**172.313.962**

La siguiente tabla muestra los niveles utilizados para la medición de activos financieros valuados al valor razonable al 31 de diciembre de 2015, expresados en pesos uruguayos:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Otros activos financieros				
Bonos del tesoro	538.600.956	-	-	**538.600.956**
Total	**538.600.956**	-	-	**538.600.956**

El Fideicomiso no ha revelado los valores razonables de los instrumentos financieros (distintos a los valuados al valor razonable) como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, porque los importes en libros constituyen aproximaciones a sus valores razonables.

Nota 15 – Partición FONDES-ANDE

Tal como se menciona en la Nota 1.1, con fecha 23 de febrero de 2016, la Agencia Nacional para el Desarrollo (ANDE) y el Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOP) acordaron la forma bajo la cual se llevará a cabo la partición del patrimonio del fideicomiso FONDES. Bajo este acuerdo se fijó la fecha 31 de diciembre de 2015 como fecha de cierre para realizar el cálculo de los montos correspondientes a cada uno de los fondos, la cual se fijó en US$ 66.408.839 equivalentes a $ 1.988.811.897.

Luego de instrumentada la separación de los activos según la partición estipulada, el Decreto 159/2016 de fecha 8 de junio de 2016 establece según su Artículo Nº 26: *"A los efectos de concluir la distribución de los activos y disponibilidades del Fideicomiso de Administración del FONDES constituido el 22 de marzo de 2012 entre las particiones del FONDES administradas por la ANDE y el INACOOP, la ANDE transferirá para ser administrado por el INACOOP un monto equivalente a $U 305.266.000,00 (pesos uruguayos trescientos cinco millones doscientos sesenta y seis mil) de los activos y disponibilidades administrados por ella."* En cumplimiento de la normativa, la partición FONDES ANDE transfirió Certificados de depósito, Bonos del tesoro y efectivo por el equivalente a $ 305.266.000 a la partición FONDES INACOOP.

CPA FERRERE
Inicialado para identificación

Con fecha 13 de octubre de 2016, se transfirieron US$ 600.000, equivalentes a $ 16.873.800 a la ANII.

Con fecha 15 de noviembre de 2016 se firmó el contrato de primer fideicomiso de garantías ANDE SiGa, cuyo capital surge de transferir los fondos provenientes de la partición ANDE por UI 100.000.000, equivalentes a $ 350.059.995. Por este concepto se transfirieron Bonos del tesoro y efectivo por US$ 12.204.867.

Con fecha 22 de noviembre de 2016, el fiduciario recibió la instrucción por parte de ANDE como administradora de la partición FONDES ANDE de realizar la liquidación de la situación contable y financiera al 30 de noviembre de 2016 del mismo y transferir los activos resultantes de la liquidación a un nuevo fideicomiso formulado con otro fiduciario para su administración

De la liquidación realizada surge que se devengaron resultados por concepto de diferencias de cambio, de valuación de inversiones y de honorarios por el equivalente a $ 18.900.032, de forma que el activo remanente a transferir al 30 de noviembre de 2016 ascendía a $ 1.297.712.070 y un pasivo pendiente de cancelación de $ 27.444.150.

Entre el 1 de diciembre y el 31 de diciembre de 2016, se devengaron resultados por $ 22.393.358, lo que resulta en un saldo de activos netos a transferir de $ 1.292.661.278. El pasivo por este concepto se encuentra contabilizado en Otras cuentas a pagar.

A continuación se detallan los saldos de los activos pendientes de a transferir al 31 de diciembre de 2016:

	$ Equivalentes
Efectivo y equivalentes de efectivo	
Bancos MN	318.456
Bancos US$	928.837.372
Depositos plazo fijo US$	185.017.136
	1.114.172.964
Otros activos financieros no corrientes	
Bonos del tesoro US$	172.313.962
	172.313.962
Otras cuentas por cobrar	
Honorarios fiduciario	6.468.433
	6.468.433
Total Activo FONDES ANDE	**1.292.955.359**
Otras cuentas por pagar	
Honorarios de administración a pagar	294.081
	294.081
Total Pasivo FONDES ANDE	**294.081**
Activos netos a transferir	**1.292.661.278**

Nota 16 – Hechos posteriores

No existen otros hechos posteriores al 31 de diciembre de 2016 que afecten significativamente los estados financieros adjuntos.

CPA
FERRERE
...tulados para identificación

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
CALDEYRO BARCIA

Montevideo, 27 de abril de 2017.-

Contaduría General de la Nación
División Contabilidad
Departamento de Estados Contables
Presente.-

La FUNDACION ALVAREZ CALDEYRO BARCIA, inscripta en la DGI con el número de RUT 21 477377 0014 y en BPS con el registro 3.780.402, y de acuerdo a lo establecido en los Arts. 100 y 101 de la Ley N° 16.134 adjunta:

- Balance por el Ejercicio 2016 e Informe de Compilación.
- Presupuesto de Funcionamiento e Inversiones por el Ejercicio 2017.

Quedando a sus órdenes ante cualquier duda, saluda atentamente;

Ana Beatriz Bianchi Moisé
Presidente

Bulevar Artigas 1550 · 11300 Montevideo, Uruguay
T. +598.2 708 1033 · F. +598.2 708 1334
www.fundalca.org.uy

INFORME DE COMPILACIÓN

Montevideo, 27 de abril de 2017.-

He compilado el Estado de Situación Patrimonial de la FUNDACION ALVAREZ CALDEYRO BARCIA al 31 de diciembre de 2016 y el Estado de Resultados por el ejercicio finalizado en esa fecha, sus Anexos y Notas correspondientes, que se acompañan, cumpliendo con el Decreto 103/91 - Estados Contables Uniformes.

Una compilación se limita a presentar en la forma de Estados Contables información que representa las afirmaciones de LA DIRECCION DE LA EMPRESA. No hemos realizado una auditoria o una revisión limitada, por lo que no expresamos una opinión sobre la información contenida en dichos estados contables.

En los estados contables compilados no se ha considerado el efecto de la inflación sobre los mismos.

Declaramos que nuestra relación con la empresa es la de Contador Público independiente.

CAJA DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS
$ 150 PESOS URUGUAYOS TIMBRE LEY 17.738
033103 29

EDUARDO PÉREZ FERREIRA
CONTADOR PÚBLICO
C.P. 82 648

031671

FUNDACION ALVAREZ CALDEYRO BARCIA
BV. General Artigas N.º 1550 – Montevideo
RUT: 21 477377 0014

TEL.: 2708 1334
facb@facb.org.uy

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

ACTIVO

Activo Corriente

Disponibilidades		**3056007**
Caja Chica M/N	3620	
Santander Cta. Cte. M/N	104594	
Santander Cta. Cte. M/E	655653	
República Cta. Cte. M/N	478730	
República Cta. Cte. M/E	1813409	
Inversiones Temporarias		**0**
Créditos por Ventas		**0**
Otros Créditos		**0**
Bienes de Cambio		**0**
Total Activo Corriente		**3056007**

Activo No Corriente

Créditos Largo Plazo		**0**
Inversiones Largo Plazo		**0**
Bienes de Uso		**228505**
Valores Originales	285061	
Amort. Acumuladas	-56556	
Intangibles		**0**
Total Activo No Corriente		**228505**

TOTAL ACTIVO	**3284512**

PASIVO

Pasivo Corriente

Deudas Comerciales		**943064**
Deudas M/N	15419	
Deudas M/E	738777	
Cheques a Pagar	188868	
Deudas Financieras		**0**
Deudas Diversas		**61044**
BPS a Pagar	10702	
Sueldos a Pagar	49007	
Otras Deudas	1335	
Previsiones		**0**
Total Pasivo Corriente		**1004108**

EDUARDO PEREZ FERREIRA
CONTADOR PUBLICO
C.P. 92 648

Pasivo No Corriente		
Deudas Comerciales		0
Deudas Financieras		0
Deudas Diversas		0
Previsiones No Corrientes		0
Total Pasivo No Corriente		0

TOTAL PASIVO	**1004108**

PATRIMONIO		
Capital		0
Ajustes al Patrimonio		0
Reservas		0
Resultados Acumulados		2280404
Ejercicios Anteriores	7890201	
Resultados del ejercicio	-5609797	
Otros		0
TOTAL PATRIMONIO		**2280404**

EDUARDO PÉREZ FERREIRA
CONTADOR PÚBLICO
C.P. 92648

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS			
Ingresos Operativos		**4378413**	
Empresas	1319645		
Particulares	173499		
Antel (0900/SMS)	1080888		
Financieras	263949		
Depositos MEF	1540433		
Otros Ingresos	0		
Ingresos Financieros		**0**	
Ingresos Varios		**0**	
Total Ingresos			**4378413**

GASTOS/EGRESOS			
Gastos Operativos			**9979272**
Administración		**2235294**	
Sueldos y Jornales	490806		
Cargas Sociales	0		
Honorarios Profesionales	268200		
Seguros	3878		
Antel	39773		
Papelería	1574		
Trasporte y Boletos	7146		
Gastos Computación	8564		
Mantenimiento de Local	1201		
Otros Gastos	1388296		
Amortización	25855		
Banco de Leche		**2000**	
Mantenimiento de Local	2000		
Mantenimiento de Equipos	0		
Instrumentos	0		
Otros Gastos	0		
Hogar de Madres		**166816**	
Mantenimiento de Local	109600		
Otros Gastos	57216		
Proyecto UTA		**1290465**	
Honorarios Profesionales	1282077		
Otros Gastos (Técnicos)	8388		
Fort. De la Perinatologia		**6284697**	
Gasto en Equipamiento	6284697		
Programa SUP			
Eventos y Otros Gastos	0	**0**	
Gastos Diversos			**0**
Gastos Financieros			**8939**
Diferencia de Cambio	8939		
Total Gastos/Egresos			**9988210**

RESULTADO DEL EJERCICIO	-5609797

EDUARDO PÉREZ FERREIRA
CONTADOR PÚBLICO

DENOMINACION:

1) PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2017

Periodo Presupuestal: 01/01/17 – 31/12/17

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION						
GRUPOS	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
0						650.000		650.000
1						200.000		200.000
2						2.500.000		2.500.000
3								0
4								0
5								0
6								0
7								0
8								0
9								0
TOTAL	0	0	0	0	0	3.350.000	0	3.350.000

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

		FINANCIACION						
PROYECTO	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
Fort. Perinatologia						4500000		4500000
Programa SUP						1500000		1500000
Hogar de Madres						800000		
Otras Programas						2000000		
TOTAL	0	0	0	0	0	8800000	0	6000000

2) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2016

Periodo Presupuestal: 01/01/16 - 31/12/16

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION						
GRUPOS	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
0						490.806		490.806
1						141.529		141.529
2						3.069.378		3.069.378
3								0
4								0
5								0
6								0
7								0
8								0
9								0
TOTAL	0	0	0	0	0	3.701.713	0	3.701.713

EJECUCION - INVERSIONES

		FINANCIACION						
PROYECTO	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
Fort. Perinatologia						6.284.697		6.284.697
								0
TOTAL	0	0	0	0	0	6.284.697	0	6.284.697

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Denominación:	FUNDACION BRAILLE DEL URUGUAY	Teléfonos	29001448
Domicilio	GERMAN BARBATO 1466	E-mail	contable@fbu.edu.uy
Localidad	MONTEVIDEO	RUT	214089720019

Estado de Situación Patrimonial

ACTIVO

Activo Corriente

Disponibilidades	11,328
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Materia Prima	36,804
Total Activo Corriente	48,132

Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	13,621,469
Intangibles	
Total Activo No Corriente	13,621,469
TOTAL ACTIVO	13,669,601

PASIVO

Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	849,485
Previsiones	
Total Pasivo Corriente	849,485

Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Total Pasivo No Corriente	
TOTAL PASIVO	849,485

PATRIMONIO

Capital	2,764,692
Ajustes al Patrimonio	10,107,295
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	356,037
Result. Ejercicio	-407,908
Otros	
TOTAL PATRIMONIO	12,820,116

Estado de Resultados

Ingresos

Ingresos Operativos	2,527,184
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
Total Ingresos	

Gastos

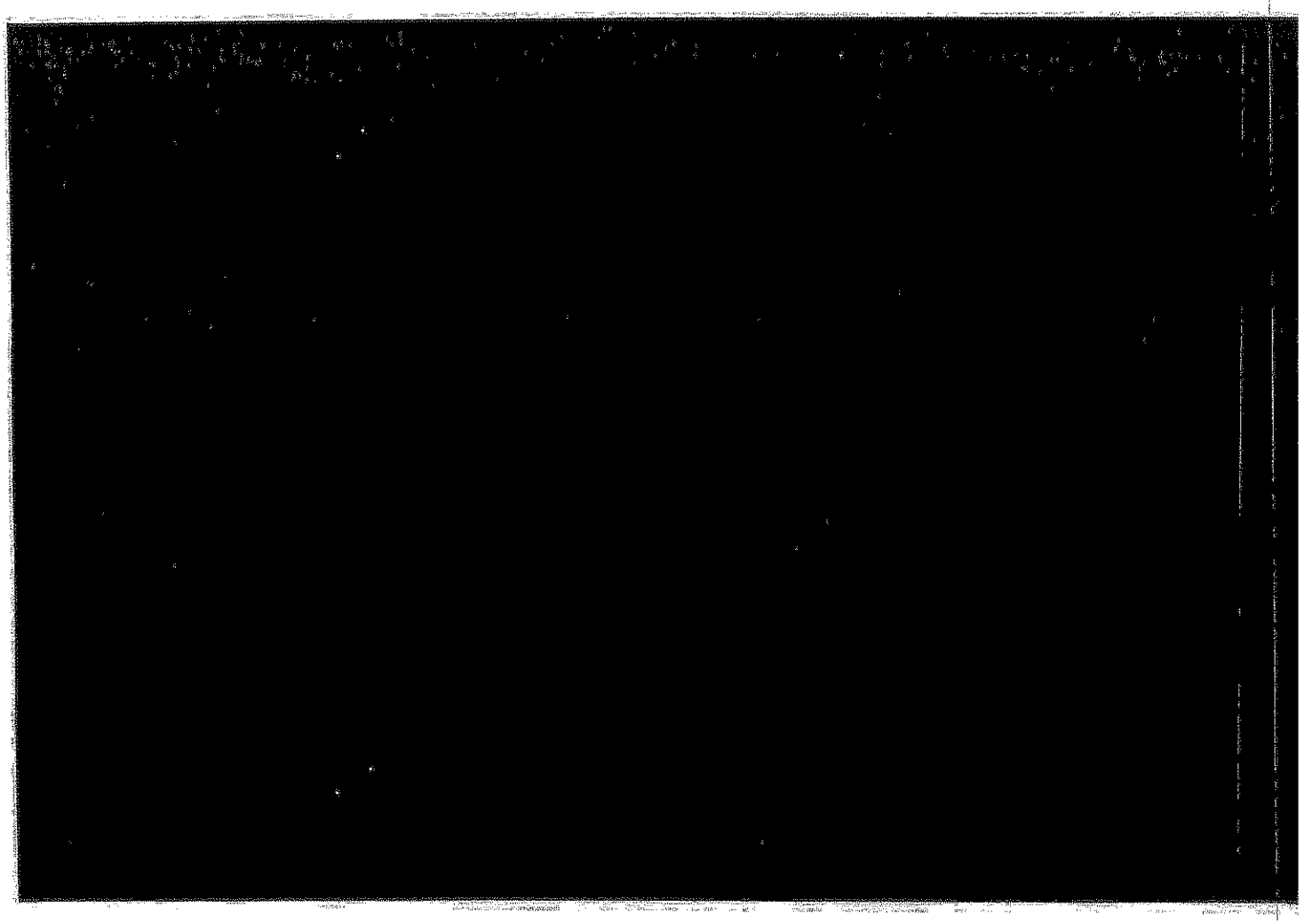
Gastos Operativos	-2,935,092
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
Total de Gastos	

RESULTADO NETO	-407,908

Grant Thornton

Fundación Liceo Jubilar Juan Pablo II

Estados Financieros Especiales
31 de diciembre de 2016



Contenido

Informe de Revisión 3

Estados Financieros Especiales

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 4
- Estado de Resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 5
- Nota a los Estados Financieros Especiales 6

Grant Thornton

Grant Thornton
Colonia 810 Piso 10
Montevideo, Uruguay
T (+598) 29083386
F (+598) 29083386 Ext: 252
www.grantthornton.com.uy

Informe de Revisión

A los miembros del Consejo de Administración de la
Fundación Liceo Jubilar Juan Pablo II

Introducción

Hemos realizado una revisión de los estados financieros especiales de la Fundación Liceo Jubilar Juan Pablo II (la Fundación) que se adjuntan, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, y el Estado de Resultados por el ejercicio finalizado en esa fecha, y el anexo con sus notas explicativas adjunto.

Alcance de la revisión

El examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales sobre Trabajos de Revisión 2400 – Trabajos para revisar estados contables y no constituye un examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. En consecuencia, no emitimos opinión sobre los estados financieros de la Sociedad antes mencionados.

Conclusión

En base a la revisión que hemos efectuado de los estados financieros antes mencionados, nada ha llegado a nuestra atención que nos haga creer que los referidos estados financieros no presentan razonablemente, respecto a todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación Liceo Jubilar Juan Pablo II al 31 de diciembre de 2016 y los resultados de sus operaciones por el ejercicio finalizado en dicha fecha de acuerdo con las políticas y criterios contables adoptados por la Fundación que se detallan en la Nota 2.

Énfasis en asuntos que no afectan nuestra conclusión

Las normas y criterios mencionados en el párrafo anterior, constituye el marco contable general simplificado adoptado por la Fundación. No han sido determinadas ni cuantificadas las diferencias que eventualmente podrían surgir entre estos estados contables especiales y aquellos que pudieron formularse de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.

Montevideo, Uruguay
31 de marzo de 2017

Rafael Sánchez
Socio, Grant Thornton S.C.
Contador Público



© 2017 Grant Thornton. Todos los derechos reservados.
Grant Thornton hace referencia a la red de firmas miembro de Grant Thornton International Ltd., siendo cada una de ellas una entidad legal separada e independiente.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Caja y bancos	2.2	32.211.295	33.626.887
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Crédito con el Arzobispo		269.838	265.290
Garantía por ampliación de obra		4.402	4.402
Créditos diversos		97.197	71.720
		371.437	341.412
Total de activo corriente		32.582.732	33.968.299
ACTIVO NO CORRIENTE			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Anticipos a proveedores		1.288.416	1.229.728
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Valores originales	2.2	20.236.997	19.845.178
Total de activo no corriente		21.525.413	21.074.906
TOTAL DE ACTIVO		54.108.145	55.043.205
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR			
Proveedores de plaza		1.980.486	2.739.864
Remuneraciones y cargas sociales a pagar		2.133.662	1.736.368
Documentos a pagar		2.776	1.067
		4.116.924	4.477.299
Total de pasivo corriente		4.116.924	4.477.299
TOTAL DE PASIVO		4.116.924	4.477.299
PATRIMONIO			
APORTES DE SOCIOS			
Aporte de Socios			
RESULTADOS RETENIDOS			
Resultados acumulados		50.565.906	43.264.038
Resultado del ejercicio		(574.685)	7.301.868
		49.991.221	50.565.906
TOTAL DE PATRIMONIO		49.991.221	50.565.906
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		54.108.145	55.043.205

Grant Thornton
Inicialado para identificación

Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
INGRESOS OPERATIVOS			
Donaciones recibidas	2.2	30.456.971	29.079.700
Otros ingresos		115.150	206.103
		30.572.121	29.278.803
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
Remuneraciones al personal y cargas sociales		(24.551.022)	(20.703.221)
Seguros		(247.934)	(132.503)
Papelería		(126.571)	(112.962)
UTE y OSE		(465.927)	(469.316)
Publicidad		(83.497)	(123.115)
Transporte		(353.183)	(105.914)
Reparación y mantenimiento		(622.011)	(250.362)
Alimentación		(550.937)	(363.431)
Becas a ex-alumnos		(2.540.463)	(1.797.178)
Uniformes		(187.415)	(215.732)
Mejora educativa		(55.179)	(40.816)
Proyecto Belén		(125.000)	(186.880)
Proyecto EPI		(34.854)	(186.437)
Otros gastos de funcionamiento		(727.087)	(842.270)
		(30.671.090)	(25.550.139)
RESULTADOS FINANCIEROS			
Diferencia de cambio		(432.561)	3.592.504
Otros egresos financieros		(43.155)	(19.300)
		(475.716)	3.573.204
RESULTADO DEL EJERCICIO		(574.685)	7.301.868

Grant Thornton
Inicializado para identificación

Nota a los Estados Financieros Especiales

Nota 1 – Información básica de la Fundación

1.1 Naturaleza jurídica y visión

Fundación Liceo Jubilar Juan Pablo II es una fundación sin fines de lucro que fue constituida en Montevideo en el año 2002.

La visión de la Fundación es buscar el compromiso y la realización plena de todos sus actores, brinda a los adolescentes y jóvenes, herramientas y oportunidades, para descubrirse como agentes multiplicadores de cambio de su entorno y de su propia historia.

1.2 Misión

La Fundación es una casa de educación integral que educa con un estilo propio y una convicción extrema, da oportunidades y herramientas para una vida plena, desafía los determinismos y exige la excelencia de cada persona para que los adolescentes y familias de la Cuenca Casavalle, los educadores y toda la familia del Liceo Jubilar, se descubran como agentes multiplicadores de cambio en su propia historia y en su entorno. En este sentido la Fundación busca consolidar un modelo de liceo para zonas carenciadas que se pueda replicar.

El referido modelo, se basa en los siguientes pilares:

- Desarrollo del máximo de potencialidad de cada alumno con el máximo de exigencia.
- Aumento del tiempo dedicado a la escolaridad (carga horaria diaria de 8 a 18 hs, sábado de 8 a 13 hs., 220 días de clase al año). Se aplica un currículo obligatorio expandido y talleres obligatorios y opcionales.
- Liceo relativamente pequeño, no más de dos grupos por generación, 34 alumnos por cada grupo.
- Vínculo personalizado de los docentes con cada alumno. Profesionales estables, preferentemente con dedicación horaria extensa, comprometidos con los alumnos y la institución.
- Apoyo extra para estudiantes con dificultades de aprendizaje.
- Políticas de co-responsabilidad de las familias en la educación de sus hijos, manteniendo diálogo permanente con la institución, colaborando directamente en tareas de apoyo.

Se aspira lograr una deserción menor al 1% y un nivel de repetición menor al 7%, además de promover valores y exigencia académica con resultados que se vayan acercando a los de las mejores instituciones del país. Al mismo tiempo se procurará la integración de los padres al proyecto y se buscará que al egresar, los jóvenes continúen su proceso formativo y/o trabajo formal.

1.3 Acciones y proyectos

El miércoles 15 de febrero del 2016 comenzaron las clases correspondientes al año lectivo 2016 con los 68 jóvenes de la nueva generación de 1er grado del ciclo básico, el jueves 23 de febrero del 2016, comenzaron las clases de 2do y 3er grado, con 68 y 65 alumnos respectivamente.

1.4 Consejo de Administración

El Consejo de Administración, está integrado por los siguientes miembros:

Presidente	Daniel Sturla
Vicepresidente	Magela Damiani
	Jorge Bergalli

Grant Thornton
Inicializado para identificación

1.5 Financiamiento

La Fundación gestionó y logró la aprobación del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) de su proyecto "Financiación gastos de funcionamiento, mantenimiento y equipamiento" según resolución 3477/2016 lo que posibilita que las empresas que realicen donaciones puedan acceder a importantes beneficios tributarios, de acuerdo a lo establecido por los artículos 78 y 79 del Título 4 del Texto Ordenado 1996 con la redacción dada por los artículos 269 y 270 de la Ley de Presupuesto 18.834.

Durante el año 2016 se recibieron donaciones amparadas a los beneficios tributarios de los artículos 78 y 79 del Título 4 por la suma de $ 17.137.464 ($ 14.593.756 en el año 2015).

Adicionalmente se recibieron otras donaciones no amparadas en los beneficios fiscales por la suma de $ 13.319.507 ($ 14.479.944 en el año 2015).

Nota 2 – Principales políticas y criterios utilizados para la preparación de los Estados Contables Especiales de la Fundación

Las principales políticas y criterios contables adoptados por la Fundación aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros especiales se resumen seguidamente. Las mismas han sido aplicadas en forma consistente con relación al ejercicio anterior.

2.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros especiales de la Fundación se preparan y presentan en pesos uruguayos que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Fundación.

2.2 Criterios específicos de valuación

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

Saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la cotización vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente a la fecha de los estados contables. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de Resultados.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro "Caja y bancos" se presenta por su valor nominal, valuado según lo establecido en el punto anterior cuando corresponde.

Propiedades, planta y equipo e intangibles

Las propiedades, planta y equipo e intangibles se presentan a su costo histórico y no están sujetos a amortizaciones ni depreciaciones.

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
Mejoras en inmuebles	18.772.418	18.406.437
Muebles y útiles	839.726	814.886
Maquinaria y herramientas	72.380	72.380
Equipos de audio y computación	103.062	103.062
Vehículos	351.313	351.313
Intangibles	97.100	97.100
Total	20.236.997	19.845.178

Grant Thornton
Inicialado para Identificación

Determinación del resultado

La Fundación aplicó el criterio de lo percibido para el reconocimiento de los ingresos y egresos de fondos, excepto en materia de sueldos y beneficios sociales, los cuales se contabilizan en el mes y son pagados los primeros días del mes siguiente.

Los ingresos operativos representan el importe de las donaciones recibidas por la Fundación y son reconocidos en el Estado de Resultados cuando dichas donaciones son transferidas por el Ministerio de Economía y Finanzas a la cuenta de la Fundación.

Grant Thornton
Inicializado para identificación

LICEO JUBILAR "JUAN PABLO II"		
Presupuesto de funcionamiento e inversiones - período 01/01/2017 al 31/12/2017		
		Donaciones
Grupo	Concepto	Monto $
0	Retribuciones de servicios personales y cargas sociales	25,310,000
1	Bienes de consumo	1,750,000
2	Servicios no personales	5,860,000
Total		**32,920,000**

DONACIONES - FUNDACIÓN LICEO JUBILAR "JUAN PABLO II"

DONACIONES RECIBIDAS	

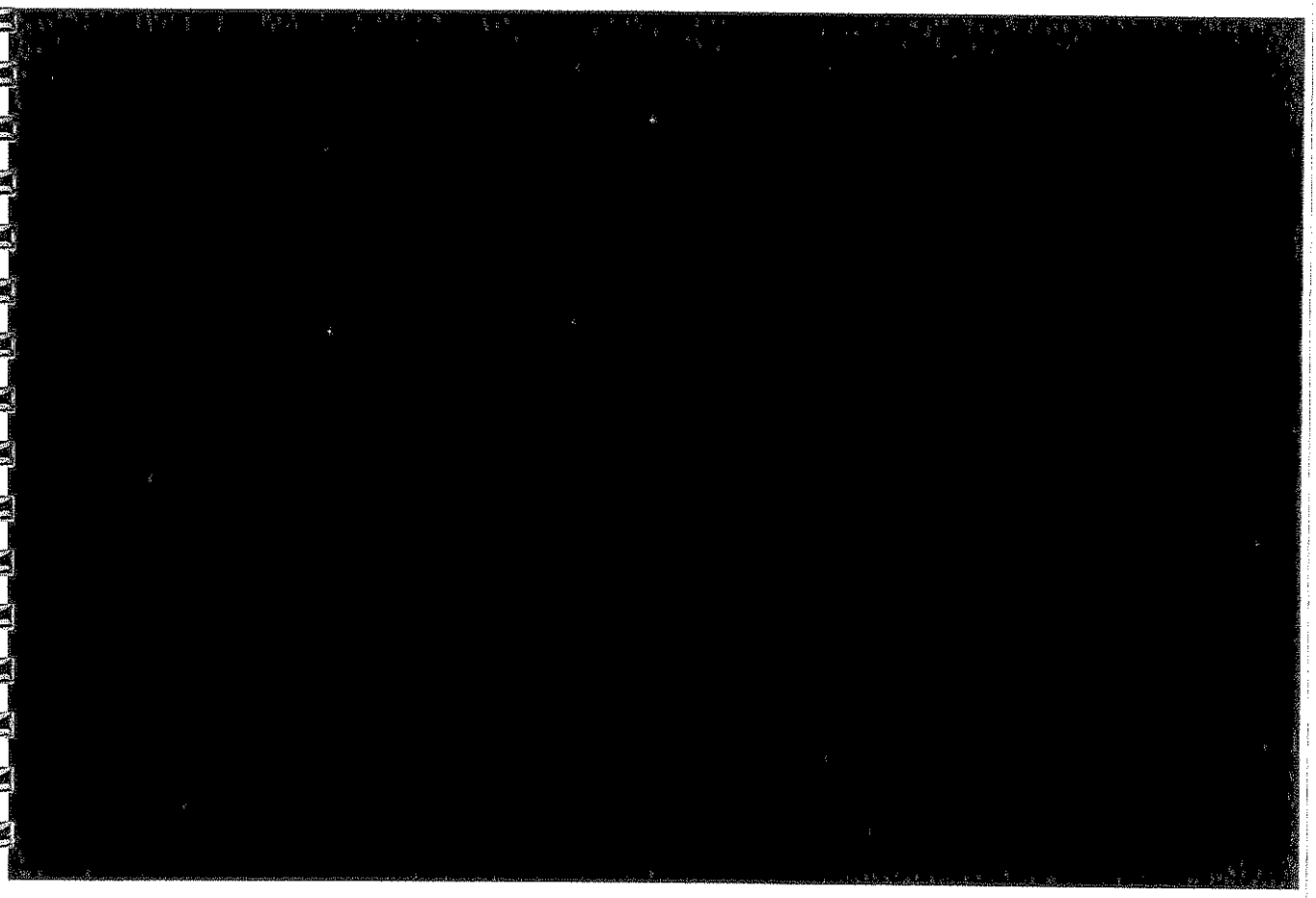
FECHA	DONANTE	MONTO
13/06/2016	Fundación Bélsso Fleurquin	1,240,000.00
16/06/2016	Magdalena Otamendi Newton	100,000.00
16/06/2016	Tyrus S.A.	93,036.00
17/06/2016	Cálculo S.A.	150,000.00
15/07/2016	HSBC Bank (Uruguay) S.A.	124,380.00
15/07/2016	Sucesores de Miguel A. Castro S.C.	303,890.00
27/07/2016	Epicentro S.A.	303,790.00
04/08/2016	Asfalkote Pennysilvania SA	550,000.00
11/08/2016	Barraca Deambrosi	90,000.00
15/08/2016	Summum Medicina Privada S.A.	500,000.00
19/08/2016	Cerisola Cardoso Andres Miguel, Mayer West Agustin Miguel y Otros Sociedad Civil	165,000.00
19/08/2016	Mendiburu Battistessa Nelson, Gili Imbriaco Bruno Eduardo y Otros Sociedad Civil	165,000.00
19/08/2016	Aluminios del Uruguay S.A.	496,624.00
26/08/2016	La Republicana S.A.	300,000.00
30/08/2016	Indutop S.A.	90,000.00
30/08/2016	Cia. Cibeles S.A.	1,200,000.00
30/08/2016	Banco Itau Uruguay S.A.	400,000.00
20/09/2016	Chic Parisien	50,000.00
22/09/2016	Construcciones Viales y Civiles S.A.	25,000.00
27/09/2016	Vecino Labat Juan Diego, Labat Perez Gomar Florencia y Otros	25,000.00
04/10/2016	Jaume y Seré SRL	50,000.00
04/10/2016	Gaston Bengochea y Cia Corredor de Bolsa SA	50,000.00
11/10/2016	Vivion S.A.	50,000.00
12/10/2016	Citicorp Capital Markets Uruguay SA	730,900.00
18/10/2016	Ontilcor SA	50,000.00
18/10/2016	Victor Pauliler & Cia. Sociedad de Bolsa S.A.	50,000.00
18/10/2016	Supermercados Disco del Uruguay S.A.	50,000.00
19/10/2016	Harrison S.A.	320,000.00
24/10/2016	OCA S.A.	700,500.00
24/10/2016	Montecon S.A.	50,000.00
09/11/2016	Riselco S.A.	100,000.00
09/11/2016	Genexus Consulting S.A.	705,000.00
09/11/2016	Jelsi S.A.	50,000.00
15/11/2016	Engraw Export & Import Co. S.A.	129,000.00
24/11/2016	Pedro Macció y Cia. S.A.	80,000.00
02/12/2016	Alian S.A.	1,217,000.00
02/12/2016	BBVA Uruguay S.A.	2,730,000.00
02/12/2016	Urufarma S.A.	129,000.00
22/12/2016	Bosch y Cia S.A.	1,000,000.00
26/12/2016	Garino Hnos S.A.	1,532,000.00
29/12/2016	BGL Asesores legales y fiscales S.R.L	86,000.00
	Total Donaciones MEF	**16,231,220.00**

Grant Thornton

Sofía Alexandre
Div. Contabilidad y Finanzas
Dirección General de Secretaría
Ministerio de Economía y Finanzas

Fundación Impulso

Estados Financieros
31 de diciembre de 2016



Contenido

Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016	6
Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016	8
Estado de Resultados Integrales por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016	9
Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016	10
Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016	11
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016	12
Anexo – Propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016	15

Grant Thornton
Colonia 810 Piso 10
Montevideo, Uruguay
T (+598) 29083366
F (+598) 29083366 Ext. 252
www.grantthornton.com.uy

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores Socios Fundadores y Consejo de Administración de
Fundación Impulso

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Fundación Impulso que se adjuntan, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, y sus notas explicativas adjuntas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación financiera de Fundación Impulso al 31 de diciembre de 2016, el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con las políticas y criterios contables adoptados por la Fundación descriptos en Nota 2 de los mencionados estados financieros.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Fundación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética de IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Uruguay y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la administración y los encargados del gobierno de la Fundación por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las políticas y criterios contables adoptamos por la Fundación descriptos en Nota 2 de los mencionados estados financieros, así como del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error.

Grant Thornton
Colonia 810 Piso 10
Montevideo, Uruguay
T (+598) 29083386
F (+598) 29083386 Ext. 252
www.grantthornton.com.uy

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Fundación para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Fundación.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte las incorrecciones materiales cuando existan.

Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta información, que se encuentra en las páginas siguientes, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Montevideo, Uruguay
1 de marzo de 2017

Rafael Sánchez
Socio, Grant Thornton S.C.
Contador Público

Grant Thornton
Colonia 810 Piso 10
Montevideo, Uruguay
T (+598) 29083386
F (+598) 29083386 Ext. 252
www.grantthornton.com.uy

Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que la que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración, del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Fundación para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Fundación no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes en una forma que logren una presentación fiel.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Fundación en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de realización y los resultados significativos de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno de la Fundación una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Caja y bancos	2.2	43.472.591	41.352.506
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Donaciones a cobrar	2.2	2.417.000	3.000.000
Crédito con fundadores		262.641	268.083
Anticipo a proveedores		-	24.307
Créditos diversos		1.601.296	209.338
		4.280.937	3.501.728
Total de activo corriente		**47.753.528**	**44.854.234**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Valores originales	2.2	93.258.730	90.551.044
Depreciaciones acumuladas		(9.617.195)	(6.297.018)
		83.641.535	84.254.026
Total de activo no corriente		**83.641.535**	**84.254.026**
TOTAL DE ACTIVO		**131.395.063**	**129.108.260**

El Anexo y las notas 1 a 2 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Grant Thornton
Inicialado para identificación

FUNDACION IMPULSO

Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos) (continuación)

	Notas	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
ACREEDORES COMERCIALES			
Proveedores de plaza		158.765	2.723.526
Documentos a pagar		-	2.390.318
		158.765	5.113.844
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Remuneraciones y cargas sociales a pagar		5.164.394	2.832.491
		5.164.394	2.832.491
Total de pasivo corriente		5.323.159	7.946.335
TOTAL DE PASIVO		5.323.159	7.946.335
PATRIMONIO			
APORTES DE SOCIOS			
Aporte de Socios		213.510	213.510
RESULTADOS RETENIDOS			
Resultados acumulados		120.948.415	94.912.254
Resultado del ejercicio		4.909.979	26.036.161
		125.858.394	120.948.415
TOTAL DE PATRIMONIO		126.071.904	121.161.925
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		131.395.063	129.108.260

El Anexo y las notas 1 a 2 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Grant Thornton

Iniciatado para identificación

FUNDACIÓN IMPULSO

Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
Ingresos operativos			
Donaciones recibidas	2.2	61.532.537	67.011.205
Gastos de administración			
Remuneraciones al personal y cargas sociales		(41.816.950)	(29.810.651)
Servicios públicos		(1.318.728)	(1.056.340)
Gastos de funcionamiento		(4.861.614)	(4.998.988)
Honorarios		(172.923)	(588.688)
Gastos de viaje		(59.117)	(132.542)
Depreciaciones		(3.320.177)	(2.942.783)
Uniformes y mochilas		(1.254.742)	(1.680.340)
Impuestos, tasas y contribuciones		(41.384)	(217.599)
Otros gastos de administración		(3.195.338)	(2.252.436)
		(56.040.973)	(43.680.367)
Resultados financieros			
Descuentos obtenidos		-	60.731
Intereses ganados		102.120	1.895.653
Gastos y comisiones bancarias		(169.246)	(168.989)
Diferencia de cambio		(514.459)	917.928
		(581.585)	2.705.323
Resultado del ejercicio		**4.909.979**	**26.036.161**
Otro resultado integral del ejercicio		-	-
Resultado integral del ejercicio		**4.909.979**	**26.036.161**

El Anexo y las notas 1 a 2 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Grant Thornton
Inicialado para identificación

FUNDACIÓN IMPULSO

Estado de Resultados Integrales por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
Resultado del ejercicio		4.909.979	26.036.161
Otro resultado integral del ejercicio		-	-
Resultado integral del ejercicio		4.909.979	26.036.161

El Anexo y las notas 1 a 2 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Grant Thornton
Inicialado para identificación

Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Aportes de socios	Resultados acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2014	213.510	94.912.254	95.125.764
Resultado del ejercicio	-	26.036.161	26.036.161
Resultado integral del ejercicio	-	26.036.161	26.036.161
Saldos al 31 de diciembre de 2015	213.510	120.948.415	121.161.925
Resultado del ejercicio	-	4.909.979	4.909.979
Resultado integral del ejercicio	-	4.909.979	4.909.979
Saldos al 31 de diciembre de 2016	213.510	125.858.394	126.071.904

El Anexo y las notas 1 a 2 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Grant Thornton
Iniciatado para identificación

FUNDACION IMPULSO

Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
1. Flujo de efectivo asociado a actividades operativas		
Resultado del ejercicio	4.909.979	26.036.161
Partidas que no representan movimientos de fondos		
Depreciaciones (Anexo)	3.320.177	2.942.783
Cambios en activos y pasivos operativos		
Otras cuentas por cobrar	(779.209)	5.005.376
Acreedores comerciales	(4.955.079)	4.650.709
Otras cuentas por pagar	2.331.903	1.158.225
	(3.402.385)	10.814.310
Flujo neto de efectivo por actividades operativas	**4.827.771**	**39.793.254**
2. Flujo de efectivo asociado a actividades de inversión		
Variación neta de inversiones temporarias	-	8.457.090
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo (Anexo)	(2.707.686)	(14.556.486)
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	**(2.707.686)**	**(6.099.396)**
3. Flujo de efectivo asociado a actividades de financiamiento		
Variación neta de deudas financieras	-	(945.000)
Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento	**-**	**(945.000)**
4. Variación del flujo de efectivo	**2.120.085**	**32.748.858**
5. Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	**41.352.506**	**8.603.648**
6. Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	**43.472.591**	**41.352.506**

El Anexo y las notas 1 a 2 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Grant Thornton
Inicialado para identificación

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016

Nota 1 – Información básica de la Fundación

1.1 Naturaleza jurídica y visión

Fundación Impulso es una fundación sin fines de lucro que fue constituida en Montevideo el 20 de octubre de 2009.

La visión de la Fundación es IMPULSAR a jóvenes de zonas carenciadas de Montevideo a través de la educación para lograr su inserción social.

1.2 Objetivos

La Fundación tiene como objetivo desarrollar liceos privados gratuitos laicos tomando como base la metodología de otras experiencias exitosas en esta área. En este sentido la Fundación busca consolidar un modelo de liceo (ciclo básico y primer año de bachillerato) para zonas carenciadas que se pueda replicar.

El referido modelo, se basa en los siguientes pilares:

- Desarrollo del máximo de potencialidad de cada alumno con el máximo de exigencia.
- Aumento del tiempo dedicado a la escolaridad (carga horaria diaria de 8 a 18 hs., sábado de 9 a 13 hs., 220 días de clase al año). Se aplica un currículo obligatorio expandido y talleres (obligatorios y opcionales).
- Liceo relativamente pequeño (no más de cuatro grupos por generación, 25 alumnos por cada grupo).
- Vínculo personalizado de los docentes con cada alumno. Profesionales estables, preferentemente con dedicación horaria extensa, comprometidos con los alumnos y la institución.
- Apoyo extra para estudiantes con dificultades de aprendizaje.
- Políticas de co-responsabilidad de las familias en la educación de sus hijos, manteniendo diálogo permanente con la institución, colaborando directamente en tareas de apoyo.

Se aspira lograr una deserción menor al 10%, además de promover valores y exigencia académica con resultados que se vayan acercando a los de las mejores instituciones del país. Al mismo tiempo se procurará la integración de los padres al proyecto y se buscará que al egresar, los jóvenes continúen su proceso formativo y/o trabajo formal.

1.3 Acciones y proyectos

El lunes 15 de febrero del 2016 comenzaron las clases correspondientes al año lectivo 2016 con los 100 jóvenes de la nueva generación de 1er grado del ciclo básico más los 300 alumnos de la primer, segunda y tercer generación que comenzaron su segundo, tercer año y primer año de bachillerato en Impulso.

El 28 de octubre de 2016 se realizó el sorteo para el ingreso de la cuarta generación de 104 jóvenes de 1er grado del ciclo básico, luego de una inscripción de casi 500 jóvenes de la zona. Por lo tanto la población total del liceo será de un poco más de 500 alumnos para el 2017, siendo el primer liceo de la zona que cuenta con primer y segundo año de bachillerato. Se abrirá un grupo de primer año de bachillerato Tecnológico en Informática y el segundo año de bachillerato contará con las orientaciones Humanística, Biológica y Científica, para las cuales se inscribieron un alto porcentaje de alumnos de Impulso y se habilitaran cupos para chicos provenientes de otros liceos que residan en la Cuenca de Casavalle.

1.4 Consejo de Administración

El Consejo de Administración, está integrado por los siguientes miembros:

Presidente	Nicolás Herrera
Vicepresidente	Elbio Luis Strauch Azanarez
Vocales	Marcelo Guadalupe
	Ernesto Talvi
	Horacio Hughes

1.5 Financiamiento donaciones especiales (MEF) y detalle de egresos

La Fundación gestionó y logró la aprobación del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) de los proyectos según resoluciones 3142/2011, 4270/2011, 6963/2012, 8393/2013, 11061/2014, 11716/2014, 1086/2015, 3004/2016 y 4551/2016 lo que posibilita que las empresas que realicen donaciones puedan acceder a importantes beneficios tributarios, de acuerdo a lo establecido por los artículos 78 y 79 del Título 4 del Texto Ordenado 1996 con la redacción dada por los artículos 269 y 270 de la Ley de Presupuesto 18.834.

Durante el año 2016 se concretaron donaciones amparadas a los beneficios tributarios de los artículos 78 y 79 del Título 4 por la suma de $ 57.999.762.

Del total de donaciones se registraron egresos por $ 60.097.572 y quedaron $ 2.417.000 como donaciones a cobrar (se trata de fondos que fueron recibidos en la cuenta del MEF y que a la fecha de cierre aún no habían sido transferidas a la cuenta de la Fundación). Los egresos previstos originalmente para 2016 fueron ajustados a la baja ante la restricción en los cupos obtenidos, posponiéndose algunas mejoras edilicias.

Adjuntamos a continuación detalle de la aplicación de fondos realizada durante el año 2016, expresado en pesos uruguayos:

	31 de diciembre de 2016
Avance de obra	1.835.082
Salarios	39.546.955
Inversión en mobiliario y materiales	1.394.883
Gastos de funcionamiento del liceo	10.902.245
Adelantos y préstamos al personal	1.931.959
Inversión en inmueble	5.026.448
Total	60.097.572

Grant Thornton
Inicialado para identificación

Nota 2 – Principales políticas y criterios utilizados para la preparación de los Estados Financieros de la Fundación

Las principales políticas y criterios contables adoptados por la Fundación aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros se resumen seguidamente. Las mismas han sido aplicadas en forma consistente con relación al ejercicio anterior.

2.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros de la Fundación se preparan y presentan en pesos uruguayos que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de la Fundación.

2.2 Criterios específicos de valuación

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

Saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la cotización vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente a la fecha de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de Resultados Integral.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro "Caja y bancos" se presenta por su valor nominal, valuado según lo establecido en el punto anterior cuando corresponde.

Donaciones a cobrar

El saldo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 constituye el monto de las donaciones realizadas al Ministerio de Economía y Finanzas pero aún no cobradas por la Fundación a dicha fecha.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico menos la depreciación acumulada y deterioro, cuando corresponde.

Los valores brutos de bienes de uso netos de sus depreciaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se compone de las siguiente manera:

	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
Terreno	13.621.274	13.621.274
Mejoras en inmuebles	65.289.676	65.354.395
Muebles y útiles	1.125.165	1.562.350
Mobiliario cocina	1.545.287	1.431.904
Mobiliario aulas	1.232.449	1.104.497
Libros	473.304	757.536
Material didáctico	6.550	23.953
Vehículos	347.830	398.117
Total	83.641.535	84.254.026

Determinación del resultado

La Fundación aplicó el criterio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y para la imputación de los gastos.

Los ingresos operativos representan el importe de las donaciones recibidas por la Fundación y son reconocidos en el Estado de Resultados Integral cuando dichas donaciones son comunicadas al Ministerio de Economía y Finanzas por parte de los donantes.

Grant Thornton
Inicialado para identificación

FUNDACIÓN IMPULSO

Anexo - Propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	VALORES DE ORIGEN					DEPRECIACIONES					
	Valores al 31.12.2015 (1)	Altas (2)	Bajas (3)	Reclasifica-ciones (4)	Valores al 31.12.2016 (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	Valores al 31.12.2015 (6)	Bajas (7)	Del ejercicio Tasa %	Del ejercicio Importe (8)	Valores al 31.12.2016 (9) = (6)+(7)+(8)	Valores netos (10) = (5) - (9)
Inmuebles - Terreno	13.621.274	-	-	-	13.621.274	-	-	-	-	-	13.621.274
Inmuebles - Mejoras	68.546.843	495.852	-	816.951	69.859.646	3.192.448	-	2%	1.377.522	4.569.970	65.289.676
Muebles y útiles	6.203.208	1.219.737	-	-	7.422.945	2.104.457	-	20%	1.415.587	3.520.044	3.902.901
Libros y material didáctico	1.677.437	175.146	-	-	1.852.583	895.948	-	33%	476.781	1.372.729	479.854
Vehículos	502.282	-	-	-	502.282	104.165	-	10%	50.287	154.452	347.830
Obras en curso	-	816.951	-	(816.951)	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	90.551.044	2.707.686	-	-	93.258.730	6.297.018	-		3.320.177	9.617.195	83.641.535

	VALORES DE ORIGEN					DEPRECIACIONES					
	Valores al 31.12.2014 (1)	Altas (2)	Bajas (3)	Reclasifica-ciones (4)	Valores al 31.12.2015 (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	Valores al 31.12.2014 (6)	Bajas (7)	Del ejercicio Tasa %	Del ejercicio Importe (8)	Valores al 31.12.2015 (9) = (6)+(7)+(8)	Valores netos (10) = (5) - (9)
Inmuebles - Terreno	3.988.364	9.632.910	-	-	13.621.274	-	-	-	-	-	13.621.274
Inmuebles - Mejoras	65.843.030	-	-	2.703.813	68.546.843	1.844.733	-	2%	1.347.715	3.192.448	65.354.395
Muebles y útiles	4.449.854	1.753.354	-	-	6.203.208	1.090.614	-	20%	1.013.843	2.104.457	4.098.751
Libros y material didáctico	1.211.028	466.409	-	-	1.677.437	365.013	-	33%	530.935	895.948	781.489
Vehículos	502.282	-	-	-	502.282	53.875	-	10%	50.290	104.165	398.117
Obras en curso	-	2.703.813	-	(2.703.813)	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	75.994.558	14.556.486	-	-	90.551.044	3.354.235	-		2.942.783	6.297.018	84.254.026

Grant Thornton
Inicialado para identificación

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Hemos examinado los estados financieros de la Fundación Winners, que se adjuntan y comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, el Estado de Resultados, de Evolución del Patrimonio por ejercicio terminado en esa fecha, el Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles y Amortizaciones y las Notas que los acompañan.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la Fundación Winners es responsable por la preparación y la razonable presentación de los estados financieros de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta fue practicada de acuerdo con normas de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación 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 los 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 implica

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

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio del periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay.

Montevideo, 28 de abril de 2017.

Cra. Paola Gianelli
CP 90.536



NOMBRE O RAZON SOCIAL:	FUNDACION WINNERS			
NATURALEZA JURIDICA:	FUNDACION WINNERS			
DOMICILIO:	PAYSANDU 1179/3			
DEPARTAMENTO:	MONTEVIDEO	LOCALIDAD		MONTEVIDEO
TELEFONO Y FAX:	29029009		MAIL	
FECHA DE BALANCE:	31/12/16	NUMERO DE RUT:		214878680015

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Denominación:	Fundación Winners	Teléfonos	2902 90 09
Domicilio	Paysandu 1179/3	E-mail	secretaria@fundacionwinners.org
Localidad	Montevideo	RUT	21 487 868 0015

Estado de Situación Patrimonial

ACTIVO

Activo Corriente

Disponibilidades	611395
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	32251
Bienes de Cambio	
Total Activo Corriente	643646

Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	33041
Intangibles	
Total Activo No Corriente	33041
TOTAL ACTIVO	676687

PASIVO

Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	5960
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	173572
Previsiones	
Total Pasivo Corriente	179532

Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Total Pasivo No Corriente	
TOTAL PASIVO	179532

PATRIMONIO

Capital	10000
Ajustes al Patrimonio	3272
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	786482
Result. Ejercicio	-302599
Otros	
TOTAL PATRIMONIO	497155

Estado de Resultados

Ingresos

Ingresos Operativos	2331277
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	1425
Total Ingresos	2332702

Gastos

Gastos Operativos	2578892
Gastos Financieros	11897
Gastos Varios	44512
Total de Gastos	2635301

RESULTADO NETO	-302599

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS

FECHA DE BALANCE: 31/12/16

ACTIVO	31/12/16		31/12/15	
ACTIVO CORRIENTE	US$	$	US$	$
DISPONIBILIDADES				
Caja		167.070		586.079
Bancos		444.325		231.149
.....				
Total Disponibilidades	0	611.395	0	819.228
INVERSIONES TEMPORARIAS				
.....				
Total Inv Temporarias	0	0	0	0
CREDITOS POR VENTAS				
OTROS CREDITOS				
Cuentas a Cobrar		32.251		88.958
Adelantos a Proveedores MN				
.....				
Total Otros Créditos	0	32.251	0	88.958
BIENES DE CAMBIO				
.....				
Total Bienes de Cambio	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	0	643.646		908.186

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

	31/12/16		31/12/15	
	US$	$	US$	$
ACTIVO NO CORRIENTE				
CREDITOS A LARGO PLAZO				
.....				
.....				
.....				
Total Créditos a Largo Plazo	**0**	**0**	**0**	**0**
BS DE CAMBIO NO CORRIENTES				
.....				
.....				
Total B de Cambio No Corrientes	**0**	**0**	**0**	**0**
INVERSIONES A LARGO PLAZO				
.....				
Total Inversiones Largo Plazo	**0**	**0**	**0**	**0**
BIENES DE USO (Ver anexo)				
Valores originales y revaluados		309.680		298.390
Menos:				
Amortizaciones Acumuladas		-276.639		-270.480
Total Bienes de Uso	**0**	**33.041**	**0**	**27.910**
INTANGIBLES (Ver anexo)				
Total Intangibles	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**0**	**33.041**	**0**	**27.910**
TOTAL ACTIVO	**0**	**676.687**	**0**	**936.096**
CTAS. DE ORDEN Y CONTINGENCIAS				
.....				
.....				
.....				

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

PASIVO	31/12/16		31/12/15	
	US$	$	US$	$
PASIVO CORRIENTE				
DEUDAS COMERCIALES				
Adelanto Vta camioneta				
Ctas a pagar		5.960		4.768
.....				
Total Deudas Comerciales	**0**	**5.960**	**0**	**4.768**
DEUDAS FINANCIERAS				
Total Deudas Financieras	**0**	**0**	**0**	**0**
DEUDAS DIVERSAS				
Sueldos y jornales a pagar		60.374		84.352
Acreedores por Cargas Sociales		37.123		44.507
Otras Deudas		76.075		5.987
Total Deudas Diversas	**0**	**173.572**	**0**	**134.846**
PREVISIONES				
.....				
Total Previsiones	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**0**	**179.532**	**0**	**139.614**

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

PASIVO PASIVO NO CORRIENTE	31/12/16		31/12/15	
	US$	$	US$	$
DEUDAS COMERCIALES				
Total Deudas Comerciales	0	0	0	0
DEUDAS FINANCIERAS				
.....				
.....				
Total Deudas Financieras	0	0	0	0
DEUDAS DIVERSAS				
Total Deudas Diversas	0	0	0	0
PREVISIONES NO CORRIENTES				
Total Previsiones	0	0	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0
TOTAL PASIVO	0	179.532	0	139.614

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

PATRIMONIO	31/12/16		31/12/15	
APORTE DE PROPIETARIOS	US$	$	US$	$
Capital				
Capital Integrado		10.000		10.000
Capital Suscripto				
Aportes a capitalizar				
AJUSTES AL PATRIMONIO				
Ajte Amortiz Eq de Compu		3.272		
GANANCIAS RETENIDAS				
Reservas				
Resultados Acumulados				
Resultados ejercicios anteriores		786.482		1.376.589
Resultados del ejercicio		-302.599		-590.107
	(.....)		(.....)	
TOTAL PATRIMONIO	**0**	**497.155**	**0**	**796.482**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**0**	**676.687**	**0**	**936.096**
CTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS				
.....				
.....				

APROBACION DE LOS ESTADOS CONTABLES:

Los Estados Contables adjuntos, pertenecientes a **0**
correspondientes al ejercicio finalizado el **00/01/00** , fueron aprobados por el órgano competente,
aprobándose la siguiente distribución de utilidades:

Dividendos en efectivo	
Dividendos en acciones	
Ap de capital en trám de ampl	
Reservas	
Dietas y otros conceptos	
Total	0

Firma Empresa

NOMBRE O RAZON SOCIAL:	FUNDACION WINNERS	
FECHA DE BALANCE:	31/12/2016	31/12/2015

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS POR DONACIONES		
Locales		
Aportes Organismos Públicos	722.288	231.000
Aportes Empresas privadas	453.178	205.062
Aportes particulares	354.230	423.545
Ingresos Socat La Paz	601.581	1.182.478
Aporte IMM	0	250.000
Secret Nac de deporte	200.000	0
Total Ingresos por donaciones	2.331.277	2.292.085
INGRESOS DIVERSOS		
OTROS INGRESOS		
Venta de Activo Fijo		61.367
Total Ingresos Diversos	0	61.367
INGRESOS FINANCIEROS		
Dif. De Cambio	1.425	60.119
Total Ingresos Financieros	1.425	60.119
AJUSTE A INGRESOS EJ ANTERIORES		
Ajustes a ingesos ej. Anteriores	0	0
TOTAL INGRESOS	2.332.702	2.413.591
EGRESOS		
DONACIONES Y TRABAJO COMUNITARIO		
Ayuda a merenderos		
Donaciones realizadas	44.512	40.077
Gastos Socat La Paz	502.599	1.014.429
Gastos proyecto IMM	81.151	58.241
Gastos Protecto Integrate	195.711	0
Total Donac. Y trabajos Comunitarios	823.973	1.112.747
GASTOS DE ADMIN. Y FUNCIONAM.		
Remunerac. Administr.	1.224.891	1.048.615
Cargas Sociales	133.930	150.417
Gastos mantenimiento	83.129	153.312
UTE, OSE y Comunicaciones	45.808	104.039
Alquileres		
Seguros	8.502	4.788
Combustible y Gtos vehiculos	72.918	52.820
Publicidad y difusión	2.200	97.590
Amortizaciones	9.431	18.124
Honorarios Profesionales	60.792	63.002
Otros Gtos. Administración	157.830	178.256
Total Gastos Administración	1.799.431	1.870.963
RESULTADOS DIVERSOS		
Costo de Vta Act. Fijo		15.114
Multas y recargos	0	0
Total Result. Diversos	0	15.114
RESULTADOS FINANCIEROS		
Diferencias de cambio perdidas	5.631	
Débitos bancarios	6.266	4.874
Intereses		
Total Resultados financieros	11.897	4.874
AJUSTE A EGRESOS EJ. ANTERIORES		
Ajuste a egresos ej. anteriores		0
Resultados Extraordinarios (Titulo)		
.....		
TOTAL EGRESOS	2.635.301	3.003.698
RESULTADO NETO	-302.599	-590.107

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores al Inicio del Ejerc (1)	Aumentos (2)	Disminu-ciones (3)	Revalua-ciones (4)	Valores al Cierre Del Ejerc (1+2-3+4=5)	Acum al Inicio del Ejerc (6)	Ajustes Por Revaluac (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Del ejercicio Tasa	Del ejercicio Importe (9)	Acum Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9=10)	Valores Netos (5 - 10=11)
1.- BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)					0						0	0
Inmuebles (Mejoras)					0						0	0
Herramientas					0						0	0
Muebles y Utiles	3.370				3.370	1.011			10	337	1.348	2.022
Equipos de Transporte	0				0	0			10	0	0	0
Máquinas y equipos	29.412	11.290			40.702	29.412			10	0	29.412	11.290
Equipos de Filmación	103.535				103.535	103.535			10	0	103.535	0
Instalaciones	21.911				21.911	21.911			10	0	21.911	0
Equipos de Computación	119.093				119.093	109.805	-3.272		20	6.987	113.520	5.573
Equipo de Radio	21.069				21.069	4.806			10	2.107	6.913	14.156
Otros					0						0	0
Sub total:	298.390	11.290	0	0	309.680	270.480	-3.272	0		9.431	276.639	33.041
2.- INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Lic					0						0	0
Llave					0						0	0
Gastos Preoperativos					0						0	0
Gastos Investigación					0						0	0
Otros					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
TOTAL:	298.390	11.290	0	0	309.680	270.480	-3.272	0	0	9.431	276.639	33.041

NOMBRE O RAZON SOCIAL:	FUNDACION WINNERS										
FECHA DE BALANCE:	31/12/15										
	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES					
									Del ejercicio		
RUBROS	Valores al Inicio del Ejerc (1)	Aumentos (2)	Disminu-ciones (3)	Revalua-ciones (4)	Valores al Cierre Del Ejerc (1+2-3+4=5)	Acum al Inicio del Ejerc (6)	Ajustes Por Revaluac (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Tasa	Importe (9)	Acum Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9=10)	Valores Netos (5 -10=11)
1.- BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)					0						0	0
Inmuebles (Mejoras)					0						0	0
Herramientas					0						0	0
Muebles y Utiles	3.370				3.370	674			10	337	1.011	2.359
Equipos de Transporte	75.570		75.570		0	52.900		60.456	10	7.557	0	0
Maquinaria y equipos	29.412				29.412	29.412			10	0	29.412	0
Equipos de Filmación	103.535				103.535	103.535			10	0	103.535	0
Instalaciones	21.911				21.911	21.911			10	0	21.911	0
Equipos de computación	116.288	2.805			119.093	101.680			20	8.125	109.805	9.288
Equipo de Radio	21.069				21.069	2.700			10	2.106	4.806	16.263
Otros											0	0
Sub total:	371.155	2.805	75.570	0	298.390	312.812	0	60.456		18.125	270.480	27.910
2.- INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Lic					0						0	0
Llave					0						0	0
Gastos Preoperativos					0						0	0
Gastos Investigación					0						0	0
Otros					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
TOTAL:	371.155	2.805	75.570	0	298.390	312.812	0	60.456	0	18.125	270.480	27.910

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS
FECHA DE BALANCE: 31/12/16

EVOLUCION DEL PATRIMONIO	Capital	Aportes y compromisos a capitalizar	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
SALDOS INICIALES						
Aportes de Propietarios						
Aporte de Fundadores	10.000					10.000
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganacias Retenidas						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					786.482	786.482
Reexpresiones Contables						0
Sub-total	10.000	0	0	0	786.482	796.482
Modificaciones al Saldo Inicial						0
Saldos Iniciales Modificados	10.000	0	0	0	786.482	796.482
Aumentos del Aporte Propietarios						
Acciones Suscriptas (1)						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por suscripción (1)						0
Capitalizaciones						0
Primas de Emisión						0
Distribución de Utilidades						0
Dividendos						0
Acciones						0
Aportes de Capital en Trámite (1)						0
Efectivo						0
Reserva Legal						0
Otras Reservas						0
Dietas y otros conceptos						0
Distribución de Utilidades Anticipadas						0
Reexpresiones Contables						0
Resultados del Ejercicio					-302.599	-302.599
Sub-total	0	0	0	0	-302.599	-302.599
SALDOS FINALES						
Aportes de Propietarios						
Aporte de Findadores	10.000					10.000
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite		0				0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganacias Retenidas						0
Reserva Legal				0		0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					483.883	483.883
Reexpresiones Contables			3.272			3.272
TOTAL	10.000	0	3.272	0	483.883	497.155

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS
FECHA DE BALANCE: 31/12/15

EVOLUCION DEL PATRIMONIO	Capital	Aportes y compromisos a capitalizar	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
SALDOS INICIALES						
Aportes de Propietarios						
Aportes de Fundadores	10.000					10.000
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganacias Retenidas						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					1.376.589	1.376.589
Reexpresiones Contables						0
Sub-total	10.000	0	0	0	1.376.589	1.386.589
Modificaciones al Saldo Inicial					0	0
Saldos Iniciales Modificados	10.000	0	0	0	1.376.589	1.386.589
Aumentos del Aporte Propietarios						
Acciones Suscriptas (1)						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por suscripción (1)						0
Capitalizaciones						0
Primas de Emisión						0
Distribución de Utilidades						0
Dividendos						0
Acciones						0
Aportes de Capital en Trámite (1)						0
Efectivo						0
Reserva Legal						0
Otras Reservas						0
Dietas y otros conceptos						0
Distribución de Utilidades Anticipadas						0
Reexpresiones Contables						0
Resultados del Ejercicio					-590.107	-590.107
Sub-total	0	0	0	0	-590.107	-590.107
SALDOS FINALES						
Aportes de Propietarios						
Aporte de Fundadores	10.000					10.000
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganacias Retenidas						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					786.482	786.482
Reexpresiones Contables						0
TOTAL	10.000	0	0	0	786.482	796.482

FUNDACION WINNERS

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/2016.

NOTA 1: INFORMACION BASICA SOBRE LA EMPRESA

1.1 Fecha de inicio:

Fundación Winners se constituye el 26 de Agosto de 1997, adquiriendo personería jurídica el 2 de Octubre de 1998.

1.2 Naturaleza jurídica:

Los estados contables se refieren a una Fundación.

1.3 Actividad principal:

Su objetivo es el de la promoción y difusión del deporte en general, apoyo directo o indirecto a instituciones deportivas, convencionales o discapacitadas, apoyo al surgimiento de deportistas en barrios marginales y carenciados.

NOTA 2: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Criterios generales de valuación

Los activos y pasivos, ingresos y gastos se muestran sobre la base de costo histórico, salvo en lo que respecta a las cuentas de moneda extranjera a la que se ha aplicado métodos de ajuste explicados en la Nota 2.2.

2.2 Moneda extranjera:

Los saldos de las cuentas en dólares se muestran convertidos al tipo de cambio interbancario comprador del ultimo día del ejercicio, 29,34 por dólar.

2.3 Tratamiento del efecto de la inflación:

No se hacen ajustes para reflejar los efectos de la inflación. Las cuentas de resultados se acumulan a sus valores históricos y no se ha determinado el efecto que sobre los resultados que produce la tenencia de activos y pasivos en periodos inflacionarios. Por lo antes expuesto los rubros del Estado de Situación Patrimonial y del Estado de Resultados, no se encuentran expresados en moneda de poder adquisitivo de fecha de cierre de ejercicio.

2.4 Definición de capital:

El déficit/superávit se ha determinado sobre la base de la variación que ha tenido durante el ejercicio, el capital considerado como inversión en dinero.

2.5 Permanencia de criterios contables:

La totalidad de los criterios anunciados en la valuación de activos y pasivos y la determinación de los resultados son coincidentes con los aplicados en el ejercicio anterior.

NOTA 3: INFORMACION REFERENTE A ACTIVOS Y PASIVOS

3.1 Revaluación de bienes de uso:

Los bienes de uso y sus amortizaciones acumuladas se muestran a sus valores históricos, por lo que no se realiza revaluación de los mismos.

3.2 Previsión para Litigios:

No se ha creado una previsión para atender posibles pagos de demandas que la fundación afronte, ya que se estima que no habrá condenas judiciales.

3.3 Hipotecas:

No exigen hipotecas vigentes sobre activos de la Fundación.

NOTA 4: DETERMINACION DEL SUPERAVIT/DEFICIT DEL EJERCICIO

4.1 Amortizaciones:

Las amortizaciones tomadas sobre los valores históricos al cierre del ejercicio, aplicando porcentajes de amortización constantes a los largo de su vida útil, se han llevado a pérdidas como gastos de administración.

4.2 Moneda extranjera:

Las contrapartidas en resultados, cuando corresponde, de variaciones de activos y pasivos en moneda extranjera, se muestran al tipo de cambio de la fecha de la transacción que la originó. Todos los resultados provenientes del uso de tipos de cambio diferentes a los de los pasivos que se contrajeron o los activos que se incorporaron, han sido volcados a resultados del ejercicio, dentro de los resultados financieros.

Gabard y Asociados

Contadores Públicos. Desde 1994

Montevideo, 31 de Marzo del 2017

Sres. de la Fundación
Instituto Psico Pedagógico Uruguayo
Presente.

He realizado una revisión limitada del Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 y del Estado de Resultados por el período del 01/01/2016 al 31/12/2016 de vuestra Fundación.

La revisión fue realizada siguiendo las normas establecidas en el Pronunciamiento N° 5 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y de acuerdo a lo dispuesto por la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación y no constituye, por tanto, un examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

De conformidad con el examen practicado, no tengo evidencias que se deba realizar ninguna modificación significativa para que los estados referidos estén emitidos conforme a las normas y prácticas contables y financieras adecuadas, ni de ningún otro hecho que afecte sustancialmente los estados de referencia.

Dejo constancia que los estados emitidos constituyen una afirmación de la Fundación Instituto Psico Pedagógico Uruguayo y de su presidente, la Sra. Olga Schainer de Rubio, sobre el manejo y aplicación de los fondos, según declaración que he recibido e incluyen todos sus fondos y aplicaciones del período considerado.

He realizado la revisión en mi carácter de profesional independiente de la Fundación Instituto Psico Pedagógico Uruguayo.

CAJA DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS
$ 150 PESOS URUGUAYOS TIMBRE LEY 17.738
030457 12

MARTIN V. GABARD
CONTADOR PUBLICO

Av. del Libertador 1632 - esc. 1302 - Montevideo - Uruguay - tel. 598-29015904 - mgabard@gya.com.uy

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Denominación:	FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGÓGICO DEL URUGUAY	Teléfonos	(598) 2 309 5215 (598) 2 307 4336
Domicilio	Avenida Carlos María de Pena 4222	E-mail	ippu@adinet.com.uy
Localidad	MONTEVIDEO	RUT	21 570819 0015

Estado de Situación Patrimonial

ACTIVO

Activo Corriente

Disponibilidades	2,464,130
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
Total Activo Corriente	2,464,130

Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	1,406,460
Intangibles	
Total Activo No Corriente	1,406,460
TOTAL ACTIVO	3,870,590

PASIVO

Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	2,261,677
Previsiones	
Total Pasivo Corriente	2,261,677

Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Total Pasivo No Corriente	
TOTAL PASIVO	2,261,677

PATRIMONIO

Capital	3,526,052
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	-2,526,072
Result. Ejercicio	608,933
Otros	
TOTAL PATRIMONIO	1,608,913

Estado de Resultados

Ingresos

Ingresos Operativos	7,212,030
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	3,644,790
Total Ingresos	10,856,820

Gastos

Gastos Operativos	8,110,455
Gastos Financieros	
Gastos Varios	2,137,432
Total de Gastos	10,247,887
RESULTADO NETO	608,933

MARTIN
CONTADOR PUBLICO
C.J.C.

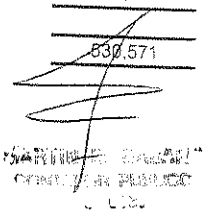
Denominación de la Entidad: FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

al 31 de DICIEMBRE de 2016

EN PESOS URUGUAYOS

	31/12/2016	31/12/2015
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES		
Caja Moneda Nacional	2,464,130	-5,926
Banco Moneda Nacional	6,667	7,118
Banco Moneda Extranjera	399,685	(15,246)
INVERSIONES TEMPORARIAS	2,057,778	2,202
CREDITOS POR VENTAS		
Deudores por Ventas	0	0
OTROS CREDITOS	0	0
Aporte Proyecto UE a Imputar	0	0
	0	0
BIENES DE CAMBIO		
Libros Editados	0	0
	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,464,130	(5,926)
ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES DE USO		
Valores Originales y Revaluados	1,406,460	1,536,477
Amortiz. Ac. Bs. de uso	4,418,786	4,418,786
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	(3,012,326)	(2,882,309)
	1,406,460	1,536,477
TOTAL ACTIVO	3,870,590	1,530,551
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS COMERCIALES		
Acreedores Comerciales	0	0
	0	0
FINANCIERAS		
Préstamos con Destino Especifico	0	0
Aporte Proyecto UE a Imputar	0	0
	0	0
DIVERSAS		
Sueldos a Pagar	2,261,677	530,571
BPS	0	407,985
Provisión	124,245	122,586
	2,137,432	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,261,677	530,571
PASIVO NO CORRIENTE		
FINANCIERAS		
Préstamos Largo Plazo	0	0
	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0
TOTAL PASIVO	2,261,677	530,571



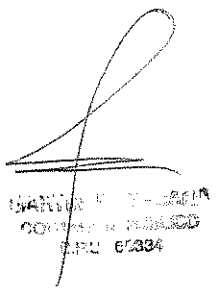
Denominación de la Entidad: FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

al 31 de DICIEMBRE de 2016

EN PESOS URUGUAYOS

	31/12/2016	31/12/2015
PATRIMONIO		
CAPITAL	3,526,052	3,526,052
Dotación Fundadores	3,526,052	3,526,052
AJUSTES AL PATRIMONIO		
RESERVAS		
RESULTADOS	(1,917,139)	(2,526,073)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,526,072)	(2,551,560)
Resultado del Ejercicio	608,933	25,487
TOTAL DEL PATRIMONIO	1,608,913	999,980
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,870,590	1,530,551



Denominación de la Entidad: FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

ESTADO DE RESULTADOS
al 31 de DICIEMBRE de 2016
EN PESOS URUGUAYOS

	31/12/2016	31/12/2015
RECURSOS OPERATIVOS	10,856,820	6,681,759
Donaciones Recibidas Uruguay		680,000
Donaciones Recibidas Exterior	3,644,790	0
Ingresos BPS	4,494,036	3,512,288
Ingresos Clínica	1,322,994	335,823
Ingresos MEF	1,395,000	1,395,000
Ingresos IMM	0	758,648
RESULTADO BRUTO	0	0
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8,110,455	6,656,272
Sueldos y Jornales	3,676,573	3,204,399
Cargas Sociales	1,091,410	868,600
Honorarios Profesionales	2,200,123	1,403,855
Gastos de Papelería	53,561	40,282
Reparaciones y Mantenimiento	68,301	159,873
Consumo de Combustible	98,487	103,050
Ute, Ose, Antel	210,134	187,113
Impuestos, Tasas y Contribuciones	84,247	87,534
Insumos para Cursos	44,500	88,445
Seguros	116,947	149,380
Gastos Generales	336,155	233,724
Amortizaciones de Bienes de Uso	130,017	130,017
RESULTADOS DIVERSOS	(2,137,432)	
Provisión	(2,137,432)	
RESULTADOS FINANCIEROS	0	0
Resultados Financieros	0	0
IMPUESTO A LAS RENTAS		
RESULTADO NETO	608,933	25,487

Denominación de la Entidad: FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

RUC 21 628177 0017 FECHA BALANCE: 31/12/2016

	ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
1.-	SALDOS INICIALES						
	Aportes de Propietarios						
	Dotación de Fundadores	3,526,052					3,526,052
	Acciones a distribuir						0
	Acciones Suscriptas						0
	Aportes de Capital en Trámite						0
	Compromisos de Suscripción						0
	Primas de Emisión						0
	Ganacias Retenidas						0
	Reserva Legal				0		0
	Reservas a Capitalizar						0
	Reservas Afectadas						0
	Reservas Libres				0		0
	Resultados no Asignados					-2,526,072	-2,526,072
	Reexpresiones Contables						0
	Sub-total	3,526,052	0	0	0	-2,526,072	999,980
2.-	MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL						0
3.-	SALDOS INICIALES MODIFICADOS (1+2)	3,526,052	0	0	0	-2,526,072	999,980
4.-	AUMENTOS DEL APORTE PROPIETARIOS						0
	Dotación de Fundadores						0
	Compromisos de Suscripción						0
	Deudores por suscripción						0
	Capitalizaciones						0
	Primas de Emisión						0
5.-	DISTRIBUCION DE UTILIDADES						0
	Dividendos						0
	Acciones						0
	Aportes de Capital en Trámite						0
	Efectivo						0
	Reserva Legal						0
	Otras Reservas						0
	Otros conceptos						0
6.-	DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIPADAS						0
7.-	REEXPRESIONES CONTABLES				0		0
8.-	RESULTADOS DEL EJERCICIO					608,933	608,933
9.-	.....						0
	Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	0	0	608,933	608,933
10.-	SALDOS FINALES						0
	Aportes de Propietarios						0
	Dotación de Fundadores	3,526,052					3,526,052
	Acciones a distribuir						0
	Acciones Suscriptas						0
	Aportes de Capital en Trámite						0
	Compromisos de Suscripción						0
	Primas de Emisión						0
	Ganacias Retenidas						0
	Reserva Legal				0		0
	Reservas a Capitalizar						0
	Reservas Afectadas						0
	Reservas Libres				0		0
	Resultados no Asignados					-1,917,139	-1,917,139
	Reexpresiones Contables				0		0
	TOTAL	3,526,052	0	0	0	-1,917,139	1,608,913
							0

Denominación de la Entidad:	FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO	RUC	21 628177 0017	FECHA BALANCE:	31/12/2016

RUBROS	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 Tasa	Del ejercicio Importe (9)	Acumuladas Cierre Ejercicio (6+7-8+9=10)		
BIENES DE USO													
Inmuebles (Tierras)	0				0						0		0
Inmuebles (Mejoras)	0				0						0		0
Mejoras en Inmuebles de Terceros	3,583,300	0			3,583,300	2,292,120			2%	71,666	2,363,786		1,219,514
Muebles y Utiles	307,499				307,499	307,499			10%		307,499		0
Reparaciones en Inmuebles de Terceros	0				0	0					0		0
Maquinas y Equipos	0				0	0					0		0
Equipamiento	472,467	0			472,467	216,066			10%	47,247	263,313		209,154
Utiles y Herramientas 10%	0				0	0					0		0
Instalaciones	0				0	0					0		0
Equipos Computación	55,520				55,520	66,624			20%	11,104	77,728		-22,208
Herramientas Obra	0				0	0					0		0
Sub total	4,418,786	0	0	0	4,418,786	2,882,309	0	0		130,017	3,012,326		1,406,460
INTANGIBLES													
Patentes, Marcas, Licencias					0								0
Llaves					0								0
Gastos Preoperativos					0								0
Gastos Investigación					0								
Otros			0										0
Sub total	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0		0
INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS													
Tierras													
Mejoras													
Sub total													
INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR													
Tierras													
Mejoras													
Sub total													
TOTAL	4,418,786	0	0	0	4,418,786	2,882,309	0	0		130,017	3,012,326		1,406,460

INMUEBLES. Ubicación	AREA TOTAL	AREA EDIF.	PADRON	S/DUEÑO	TASACION	CONTABLE	FISCAL		SEGURO TIPO	SEGURO IMP.	GRAVADO

DENOMINACION DE LA ENTIDAD:	FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

RUC	21 628177 0017 FECHA BALANCE:	31/12/2016

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

A) DEFINICION DE FONDOS = CAPITAL DE TRABAJO		
CAPITAL DE TRABAJO AL INICIO DEL PERIODO		-536,498
ORIGEN DE FONDOS		
RESULTADO DEL EJERCICIO (4.9)		608,933
Mas :	Partidas que no representan egresos de fondos	
	o Amortizaciones	130,017
	o Creaciòn de previsiones no corrientes	
	o Otras	
	o Pèrdidas por venta de Bienes de uso	
Menos:	Partidas que no representan ingresos de fondos	
	o Utilizaciòn de previsiones no corrientes	
	o Otras	
	o Ganancas por venta de Bienes de uso	
Ingresos por venta de Bienes de uso		
Aumentos de Pasivos no corrientes		
Aportes de Capital		0
Disminuciòn de otros Activos no corrientes		
Otros		
	TOTAL DE ORIGEN	738,950
APLICACIÓN DE FONDOS		
Dividendos en efectivo		0
Aumento de Bienes de uso.		0
Aumento de otros activos no corrientes		
Reducciòn de pasivos no corrientes		0
Otros		
	TOTAL DE APLICACIÓN	0
	AUMENTO / DISMINUCION DEL CAPITAL DE TRABAJO	738,950
CAPITAL DE TRABAJO AL FINAL DEL PERIODO		202,452

FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGÓGICO URUGUAYO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1 - INFORMACION BASICA SOBRE LA ENTIDAD.

1.1. Naturaleza Jurídica e inicio de actividades.

La FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGÓGICO URUGUAYO es una asociación civil bajo la modalidad de fundación, habiéndose constituido el 10 de agosto de 1983.

1.2. Objeto Social.

El objeto de la Fundación es: 1) la enseñanza necesaria o conveniente para posibilitar el aprendizaje de la socialización a niños y adolescentes con perturbaciones emocionales severas a través de una asistencia integral individual y grupal; 2) la orientación y asesoramiento a padres, familiares y otras personas significativas para los niños y adolescentes antes referidos como una tarea de apoyo a la antes indicada; 3) la promoción de la comprensión de esta problemática por parte de la sociedad con la finalidad de que estos niños y adolescentes puedan convertirse en miembros útiles para su integración social, cultural y económica; 4) el otorgamiento de becas para que niños y adolescentes cuyos responsables carezcan de los recursos necesarios para solventar su tratamiento a los efectos antes indicados puedan de todos modos recibirlos gratuitamente de acuerdo a las reglamentaciones dictada por la Fundación.

1.3. Situación Actual.

La Fundación está exonerada de tributos.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES APLICADAS.

2.1. Bases para la preparación de los Estados Contables.

Los Estados Contables se han preparado de acuerdo con normas contables adecuadas y se presentan conforme con las disposiciones sobre estados contables uniformes establecidas para las sociedades comerciales según los decretos 291/014 y 408/016.

2.2. Criterio General de Valuación.

Los activos, pasivos, ingresos y gastos se presentan sobre la base de costos históricos salvo en los rubros expuestos en las notas 3.1 y 3.4.

2.3. Concepto de Capital.

La entidad adoptó el concepto de Capital Financiero.

2.4. Cambios en los niveles de precios.

Además de lo expuesto en las notas 3.1 y 3.4, se ha realizado el cálculo de los efectos de los cambios de precios siendo de muy escasa significación, no reflejándose en el Estado de Resultados como consecuencia de ello.

NOTA 3 - CRITERIOS ESPECIFICOS DE VALUACION.

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

3.1. Cuentas en moneda extranjera.

Las cuentas en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos utilizando el tipo de cambio interbancario billete comprador vigente al cierre del ejercicio (US$ 1 = $ 29,340).

3.2. Disponibilidades.

Caja y Bancos se presentan por su valor nominal.

3.3. Créditos.

Los créditos se presentan por su valor nominal.

3.4. Bienes de Uso.

Los bienes de uso figuran presentados a sus valores de adquisición histórica.

No se está efectuando depreciación de los mismos, siendo que consiste fundamentalmente en el mejoramiento continuo del inmueble.

3.5. Pasivo.

Los pasivos se encuentran valuados a su valor nominal.

3.6. Determinación del resultado.

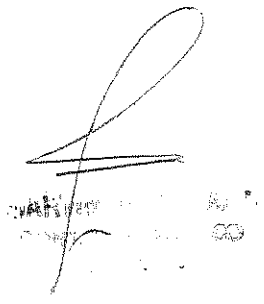
Los ingresos se han presentado por el valor de cobro nominal histórico de cada uno.

De la misma forma, los egresos fueron valuados al valor histórico.

La entidad aplicó el principio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos.

NOTA 4 - HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores de mi conocimiento que alteren la lectura de los presentes estados contables.



Informe de Compilación

Sres.
Consejeros de administración de la Fundación Manuel Perez

Sobre la base de la información proporcionada por el Consejo de administración, y de acuerdo con la Norma Internacional de Servicios Relacionados N° 4.410 según lo establecido por el Pronunciamiento N° 18 emitido por el Colegio de Contadores Economistas y Administradores del Uruguay, he compilado el Estado de Situación Patrimonial adjunto de Fundación Manuel Perez al 31 de diciembre de 2016, y el Estado de Resultados correspondiente al ejercicio anual terminado en esa fecha, conjuntamente con sus notas explicativas.

Una compilación se limita a la presentación en forma de estados contables de la información que surge del sistema contable, por lo que toda la información indicada en los referidos estados contables representa las afirmaciones del Consejo Directivo de la Fundación Manuel Perez. La administración de la Fundación Manuel Perez es responsable por la presentación de estos Estados Contables, de acuerdo con normas contables adecuadas.

No he auditado ni realizado una revisión limitada de los estados contables, y consecuentemente no expreso opinión alguna ni ningún otro tipo de seguridad sobre los referidos estados contables.

Mi relación con la Fundación Manuel Perez es la de contador público independiente.

Montevideo, 12 de junio de 2017

Fernanda Saratsola
FERNANDA SARATSOLA
Contadora Pública
C.P. 77503

Consejero
Fundación Manuel Pérez

$ 150 PESOS URUGUAYOS TIMBRE LEY 17738
035112 37

FUNDACION MANUEL PEREZ

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

		31 de diciembre de 2016		31 de diciembre de 2015	
		(cifras expresadas en pesos uruguayos)			
ACTIVO	Nota				
ACTIVO CORRIENTE					
Disponibilidades	4	8.681.277		10.881.584	
Inversiones temporarias	4	7.393.680		7.075.215	
Otros créditos	5	271.305		133.301	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			16.346.262		18.090.100
ACTIVO NO CORRIENTE					
Intangibles	6	49.483		74.225	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			49.483		74.225
TOTAL ACTIVO			**16.395.745**		**18.164.325**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Deudas comerciales	7	32.378		-	
Deudas diversas	8	187.402		160.455	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			219.780		160.455
TOTAL PASIVO			**219.780**		**160.455**
PATRIMONIO	9				
Capital Integrado		9.714.330		9.714.330	
Resultados acumulados		6.461.635		8.289.540	
TOTAL PATRIMONIO			**16.175.965**		**18.003.870**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**16.395.745**		**18.164.325**
Cuentas de orden deudora - dinero de proyectos			**11.828.223**		**23.301.384**
Cuentas de orden acreedora - proyectos a ejecutar			**11.828.223**		**23.301.384**

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL EJERICCIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

	Nota	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015
		(cifras expresadas en pesos uruguayos)	
Ingresos obtenidos	10	941.641	2.881.510
Egresos operativos	10	(2.721.579)	(3.151.300)
Ganancia bruta		- 1.779.938	- 269.790
Gastos de administracion y ventas	11	(451.711)	(392.276)
Ingresos financieros	12	941.285	3.415.773
Costos financieros	12	(441.257)	(1.258.491)
Resultado antes de impuestos		- 1.731.621	1.495.216
Resultado del ejercicio		- 1.731.621	1.495.216
Otro resultado integral neto del ejercicio			-
Resultado integral neto del ejercicio		(1.731.621)	1.495.216

FUNDACION MANUEL PEREZ

Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2016

	31/12/2016	31/12/2015
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultados del ejercicio antes de impuestos	(1.731.621)	1.495.216
Ajustes por:		
Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	24.742	24.742
Amortización de intangibles		
Resultado por proyectos administrados ejercicios anteriores	(96.284)	6.700.566
Resultados devengados no pagados/ no cobrados		
Resultado operativo después de ajustes	(1.803.164)	8.220.524
Variación de Rubros Operativos		
(Aumento) / Disminución de inversiones	(318.465)	-
(Aumento) / Disminución de otros créditos	(138.004)	-
Aumento / (Disminución) de otros deudas comerciales	32.378	-
Aumento / (Disminución) de otros activos / pasivos	26.947	-
Efectivo generado por / (usado en) operaciones	(397.143)	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(2.200.307)	8.220.524
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACVTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobros por venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Cobros por venta de Otros activos		
Pagos por compras de intangibles	-	
Pagos por compras de propiedades, planta y equipo	-	
Efectivo generado por / (usado en) actividades de inversión	-	-
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Deudas financieras		
Aportes de capital		
Efectivo proveniente / aplicado a actividades de financiación	-	-
Variación neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	(2.200.307)	8.220.524
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	13.155.332	4.934.808
Efectivo y equivalentes al efectivo al fin del ejercicio	10.955.025	13.155.332

Estado de cambios en el patrimonio correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2016

	Capital Integrado	Ajustes al patrimonio	Reservas	Resultados acumulados	Total
Saldos al 1° de enero de 2015	9.714.330	-	-	93.756	9.808.086
Resultado del ejercicio				1.495.216	1.495.216
Otros resultados integrales					
Total transacciones patrimoniales	-	-	-	1.495.216	1.495.216
Saldos al 31 de diciembre de 2015	9.714.330	-	-	1.588.972	11.303.302
Modificaciones al saldo inicial				6.700.568	6.700.568
Saldos al 31 de diciembre de 2015 mod.	9.714.330	-	-	8.289.540	18.003.870
Resultado del ejercicio				(1.731.621)	(1.731.621)
Otros resultados integrales					
Resultado integral del ejercicio				(1.731.621)	(1.731.621)
Modificaciones al saldo inicial				(96.284)	(96.284)
Total transacciones patrimoniales	-	-	-	(1.827.905)	(1.827.905)
Saldos al 31 de octubre de 2016	9.714.330	-	-	6.461.635	16.175.965

FUNDACION MANUEL PEREZ

ANEXO I - CUADRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, INTANGIBLES Y DEPRECIACIONES POR EL EJERCICIO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

(expresado en pesos uruguayos)

RUBROS	VALORES ORIGINALES REEXPRESADOS						DEPRECIACIONES Y DETERIORO								
	Valores al Inicio del Ejercicio	Aumentos	Disminu-ciones	Revaluaciones		Valores al Cierre Del Ejercicio	Acumulados al Inicio del Ejercicio	Revaluaciones		Bajas del Ejercicio	Del ejercicio Tasa	Del ejercicio Importe	Acumuladas Al Cierre del Ejercicio	Valores Netos 31/12/2016	Valores Netos 31/12/2015
1.- BIENES DE USO															
Bienes de uso						-	-			-		-	(1)	(1)	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-					-	-
Sub total:	-	-	-	-	-	123.708	49.483				20%	24.742	74.225	49.483	74.225
2.- INTANGIBLES	123.708	-				-							-	-	-
Software	-					-							-	-	-
Plusvalia Comprada	-					123.708	49.483	-	-	-		24.742	74.225	49.483	74.225
Otros	123.708	-	-	-	-										
Sub total:													-	-	-
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS						-							-	-	-
Tierras	-					-							-	-	-
Mejoras	-					-	-	-	-	-		-	-	-	-
Sub total:	-	-	-	-	-										
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR						-							-	-	-
Tierras	-					-							-	-	-
Mejoras	-					-	-	-	-	-		-	-	-	-
Sub total:	-	-	-	-	-										
TOTAL:	123.708	-	-	-	-	123.708	49.483	-	-	-		24.742	74.224	49.482	74.225

FUNDACION MANUEL PEREZ

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

NOTA 1 - NATURALEZA JURÍDICA Y CONTEXTO OPERACIONAL

FUNDACIÓN MANUEL PEREZ es una fundación que se rige al amparo de la ley 17.163. Se constituyó por el Consejo Directivo Central de la Universidad de la República en sesión de fecha 8 de febrero de1988, de acuerdo a la Resolución No. 90 adoptada en dicha oportunidad.

El cierre de ejercicio social de la fundación es el 31de diciembre de cada año.

La actividad principal de la fundación es aplicar su patrimonio y los recursos que tiene a su alcance para la organización o estímulo de investigaciones en las disciplinas que constituyen el Plan de Estudios de la Facultad de Medicina.

La fundación financia principalmente proyectos de investigación que deberán ser presentados por los departamentos o servicios de la Facultad de Medicina.

Adicionalmente administra proyectos de investigación como mandatarios de los departamentos o servicios de la Facultad de Medicina y de otros servicios universitarios, en la medida que se refieran a investigaciones de carácter biomédico.

Asimismo, administra proyectos financiados por universidades del exterior, instituciones de investigación médica extranjeros, y de fondos de origen nacional. Algunos ejemplos son la Comisión de Lucha contra el Cáncer, Agencia Nacional de investigación e Innovación, instituciones y universidades de los Estados Unidos de América, National Institutes of Health de los Estados Unidos, e instituciones y universidades de la Unión Europea.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

2.1 Normas contables aplicadas

Las políticas contables utilizadas para la preparación de los estados contables están de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay, tomándose como referencia los decretos N° 291/14 y N° 372/15.

El decreto 291/14 aprobó como norma contable adecuada de aplicación obligatoria en Uruguay la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad vigente a la fecha de publicación del

Decreto, traducida al idioma español y publicada en la página web de la Auditoría Interna de la Nación, con algunas excepciones.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación de los estados contables

Los estados contables de la Sociedad se preparan y se presentan en pesos uruguayos, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de los estados contables de la Sociedad.

2.3 Bases de medición

En la preparación de los presentes estados contables se ha seguido la convención contable del costo histórico, excepto por la valuación de activos y pasivos en moneda extranjera y las inversiones (valuadas a valores razonables), según se describe en Notas 3.1 y 3.2 respectivamente.

2.4 Estimaciones contables

La preparación de estados contables a una fecha determinada requiere que el Consejo de la Fundación realice estimaciones, evaluaciones y supuestos que afectan el monto de los activos y pasivos registrados a la fecha de emisión de los presentes estados contables, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio.

El Consejo realiza estimaciones para poder calcular a un momento dado, por ejemplo, los saldos relacionados con las depreciaciones, el valor recuperable de los activos no corrientes y las previsiones. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados contables.

A pesar de que las estimaciones realizadas por el Consejo se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2016, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados contables de las modificaciones que pudieran ocurrir, será reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada, y en los ejercicios futuros afectados.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la sociedad al tipo de cambio de la fecha de las transacciones originales. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera (monedas diferentes a

la moneda funcional) son valuados a los tipos de cambio de cierre de cada ejercicio.

Los tipos de cambio utilizados a efectos de convertir los dólares estadounidenses a pesos uruguayos en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

31 de diciembre de 2016	US$1 = $ 29,34
31 de diciembre de 2016	Euro = $ 30,768
31 de diciembre de 2015	US$1= $29,948
31 de diciembre de 2015	Euro = $ 32,684

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de ingresos o costos financieros.

Los saldos de activos y pasivos denominados en moneda extranjera al cierre del ejercicio se resumen en Nota 18.

3.2 Inversiones

La Fundación dispone como inversiones la tenencia de Bonos del Tesoro uruguayos, por un valor nominal de USD 300.000, cuyo valor de mercado al 31 de diciembre de 2016 asciende a USD 252.000. Los mismos se encuentran depositados en custodia en el Banco de la República Oriental del Uruguay.

3.3 Instrumentos financieros

Los principales instrumentos financieros de la empresa están compuestos por caja, saldos en cuentas corrientes bancarias, créditos y deudas.

La empresa no ha contratado instrumentos financieros derivados durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

La empresa ha definido que los principales riesgos que se derivan de los mencionados instrumentos financieros son el riesgo de mantener activos y pasivos en moneda extranjera y el riesgo crediticio y ha elaborado y puesto en vigencia políticas adecuadas de administración de estos riesgos que se basan formalmente en el monitoreo periódico del Consejo.

3.4 Intangibles

Valuación

Los intangibles están presentados a su costo menos la amortización acumulada y el deterioro, cuando correspondiera.

Amortizaciones

Las amortizaciones son cargadas a resultados y determinadas sobre porcentajes fijos sobre los valores referidos. Se le ha asignado como vida útil a los intangibles 5 años. Dichos porcentajes fueron elaborados considerando la vida útil estimada para cada categoría, a partir del mes siguiente a su incorporación.
Se detallan los movimientos en el cuadro adjunto (anexo I).

3.5 Reconocimiento de ingresos y gastos

La Fundación aplicó el principio de lo devengado para el reconocimiento de los Ingresos y la imputación de los egresos.

Los ingresos de la Fundación están representados básicamente por el monto recibido para la gestión de la administración de los diferentes proyectos, y siendo los egresos principales los gastos de funcionamiento de la oficina así como los sueldos y beneficios sociales de los empleados.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la sociedad mantenía los siguientes saldos:

	$	
	31/12/2016	31/12/2015
Efectivo	17.460	29.510
Bancos	8.663.818	10.852.075
	8.681.277	10.881.585

	$	
	31/12/2016	31/12/2015
Valores públicos	7.393.680	7.075.215
	7.393.681	7.075.215

NOTA 5 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otros créditos se componen del siguiente saldo:

	$	
Otros créditos	31/12/2016	31/12/2015
Diversos	271.305	133.301
	271.305	133.301

NOTA 6 – INTANGIBLES

El valor neto de intangibles es el siguiente:

	$	
Intangibles	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Software	49.483	74.225
	49.482	74.225

NOTA 7 – DEUDAS COMERCIALES

Las deudas comerciales al 31/12/2016 se componen de la siguiente forma:

	$	
Deudas comerciales	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Proveedores de Plaza	32.378	-
	32.378	-

NOTA 8 – DEUDAS DIVERSAS

La composición de deudas diversas es la siguiente:

	$	
Deudas diversas	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Acreedores por cargas sociales	70.617	51.044
Provisión de beneficios sociales	110.817	109.411
Deudas diversas	5.968	-
	187.402	**160.455**

NOTA 9 - PATRIMONIO

Los movimientos patrimoniales en el ejercicio fueron los siguientes:

Patrimonio al inicio del ej.	18.003.870
Modificación al saldo inicial	- 96.284
Resultado del ejercicio	- 1.731.621
Patrimonio al cierre	16.175.965
Activos menos pasivos	16.175.965

NOTA 10 - INGRESOS / EGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la Fundación están representados básicamente por el monto recibido por la gestión de la administración de los diferentes proyectos, y siendo los egresos principales los gastos de funcionamiento de la oficina así como los sueldos y beneficios sociales de los empleados. A continuación se detallan:

	$	
Ingresos operativos	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Recibido por proyectos	699.410	2.664.040
Donaciones recibidas	242.231	217.470
	941.641	**2.881.510**

	$	
Costos operativos	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Sueldos y beneficios sociales	2.434.023	2.058.899
Colaboraciones efectuadas	152.591	1.022.456
Otros gastos operativos	134.965	69.945
	2.721.579	**3.151.300**

NOTA 11 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

El detalle del rubro es el siguiente:

	31/12/2016	**31/12/2015**
Amortización	24.742	24.742
Honorarios y servicios asim.	354.039	286.017
Otros gtos de administración	72.930	81.517
	451.711	**392.276**

NOTA 12 - INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

Se detallan a continuación ambos detalles:

	$	
Ingresos financieros	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Intereses ganados	359.921	336.098
Resultado de inversiones	462.105	-
Diferencia de cambio ganada	119.259	3.079.675
	941.285	**3.415.773**

	$	
Costos financieros	**31/12/2016**	**31/12/2015**
Gastos bancarios	-	12.834
Resultado de inversiones	-	1.010.745
Diferencia de cambio perdida	441.257	234.912
	441.257	1.258.491

NOTA 13– PATRIMONIO ADMINISTRADO

El patrimonio administrado consiste en los fondos en custodia para la administración de los diferentes proyectos de investigación. El mismo asciende a $11.828.223.

Detallamos a continuación los proyectos con mayor monto de fondos en custodia al 31.12.2016:

Proyectos en el marco del Sistema de Donaciones Especiales - $ 1.391.490
Proyectos en el marco de la ANII - $ 2.337.282
Proyecto en el marco de CHLCC - $ 153.837
Proyecto National Institute of Health (NIH) – USD 3.748
Proyecto Horizonte 2020 Unión Europea – Paragone - USD 766
Proyecto Intercambio con Universidades Internacionales (JENA, TREAM y OIEA) USD 13.331
Curso Welcome Trust: USD 27.082 -

NOTA 14 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO

No se han producido otros hechos posteriores significativos al cierre del ejercicio que puedan afectar los estados contables de la Fundación al 31.12.2016.

En virtud de los resultados obtenidos en el último ejercicio, en estos primeros meses del año 2017 el Consejo Directivo de la Fundación ha tomado acciones para mitigar los gastos.

SHAW
&ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Montevideo, 8 de mayo de 2017

Señores de
FUNDACION NIÑOS Y NIÑAS DEL URUGUAY

Hemos auditado los estados contables de FUNDACION NIÑOS Y NIÑAS DEL URUGUAY, los que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2016 y los resultados comprendidos entre el 1º de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.

Responsabilidad de la Dirección sobre los estados contables

La Dirección de la sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados contables y de los criterios de valuación y exposición de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados contables que estén libres de errores significativos, originados en fraudes o errores; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión basados en nuestra auditoria sobre los estados contables mencionados en el párrafo primero, por ello hemos conducido la misma de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Uruguay. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de que los estados contables no contengan errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia sobre las cifras y las revelaciones expuestas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores significativos en los estados contables, originados en fraudes o errores. Al efectuar dichas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno existente en la sociedad, en lo que sea relevante para la preparación y presentación de los estados contables en forma razonable, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno de la

entidad. Una auditoría también incluye evaluar el grado de adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Dirección, así como evaluar la presentación de los estados contables en su conjunto.

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados contables mencionados en el párrafo primero, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial de FUNDACION NIÑOS Y NIÑAS DEL URUGUAY al 31 de diciembre de 2016 y los resultados de sus operaciones en el período comprendido entre el 1º de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016 de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.

por Estudio Shaw & Asociados

Timbre en
Original

Cr. Daniel Shaw Cardoso
C.J.P.P.U. 68.620

Balance completo

FUNDACION NINOS Y NIÑAS DEL URUGUAY

01/01/2016 a 31/12/2016 en $

Cuenta	Nombre	Saldo $	
1	ACTIVO		1,877,206.95
11	ACTIVO CORRIENTE		1,877,206.95
111	DISPONIBILIDADES	1,877,206.95	
1111	CAJA	7,852.00	
11111	Caja Moneda Nacional	7,852.00	
1112	BANCOS	1,869,354.95	
11121	Banco ITAU M/N	1,007,586.92	
11122	Banco ITAU M/E	861,768.03	
	Total ACTIVO		1,877,206.95
2	PASIVO		433,281.57
21	PASIVO CORRIENTE		433,281.57
213	DEUDAS DIVERSAS	433,281.57	
2131	Cuenta Cte. Socios	423,595.57	
2135	BPS	9,686.00	
	Total PASIVO		433,281.57
3	PATRIMONIO		700,682.28
321	Resultados	700,682.28	
3211	Resultado Ejercicio Ant.	700,682.28	
	Total PATRIMONIO		700,682.28
	Pasivo + Patrimonio		1,133,963.85
	Resultado		743,243.10
4	GANANCIAS		8,364,259.02
41	INGRESOS POR DONACIONES	8,177,615.00	
4101	Los Treboles	7,354,050.00	
4102	Madres de la Cruz	369,956.00	
4103	Providencia	334,748.00	
4104	FNNU	118,861.00	
43	INGRESOS FINANCIEROS	186,644.02	
4302	Diferencias de Cambio	164,317.02	
4303	Descuentos Obtenidos	22,327.00	
	Total GANANCIAS		8,364,259.02

DANIEL SHAW CARDOSO
CONTADOR PUBLICO

Cuenta	Nombre	Saldo $
5	PERDIDAS	7,621,015.92
51	COSTO DIRECTO DONACIONES	7,044,368.00
5101	Los Treboles	6,486,407.00
5102	Madres de la Cruz	332,961.00
5103	Providencia	225,000.00
52	GASTOS DE ADM. Y VENTAS	564,464.62
5201	Retribuciones	391,003.62
520101	Sueldos y Jornales	353,693.00
520103	Lic. No gozada	20,685.00
520104	Sal. Vacacional	16,625.62
5203	Honorarios	85,876.00
5205	Gastos Papeleria	70.00
5209	Fletes Contratados	36,300.00
5213	Gastos Generales	51,215.00
53	GASTOS FINANCIEROS	12,183.30
5301	Intereses y Gastos Banc.	11,605.30
5304	Multas y Rec. Fiscales	578.00
	Total PERDIDAS	7,621,015.92
	Resultado	743,243.10

DANIEL SHAW CARDOSO
CONTADOR PUBLICO

Cr. Marcelo Zales Matalon
C.J.P. [illegible]
Sesenta [illegible]
Cel [illegible]

Fundación Tzedaká del Uruguay

Rendición de cuentas

31 de diciembre de 2016

Cr. Marcelo Zales Matalón
C.J.P. 82 968
Sobrerta 2709 201
Cel 099 61 73 41

Informe sobre rendición de cuentas

Señores
Fundación Tzedaká del Uruguay

He realizado una revisión sobre la Rendición de Cuentas de los fondos recibidos a través del Ministerio de Economía y Finanzas y aplicados por Fundación Tzedaká del Uruguay al proyecto "Infancia y adolescencia" en el período comprendido entre el 27 de junio de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.

Dicha Rendición de Cuentas constituye una afirmación de la Dirección de la entidad sobre la totalidad de los fondos a rendir cuentas, recibidos en el marco del Proyecto de referencia en el período y de todas las aplicaciones efectuadas, preparado según los criterios detallados en la Nota 4.

La revisión fue realizada siguiendo el Pronunciamiento Nº 20 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, por lo que cumple con las disposiciones de la Ordenanza Nº 77 del Tribunal de Cuentas de la República considerando la modificación introducida por la Resolución s/n de fecha 28 de marzo de 2013.

De acuerdo con nuestra revisión no han llegado a nuestro conocimiento modificaciones significativas que se deban realizar a la mencionada rendición, para que la misma refleje los fondos recibidos y aplicados al proyecto "Infancia y adolescencia", según los criterios de preparación detallados en Nota 4 a la presente rendición.

Este informe ha sido preparado solamente para ser presentado por Fundación Tzedaká del Uruguay ante el Ministerio de Economía y Finanzas en cumplimiento de lo establecido en la Ordenanza Nº 77 del Tribunal de Cuentas y sus modificaciones posteriores y por lo tanto, se emite para el uso exclusivo de dicho organismo y su difusión a otros usuarios no sería aprobada.

Mi relación con la entidad es la de contador público independiente.

Montevideo, Uruguay
2 de marzo de 2017

Cr. Marcelo Zales Matalón
C.J.P. 82 968

Sebastián García
Dirección General de Secretaría
Ministerio de Economía y Finanzas

Cr. Marcelo Zukerfeld
C.J.P.: 82.966
Sesenta 3699 2°H
Cel (0598) 2 [illegible]

FUNDACION TZEDAKA DEL URUGUAY
PROYECTO "INFANCIA Y ADOLESCENCIA"

RENDICION DE CUENTAS
Periodo comprendido entre el 27 de junio de 2016
y el 31 de diciembre de 2016
(expresado en $ uruguayos)

(+) FONDOS RECIBIDOS	
Saldo inicial	-
Donaciones recibidas	5.000.000
Total de fondos recibidos	**5.000.000**
(-) APLICACIONES DE FONDOS RECIBIDOS	
Prestaciones otorgadas	2.921.883
Gastos atribuidos al proyecto	
Sueldos operadoras sociales y psicólogas	1.400.145
Gastos administrativos	677.972
	2.078.117
Total aplicaciones de fondos recibidos	**5.000.000**
Saldo final	0

Saldo cuenta bancaria al	**02/03/2017**
Scotiabank Uruguay S.A.	
	Saldo
Cuenta Corriente $ 076 - 2501688200	922.447,19
Cuenta Corriente U$S 076 - 2501688200	161.175,34

*Se deja constancia que en la cuenta bancaria detallada anteriormente, además de recibir donaciones por el sistema de Donaciones Especiales, se depositan donaciones de particulares para cumplir con los distintos proyectos que lleva adelante la Fundación.

Cr. Marcel Zolot Matalon
C.J.P. 82.908
Secretaría 2[illegible] 203
Cel 09961[illegible]

FUNDACION TZEDAKA DEL URUGUAY
PROYECTO "INFANCIA Y ADOLESCENCIA"

RENDICION DE CUENTAS
Período comprendido entre el 27 de junio de 2016
y el 31 de diciembre de 2016

NOTA 1 – INFORMACION BASICA SOBRE LA FUNDACION

Fundación Tzedaká del Uruguay (en adelante "la Fundación") es una persona jurídica sin fines de lucro, siendo su finalidad esencialmente filantrópica y solidaria. Se encuentra constituida en Uruguay al amparo de la Ley N° 17.163.

La Fundación tiene como objetivo proteger a los miembros más vulnerables de la comunidad judeo-uruguaya, así como a Instituciones filantrópicas del colectivo comunitario, apoyando, estimulando y desarrollando iniciativas sociales, educacionales y culturales.

NOTA 2 – INFORMACION SOBRE EL PROYECTO

Por resolución 3.644 de fecha 27 de junio de 2016, el Ministerio de Economía y Finanzas aprobó el proyecto denominado "Infancia y adolescencia" ("el proyecto") presentado por la Fundación, a efectos de quedar amparado en el régimen de Donaciones establecido por los artículos 269 a 271 de la Ley 18.834 del 4 de noviembre de 2011, con la redacción dada por los artículos 358 y 359 de la Ley 19.149 del 24 de octubre de 2013.

Dicho proyecto tiene como objetivo general apoyar a niños/adolescentes judíos en situación de pobreza brindando asistencia básica y desarrollando programas para la reinserción, vida digna y en comunidad.

En la mencionada resolución, el Ministerio de Economía y Finanzas resuelve fijar para el año 2016 la suma de $ 5.000.000 como monto máximo de donaciones a recibir por la Fundación para el cumplimiento del proyecto.

NOTA 3 – PROPOSITO DE LA RENDICIÓN

El propósito de la presente rendición, es dar cumplimiento a lo establecido en la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República considerando la modificación introducida por la Resolución s/n del Tribunal de Cuentas de fecha 28 de marzo de 2013, por la cual, la Fundación debe presentar una rendición de fondos acompañada de informe de contador público, preparado conforme a lo dispuesto en el Pronunciamiento N° 20 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

Cr. Marcelo Zilberman Matalón
C.J.P. 82.205
Semestre 2016-2021
Cel 099 422 251

NOTA 4 – CRITERIOS SEGUIDOS EN LA PREPARACIÓN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

4.1 Fondos recibidos

Se define como Fondos recibidos todas las donaciones recibidas por la Fundación entre el 27 de junio de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, realizadas por los donantes que hayan firmado el respectivo convenio, lo hayan ingresado en el sistema SIIF del Estado, hayan realizado el correspondiente depósito en el BROU y se hayan identificado correctamente.
Los fondos recibidos por $ 5.000.000 fueron íntegramente utilizados en el marco del proyecto en el período 27 de junio de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.

4.2 Aplicaciones de fondos recibidos

Aplicaciones comprende:

- Prestaciones otorgadas: todo el dinero entregado para solventar gastos para asegurar la alimentación adecuada, fomentar la educación, apoyar la atención de la salud física y psíquica, y promover la mejora de viviendas insalubres de los niños y adolescentes judíos vulnerables, respaldado con legajos preparados por los profesionales y/o recibos firmados por los beneficiarios.

- Gastos atribuidos al proyecto: sueldos operadoras sociales y psicólogas, y gastos administrativos.

Ministerio de Economía y Finanzas.
Dirección General de Secretaría.
División Contabilidad y Finanzas.

Montevideo, 2 de marzo de 2017.

Quien suscribe Gabriel Werba en calidad de Presidente con facultades suficientes, en relación a los fondos recibidos al amparo de los artículos 269, 270, 271 de la Ley Nº 18.834; en el período comprendido entre el 27 de junio de 2016 y 31 de diciembre de 2016 declara:

1) Que el estado de Rendición adjunto incluye todos los Fondos recibidos por la suma de $ 5.000.000 en el período de referencia, refleja fielmente la utilización de los mismos y ha sido emitido en base a Normas Contables Adecuadas.

2) Que los fondos fueron utilizados para el fin dispuesto y de acuerdo a los procedimientos financieros establecidos legalmente.

3) Que existe documentación de todas las operaciones realizadas, y la misma 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.

RENDICION DE CUENTAS - DONACIONES

DONACIONES RECIBIDAS	

FECHA	DONANTE	MONTO $
02/08/2016	TEXTIL LA PAZ S.A.	330.000
02/08/2016	HSBC BANK (URUGUAY) S.A.	180.000
12/09/2016	SMART OFFICE S.R.L.	378.000
12/09/2016	ALIAN S.A.	150.000
03/10/2016	SECURITAS URUGUAY S.A.	142.675
13/10/2016	FROSCAL S.A.	150.000
04/11/2016	CESIMCO JUPITER S.A.	140.000
15/11/2016	CHIC PARISIEN S.A.	142.000
18/11/2016	EL HOGAR DE LAS MEDIAS S.A.	296.000
24/11/2016	SUMMUM MEDICINA PRIVADA S.A.	300.000
30/11/2016	CYBE S.A.	575.000
30/11/2016	PRILI S.A.	180.000
30/11/2016	DARKO S.A.	280.000
02/12/2016	CORTIEMBRE PARIS S.A.	570.000
27/12/2016	IWERBA S.A.	710.800
27/12/2016	SWISS MEDICAL URUGUAY S.A.	143.725
29/12/2016	INDUTOP S.A.	710.800

APLICACION DE FONDOS RECIBIDOS	

CONCEPTO DE GASTO	MONTO $
Prestaciones otorgadas	2.921.883
Sueldos psicólogos y operadoras sociales	3.400.145
Gastos administrativos	677.972

INDICADORES - DONACIONES			
NOMBRE DEL INDICADOR	VALOR ESTIMADO (%)	VALOR DEL INDICADOR (%)	OBSERVACIONES
NBI Alimentación	0,00%	0,00%	Se evalúa NBI alimentación de acuerdo a los controles médicos, constatando la alimentación sana y saludable.
NBI Educación	0,00%	5,40%	Se evalúa NBI Educación de acuerdo a los carné escolares y/o reales. Y basados en las reuniones de intercambio con los equipos profesionales de las instituciones educativas.
NBI Salud	0,00%	1,00%	Se evalúa NBI Salud de acuerdo a los controles médicos y en base a los intercambios con los psicólogos y/o psiquiatras en caso de que el chico tenga un tratamiento específico. También la participación en club deportivos la consideramos vital para su sano desarrollo.
NBI Vivienda	0,00%	0,00%	Se evalua NBI Vivienda de acuerdo a si presentan servicio de saneamiento y agua potable.
NBI Global	0,00%	1,60%	Promedio de los NBI de cada área

DENOMINACION:

1) PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2017

Período Presupuestal: 01/01/17 - 31/12/17

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION						
GRUPOS	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1	Donaciones	Otras	TOTAL
0						2,481,799		2,481,799
1						6,000		6,000
2						12,000		12,000
3								0
4								0
5						3,900,201		3,900,201
6								0
7								0
8								0
9								0
TOTAL	0	0	0	0	0	6,400,000	0	6,400,000

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

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

2) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2016

Período Presupuestal: 01/01/16 - 31/12/16

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION						
GRUPOS	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1	Donaciones	Otras	TOTAL
0						2,071,977		2,071,977
1								0
2						6,140		6,140
3								0
4								0
5						2,921,883		2,921,883
6								0
7								0
8								0
9								0
TOTAL	0	0	0	0	0	5,000,000	0	5,000,000

EJECUCION - INVERSIONES

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

Informe de Compilación

Señores Contaduría General de la Nación
Presente.-

Hemos efectuado una compilación del estado de situación patrimonial de la institución "Fundación Ybyray" al 31 de octubre de 2016, y del correspondiente estado de resultados por el periodo finalizado en esa fecha, y de sus notas que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas a los estados contables, preparados y presentados en pesos uruguayos, de acuerdo con la Norma Internacional de Servicios Relacionados 4410 – Trabajos para compilar información financiera, según lo establecido por el Pronunciamiento N° 18 emitido por el Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

La referida compilación se limitó a presentar bajo la forma de estados contables las afirmaciones de la Dirección sobre la situación patrimonial y financiera de "FUNDACION YBYRAY". Destacamos que no hemos practicado un examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas o una revisión limitada de dichos estados contables, por lo cual no expresamos una opinión u otro tipo de conclusión sobre los mismos.

Dejamos constancia que nuestra única vinculación con "FUNDACION YBYRAY" deriva de nuestra actuación como contadores públicos independientes.

Magdalena Pimentel
Contadora Pública
CJPPU 75.921

FIRMADO AL SOLO EFECTO
DE SU IDENTIFICACIÓN

$ 150 PESOS URUGUAYOS TIMBRE LEY 17.738
031425 39

DENOMINACION: FUNDACION YBYRAY

1) PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2017

Período Presupuestal: 01/11/16 - 31/10/17

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION						
GRUPOS	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
0	497.064	1.604.400			310.000			2.411.464
1								0
2						200.000		200.000
3								0
4								0
5								0
6		49.347						49.347
7								0
8								0
9								0
TOTAL	497.064	1.653.747	0	0	310.000	200.000	0	2.660.812

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

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

2) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2016

Período Presupuestal: 01/11/15 - 31/10/16

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

		FINANCIACION						
GRUPOS	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1	Donaciones	Otras	TOTAL
0	355.046	1.249.399			295.000			1.899.445
1								0
2						173.648		173.648
3								0
4								0
5								0
6		44.861					0	44.861
7								0
8								0
9								0
TOTAL	355.046	1.294.260	0	0	295.000	173.648	0	2.117.954

EJECUCION - INVERSIONES

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

FUNDACION YBYRAY

AL 31.10.2016

Estado de Situación Patrimonial al 31.10.2016

	$
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Disponibilidades	
Caja moneda nacional	157
Banco Itaú moneda nacional	349.161
Banco Itaú moneda extranjera	259.928
Deposito en garantía en BHU	42.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	651.246
ACTIVO NO CORRIENTE	
Bienes de Uso	283.288
Amortización acum. B/U	(283.288)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	-----
TOTAL ACTIVO	651.246
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
DEUDAS DIVERSAS	
Proveedores	20.832
Provisiones	95.113
Remuneraciones a pagar	98.640
BPS	24.775
TOTAL PASIVO CORRIENTE	239.360
TOTAL PASIVO	239.360
PATRIMONIO	
Capital Social	696.017
Resultado del Ejercicio	(284.131)
TOTAL PATRIMONIO	411.886
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	651.246

INGRESOS Y EGRESOS PERIODO 01.11.2015 – 31.10.2016

	$
INGRESOS	
Cuotas padres	1.249.399
Ayudas especiales	355.046
Ingresos Extraordinarios	468.648
TOTAL INGRESOS	2.073.093
EGRESOS	
Sueldos y jornales	1.848.199
Honorarios profesionales	88.270
Gastos del local	402.454
Gastos bancarios	21.943
Diferencia de cambio	(3.642)
TOTAL EGRESOS	2.357.224
RESULTADO DEL EJERCICIO	(284.131)

Notas a los Estados Contables al 31 de octubre de 2016

Nota 1 - Información básica sobre la Institución

1.1 Naturaleza jurídica

Fundación Ybyray es una organización civil sin fines de lucro, constituida en Montevideo por escritura pública del día diez de agosto de 2001. Sus estatutos fueron aprobados el veintisiete de mayo de 2002 por el Ministerio de Educación y Cultura, reconociéndole su calidad de persona jurídica.

Los fines de la Fundación son satisfacer las necesidades tanto físicas como intelectuales de los niños y jóvenes con parálisis cerebral y lesiones neurológicas con consecuencias similares, atendiendo a la diversidad de grados de afectación de cada uno de los usuarios.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

2.1 Bases de preparación de los estados contables

Las políticas contables de la Institución utilizadas para la preparación de los estados contables están de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay y están presentados de acuerdo con la exposición requerida por los Decretos N° 103/991 y 37/010.

Los estados contables se han preparado sobre la base de costos históricos.

2.2 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la cotización vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente a la fecha de los estados contables.

Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de Resultados.

2.3 Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan por su valor nominal, el que no difiere de su valor razonable.

2.4 Determinación del resultado

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

Nota 3 - Disponibilidades

Caja y bancos se presentan a valores de cierre de ejercicio. La composición de los saldos es la siguiente:

Caja moneda nacional	157
Banco Itaú mon. nal. cta 3287100	349.161
Banco Itaú mon. ext. cta 3661809 USD 9.149,04	259.928
Total	**609.246**

Nota 4 – Otros créditos

En este rubro se registra un depósito en garantía hecho por el alquiler del local.

Nota 5 – Bienes de Uso

Los bienes de Uso de la Institución se presentan a valores históricos. Los muebles y útiles se amortizan al 10% y las mejoras en inmuebles arrendados de acuerdo al plazo pendiente del contrato del alquiler.

Nota 6 – Provisiones salariales

Este rubro está compuesto por las provisiones para aguinaldos por $ 41.272 y por provisiones por salarios vacacionales por $ 57.368.

Nota 7 - Patrimonio

El concepto de capital utilizado para determinar el resultado es el de capital financiero.

Nota - 8 Hechos posteriores

A la presentación de los Estados Contables no ha ocurrido ningún hecho significativo.

FONDO NACIONAL
DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Montevideo, 20 DIC 2016

Sra. Contadora Gral. De la Nación
Ec. Laura Tabarez
Presente.

De nuestra consideración:

De acuerdo a lo establecido por el art. 199 de la Ley 16.736 del 05/01/1996, enviamos los **Estados Contables Auditados** y la **Ejecución Presupuestal** del **Fondo Nacional de Recursos**, correspondientes al ejercicio finalizado el **30/09/2016.**

Sin otro particular le saluda atentamente,

p. FONDO NACIONAL DE RECURSOS

Cra. Nury G. Abalo.

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay

FONDO NACIONAL DE RECURSOS

Informe dirigido a la Comisión Honoraria Administradora
referente a la Auditoria de los Estados Financieros
correspondientes al ejercicio anual
finalizado el 30 de setiembre de 2016

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	I/II
Estado de Situación Patrimonial al 30 de setiembre de 2016	1
Estado de Resultados Integral por al ejercicio anual finalizado el 30 de setiembre de 2016	4
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio anual finalizado el 30 de setiembre de 2016	5
Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual finalizado el 30 de setiembre de 2016	6
Notas a los Estados Financieros por el ejercicio anual finalizado el 30 de setiembre de 2016	8
Anexo - Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles correspondiente al ejercicio anual finalizado el 30 de setiembre de 2016	26

Informe de los Auditores Independientes

Señores Miembros de la
Comisión Honoraria Administradora del
Fondo Nacional de Recursos
Avda 18 de julio 985/4
Montevideo – Uruguay

Objeto
Hemos auditado los estados financieros de la Comisión Honoraria Administradora del Fondo Nacional de Recursos (en adelante el Fondo Nacional de Recursos) que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 30 de setiembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo del ejercicio anual terminado en esa fecha y sus respectivas notas explicativas y anexo en pesos uruguayos. (páginas 1 a 26).

Responsabilidad de la administración por los estados financieros
La administración del Fondo Nacional de Recursos es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay y a los criterios de formulación y presentación de los mismos establecidos para la administración pública en la Ordenanza N° 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base a nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones de los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoria también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación patrimonial de la Comisión Honoraria Administradora del Fondo Nacional de Recursos al 30 de setiembre de 2016, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay y a los criterios de formulación y presentación de los mismos establecidos para la administración pública en la Ordenanza N° 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República.

Párrafos de énfasis

Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la entidad continuará como negocio en marcha. Como se explica en la Nota 8 la misma presenta patrimonio neto negativo, es decir sus obligaciones a esa fecha superaban sus activos totales. Nuestra opinión no incluye salvedades por este asunto.

Montevideo, 28 de noviembre de 2016

Cra. Victoria Buzetta
N° CJPPU 66.795

Timbres en el original

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2016	2015
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES		
Caja y Bancos (Nota 4.1)	352.907.889	126.478.045
	352.907.889	**126.478.045**
INVERSIONES TEMPORARIAS		
Letras de Regulación Monetaria (Nota 4.2)	-	119.711.354
	-	**119.711.354**
DEUDORES POR CONTRIBUCIÓN		
Ministerio de Economía y Finanzas	435.920.338	499.355.022
Deudores por Aportes Instituciones	127.414.131	127.034.955
Banco de Previsión Social	(12.135.368)	(11.743.928)
Fuerzas Armadas	100.396.938	74.752.350
Dirección Nacional de Loterías y Quinielas	16.820.809	14.466.286
A.S.S.E	5.747.298	3.456.934
Previsión Deudores Incobrables por Aportes (Nota 5)	(89.179.235)	(89.179.235)
	584.984.911	**618.142.384**
OTROS CRÉDITOS		
Cenaque (Nota 4.3)	3.246.436	1.365.637
Otros Créditos	15.784.570	9.949.783
Previsión Deudores Incobrables por Aportes (Nota 5)	(3.553.772)	-
	15.477.234	**11.315.420**
BIENES DE CONSUMO (Nota 2.12 b)		
Medicamentos (Nota 4.4)	79.771.501	33.373.727
Materiales	22.358.242	2.366.317
	102.129.743	**35.740.044**
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	**1.055.499.777**	**911.387.247**

Las notas 1 a 10 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay
fnr@fnr.gub.uy – www.fnr.gub.uy

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES DE USO (Nota 2.12 c y Anexo)		
Valores Originales	100.208.264	99.797.790
Amortización Acumulada	(62.916.183)	(60.598.887)
	37.292.081	**39.198.903**
INVERSIONES A LARGO PLAZO		
Bonos del Tesoro (Nota 4.5)	6.548.804	6.605.965
	6.548.804	**6.605.965**
OTROS CRÉDITOS A LARGO PLAZO		
Cenaque (Nota 4.3)	4.041.960	11.570.097
	4.041.960	**11.570.097**
INTANGIBLES (Nota 2.12 c y Anexo)		
Valores Originales	19.923.130	19.923.130
Amortización Acumulada	(19.684.760)	(19.408.290)
	238.370	**514.840**
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	**48.121.215**	**57.889.805**
TOTAL DE ACTIVO	**1.103.620.992**	**969.277.052**

Las notas 1 a 10 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucia Delgado
Presidenta (A
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay
fnr@fnr.gub.uy - www.fnr.gub.uy

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2016	2015
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS POR ACTOS MÉDICOS		
Acreedores por Actos Médicos en el País (Nota 4.6 y 4.7)	868.718.837	735.756.385
Acreedores por Actos Médicos en el Exterior	13.815.486	10.915.543
Acreedores fiscales (Nota 6.1)	4.293.443	(90.065)
Proveedores	274.604.600	239.387.963
	1.161.432.366	**985.969.826**
DEUDAS DIVERSAS		
Retribuciones y cargas sociales (Nota 4.9)	26.323.956	23.910.119
Otras deudas	431.952	1.162.518
	26.755.908	**25.072.637**
PROVISIONES		
Provisión para litigios (Nota 4.8)	3.600.000	10.000.000
	3.600.000	**10.000.000**
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	**1.191.788.274**	**1.021.042.463**
PASIVO NO CORRIENTE		
PROVISIONES DE LARGO PLAZO		
Provisión para litigios largo plazo (Nota 4.8)	24.000.000	15.000.000
	24.000.000	**15.000.000**
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	**24.000.000**	**15.000.000**
TOTAL DE PASIVO	**1.215.788.274**	**1.036.042.463**
PATRIMONIO (según estado respectivo)		
Resultados acumulados	(66.765.411)	196.779.354
Resultado del ejercicio integral	(45.401.871)	(263.544.765)
TOTAL DE PATRIMONIO	**(112.167.282)**	**(66.765.411)**
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	**1.103.620.992**	**969.277.052**

Las notas 1 a 10 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

Dra. Alicia Ferreira
Directora General
Fondo Nacional de Rec

CR. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recurso

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay
fnr@fnr.gub.uy - www.fnr.gub.uy

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2016	2015
INGRESOS OPERATIVOS (Notas 1.2, 2.12 d y 4.10)	6.436.765.409	5.513.607.321
COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS (Notas 2.12 d y 4.10)	(6.296.375.504)	(5.613.026.323)
RESULTADO BRUTO	**140.389.905**	**(99.419.002)**
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Retribuciones y Cargas Sociales (Nota 6.2)	(150.540.565)	(128.001.406)
Pérdida por litigios	(8.468.941)	(14.863.419)
Amortizaciones	(2.593.766)	(2.616.340)
Otros Gastos	(23.075.775)	(27.221.443)
	(184.679.047)	**(172.702.608)**
RESULTADOS FINANCIEROS		
Descuentos Obtenidos	115.797	70.148
Gastos Bancarios	(248.913)	(829.448)
Intereses Ganados	2.158.965	12.616.888
Resultados por Exposición	(3.138.578)	(3.280.743)
	(1.112.729)	**8.576.845**
RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL	**(45.401.871)**	**(263.544.765)**

Las notas 1 a 10 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucia Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recurso

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay
fnr@fnr.gub.uy - www.fnr.gub.uy

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2016	2015
Flujo neto de fondos en efectivo provenientes de operaciones		
Cobranza Deudores Por Contribución	5.742.292.780	4.614.541.590
Cobranza Deudores Por Convenio	1.240.642.879	1.348.663.260
Cobranza Régimen Beneficio Legal sobre Juegos y Loterías y Quinielas	103.361.746	48.725.289
Otras Cobranzas	1.587.581	2.549.020
Erogaciones Por Actos Médicos Locales	(4.911.628.085)	(4.355.891.313)
Compra Dispositivos, Medicamentos y Vacunas de Administración Directa	(1.722.098.217)	(1.526.607.475)
Erogaciones Por Actos Médicos Exterior	(41.961.694)	(22.893.564)
Erogaciones Por Auditorías Externas sobre Actos Médicos Financiados	(45.181.605)	(38.671.267)
Pago a personal	(207.970.459)	(189.367.056)
Erogaciones Asociadas a Gastos Administrativos	(19.960.131)	(31.210.912)
Erogaciones y/o Inmovilizaciones Fiscales	(33.885.618)	(8.041.062)
Otras erogaciones	(263.743)	(15.218.498)
Ingresos por colocaciones	288.645	11.634.438
	105.224.079	**(161.787.550)**
Flujo neto de fondos en efectivo provenientes de inversiones		
Compra de bienes de uso	(410.474)	(1.637.089)
Compra Intangibles	-	(483.796)
Cobranza / (Compra) de Valores Mobiliarios	119.711.354	(17.534.211)
	119.300.880	**(19.655.096)**
Flujo neto de fondos en efectivo	**224.524.959**	**(181.442.646)**
Fondos en efectivo al inicio del ejercicio	**126.478.045**	**340.794.042**
Resultado de tenencia sobre efectivo	**1.904.885**	**(32.873.351)**
Fondos en efectivo al fin del ejercicio	**352.907.889**	**126.478.045**

Las notas 1 a 10 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

LAURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
Resultados retenidos		
Resultados acumulados	196.779.354	196.779.354
Saldos al 01.10.2015	**196.779.354**	**196.779.354**
Resultado del ejercicio integral	(263.544.765)	(263.544.765)
Sub Total	**(263.544.765)**	**(263.544.765)**
Resultados retenidos		
Resultados acumulados	(66.765.411)	(66.765.411)
Saldos al 30.09.2015	**(66.765.411)**	**(66.765.411)**
Resultado del ejercicio integral	(45.401.871)	(45.401.871)
Sub Total	**(45.401.871)**	**(45.401.871)**
Resultados retenidos		
Resultados acumulados	(112.167.282)	(112.167.282)
Saldos al 30.09.2016	**(112.167.282)**	**(112.167.282)**

Las notas 1 a 10 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

JURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucia Delgado
Presidenta (A.
Fondo Nacional de Recurso

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay
fnr@fnr.gub.uy - www.fnr.gub.uy

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

Conciliación del resultado de ejercicio con el flujo neto de efectivo proveniente de operaciones

	2016	2015
Resultado del ejercicio integral	(45.401.871)	(263.544.765)
Partidas que no representan ingresos o egresos de fondos		
Amortizaciones	2.593.766	2.616.340
Resultado de inversiones	57.161	6.543.005
Formación de provisiones	2.600.000	14.085.860
Resultado de tenencia sobre efectivo	(1.904.885)	32.873.351
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumentos) / Disminuciones en activos		
Deudores por Contribución	33.157.473	34.107.843
Otros Créditos	3.366.323	(1.592.231)
Bienes de Consumo	(66.389.699)	3.576.454
Aumentos / (Disminuciones) en pasivos		
Deudas por Actos Médicos	175.462.540	13.021.017
Deudas Diversas	1.683.271	(3.474.424)
	105.224.079	**(161.787.550)**

Las notas 1 a 10 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

NURY AEALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay
fnr@fnr.gub.uy – www.fnr.gub.uy

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

FONDO NACIONAL
DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

NOTA 1 - INFORMACIÓN BÁSICA DE LA EMPRESA

1.1 Naturaleza Jurídica e Información General de la Empresa

El Fondo Nacional de Recursos es una persona pública no estatal creada en el año 1980, regulada – en lo esencial – por la Ley Nº 16.343 de 11 de enero de 1993 y su decreto reglamentario Nº 335/993 de 13 de agosto de 1993. Es administrado por una Comisión Honoraria Administradora (CHA), integrada por representantes del Ministerio de Salud Pública, Ministerio de Economía y Finanzas, Instituciones de Asistencia Médica Colectiva o Asociaciones, Institutos de Medicina Altamente Especializada y Banco de Previsión Social.

1.2 Actividad Principal

Misión y Objetivos:

De acuerdo a la ley fundacional del año 1980, el Fondo Nacional de Recursos es una persona pública no estatal que financia actos médicos que se realizan en los institutos de medicina altamente especializada (IMAE).

Los actos médicos financiados, caracterizados como actos médicos altamente especializados y costosos, son confiados a aquellos centros que (en calidad de INSTITUTOS DE MEDICINA ALTAMENTE ESPECIALIZADA) se incorporan al Sistema para la realización de actos incluidos en su cobertura.

Teniendo en cuenta esta misión institucional, sus objetivos pueden ser sintetizados en:

- Financiar la cobertura de actos de medicina altamente especializada y medicamentos en el país, asegurando equidad en el acceso;
- Financiar la cobertura de actos de medicina altamente especializada en el exterior en casos especialmente justificados, de patologías potencialmente reversibles que no puedan tratarse en el país por carecerse de recursos y que cuenten en el exterior con procedimientos de tratamientos de reconocida solvencia científica y hayan sido incorporados en un listado predefinido de técnicas;
- Controlar y evaluar en aplicación del principio de buena administración, la calidad de la atención y los resultados de los procedimientos realizados con su cobertura financiera;
- Evaluar el nivel de eficiencia con que se desarrollan los procedimientos en base a los correspondientes estudios de costos, aportando esa información para la determinación de aranceles;
- Llevar a cabo en virtud del referido principio de buena administración, programas de prevención, tendientes a abatir la incidencia de los factores de riesgo vinculados a las técnicas que se encuentran bajo su cobertura;
- Proponer al Ministerio de Salud Pública las medidas disciplinarias respecto de los incumplimientos en que puedan incurrir frente al mismo, los Institutos de Medicina Altamente Especializados integrados al sistema.
- Participar y Cooperar con Instituciones públicas y/o privadas cuando así se requiera en el control y perfeccionamiento de los procedimientos relacionados con su materia (convenios firmados para control con ASSE,MSP Y BPS)

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Alicia Delgado
Escribana (A)
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 989
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay
fnr@fnr.gub.uy – www.fnr.gub.uy

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

FONDO NACIONAL
DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Antecedentes:

- Año 1980: se cubren financieramente los actos médicos de hemodiálisis, cirugía cardiaca, implantación de marcapasos, estudios de hemodinamia, trasplantes renales y prótesis de cadera.
- Año 1982: se cubre financieramente la diálisis peritoneal crónica ambulatoria.
- Año 1992: se incluyeron en la cobertura los actos de angioplastia transluminal percutánea, prótesis de rodilla y tratamiento integral de la litiasis renal.
- Año 1994: se cubren financieramente actos médicos realizados en el exterior, de acuerdo con lo dispuesto por la normativa citada en el numeral 1.2 de esta nota.
- Año 1995: el tratamiento de quemados y los trasplantes cardíacos (niños y adultos) y a partir del 10 de agosto de 2000, los implantes cochleares.
- Año 2002: se incorporó formalmente la técnica de implantes de cardiodesfibriladores que se venía cubriendo por la vía de excepción desde el año 1994.
- Año 2004: se incorporó como acto médico financiados el suministro bajo protocolo de medicación de alto costo para el tratamiento de afecciones puntuales: Imatinib y Rituximab.
- Año 2005: se incorporó bajo protocolo de medicación de alto costo el tratamiento Hepatitis C: Interferon Pegylado. Se incluyó por ley y en forma explícita la potestad de cubrir financieramente medicamentos.
- Año 2006: se excluyen de las técnicas cubiertas las técnicas de litotricia para tratamiento de la litiasis del aparato urinario y las técnicas de radioneurocirugía. Se incorporó como medicamento cubierto financieramente por el F.N.R. el Trastuzumab.
- Año 2007: se incorporaron: Tobramicina Inhalatoria, Dasatinib, Sunitinib y Sorafenib
- Año 2008: se incorporó el suministro bajo protocolo de los productos incluidos en el Anexo III del Formulario Terapéutico de Medicamentos (edición 2009).
- Año 2009: se aprueba un Programa especial, transitorio y progresivo de evaluación de los tratamientos de sustitución enzimática en las enfermedades de Fabry y de Gaucher.
- Año 2010: se incorporó bajo protocolo de medicación de alto costo el tratamiento de leucemia y GIST con inhibidores de la tirosinkinasa; el tratamiento del mieloma múltiple con Bortezomib y el tratamiento de la artritis reumatoidea con medicamentos Anti Factores de Necrosis Tumoral (medicamentos anti TNF), mediante la aplicación de los protocolos correspondientes.
- Año 2011: se incorporaron medicación para el tratamiento de la Enfermedad de Chron con Anti-TNF, la Hipertensión Arterial Pulmonar, la Tricoleucemia, los Fibrinoliticos, el Tratamiento IAM-ST y se aprobó la normativa para el uso de Erlotinib y Gefitinib en el tratamiento del Cáncer del Pulmón.
- Año 2014: se incorporaron medicación para el tratamiento Espondiloartropatías con Adalimumab, Etanercept e Infliximab y para tratamiento del cáncer de riñón metastásico con Pazopanib. Se incorpora el uso para el tratamiento de la leucemia linfoide crónica de Rituximab y para el cáncer de mama mestastásico el Trastuzumab Subcutáneo.

Dra. Lucia Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

LAURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay
fnr@fnr.gub.uy - www.fnr.gub.uy

- Año 2015: se incorpora bajo protocolo al tratamiento de infertilidad mediante técnicas de reproducción humana asistida de alta complejidad.
- Año 2016: se incorpora la cobertura para el tratamiento anti retroviral de infección VIH según normativa aprobada.

Ingresos:

Los ingresos que percibe el Fondo Nacional de Recursos, según Ley 16.343 y modificativas provienen de:

a. Reintegro por los actos médicos realizados a pacientes con carné de asistencia del Ministerio de Salud Pública, que realiza el Ministerio de Economía y Finanzas.

b. Cuota por afiliado, fijada por la Comisión Honoraria Administradora (CHA), percibida y vertida por el Estado, los Entes Autónomos, Servicios Descentralizados y Administraciones Municipales para cubrir la atención de aquellas personas cuya asistencia médica está directamente a su cargo y que no sean beneficiarios del Seguro Nacional de Salud.

c. Cuotas por afiliado y/o asociado, fijada por la Comisión Honoraria Administradora (CHA), que perciben y vierten las Instituciones de Asistencia Médica Colectiva y asimilables, y otros tipos de Seguros Asistenciales, que no sean beneficiarios del Sistema Nacional de Salud.

d. Reintegro por los actos médicos realizados a pacientes beneficiarios del sistema de Sanidad de las Fuerzas Armadas de acuerdo al convenio firmado el 7 de abril de 2003.

e. Reintegro por los actos médicos realizados a pacientes beneficiarios del BPS – DEMEQUI de acuerdo al convenio firmado el 14 de agosto 2003.

f. El producido del gravamen del 5% sobre los premios del juego denominado "Cinco de Oro", creado por la referida ley.

g. Ingreso por Rentas Generales de acuerdo a lo previsto en la Ley N° 18.083 de 27 de diciembre de 2006 en la que se deroga el impuesto a los Concursos, Sorteos y Competencias compensándose el mismo con cargo a Rentas Generales.

h. Cuota única por cada beneficiario del Seguro Nacional de Salud que el art. 73 de la Ley Nº 18.211 establece en sustitución de los literales a, b y c del art. 3 de la Ley Nº 16.343, en cuanto corresponda.

i. Copago por tratamientos de Reproducción Humana Asistida de Alta Complejidad de acuerdo a lo dispuesto en la Ley N° 19.167 de 22 de noviembre de 2013 y su Decreto reglamentario Dec 84/15.

1.3 Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son sometidos a aprobación de la Comisión Honoraria Administradora (CHA) del Fondo Nacional de Recursos y son elevados al Poder Ejecutivo para su consideración.

Dra. Alicia Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Cr. RAFAEL AMEXEIRAS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay
fnr@fnr.gub.uy – www.fnr.gub.uy

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases contables

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las disposiciones establecidas en el Decreto 291/014 de fecha 14 de octubre de 2014, que rige para los ejercicios económicos iniciados a partir del 1 de enero de 2015. Esta norma hace obligatoria la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standards Board) vigente y traducida a idioma español a la fecha de publicación del citado decreto, tal como aparece publicada en la página web de la Auditoría Interna de la Nación

Los mismos se presentan conforme a las disposiciones sobre formulación y presentación de Estados Financieros establecidas para la administración pública por la Ordenanza Nº 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República en diciembre de 2002 y las normas de presentación contenidas en el Decreto 103/91 y en el Decreto 37/10.

El Decreto 37/010 de fecha 1 de febrero de 2010 establece que en aquellos casos en que las normas sobre presentación de Estados Financieros previstas en el Decreto 103/91, su anexo y modelos, no sean compatibles o consagren soluciones contrarias a las establecidas en los demás decretos antes mencionados, primarán estas últimas.

Hasta el 30 de setiembre de 2015, los Estados Financieros contemplan en forma integral las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda nacional de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias".

Si bien el Tribunal de Cuentas de la República, con fecha 14 de noviembre de 2012, derogó los artículos 9 y 14 de la citada Ordenanza N°81 los cuales hacían obligatoria la reexpresión de los Estados Financieros, la institución había optado por continuar reexpresando los Estados Financieros en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio.

A partir del ejercicio anual finalizado el 30 de setiembre de 2016 la Dirección de la entidad resolvió discontinuar la reexpresión de los Estados Financieros por inflación en el entendido de que los niveles actuales de inflación no distorsionan la información y que no están presenten las condiciones detalladas por la Sección 31 de la NIIF para PYMES de una economía hiperinflacionaria.

2.2 Moneda Funcional y Moneda de Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Institución 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 la Institución han sido preparados sobre la base de costos históricos.

Hasta el 30 de setiembre de 2015, los Estados Financieros fueron reexpresados a moneda constante, para reflejar en forma integral los efectos de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda de acuerdo a la metodología establecida en la Norma Internacional de Contabilidad 29 y mediante la aplicación del Índice de Precios al Productor de Productos Nacionales (IPPN) hasta el 31 de diciembre de 2008 y la aplicación del índice de Precios al Consumo (IPC) desde dicha fecha en adelante.

Ana Lucia Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

2.3 Permanencia de criterios contables

Las políticas y criterios contables aplicados en la valuación de activos y pasivos, así como también en el reconocimiento de los ingresos y egresos del ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2016, son similares con los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

2.4 Información comparativa

Las cifras de los estados de situación patrimonial, resultados, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2015, que se presentan con propósitos comparativos.

2.5 Criterios de Imputación o Reconocimiento de Ingresos y Egresos

Los distintos conceptos de ganancias y pérdidas se contabilizan de acuerdo con el principio de lo devengado, considerando el momento en que se generan o incurren, independientemente de la oportunidad en que se perciben o desembolsan.

2.6 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional mediante la aplicación de las cotizaciones de las respectivas monedas vigentes en las fechas en las que se efectúan las transacciones.

Los activos y pasivos en moneda extranjera (monedas diferentes a la moneda funcional) han sido valuados a la cotización de las respectivas monedas al cierre de cada ejercicio (US$ 1 = 28,437 y 1 $ Argentino = $ 1,847 al 30 de setiembre de 2016 y US$ 1 = 29,126 y 1 $ Argentino = $ 1,916 al 30 de setiembre de 2015). Las diferencias de cambio fueron imputadas al resultado del ejercicio, dentro del capítulo Resultados Financieros y particularmente en el rubro Resultados por Exposición.

Los saldos de activos y pasivos denominados en moneda extranjera al cierre de cada ejercicio se exponen en la Nota 3.

2.7 Estado de flujos de efectivo

Para el estado de flujos de efectivo se definió como fondos a las disponibilidades en caja y saldos bancarios sin limitaciones de retiro.

2.8 Uso de estimaciones contables

La preparación de los Estados Financieros a una fecha determinada requiere que la Dirección de la Institución realice estimaciones, evaluaciones y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas y normas contables que afectan el monto de los importes reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes, así como las ganancias y pérdidas del período o ejercicio.

Si bien las estimaciones realizadas por la Dirección de la Institución se han determinado a partir de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, es posible que hechos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los Estados Financieros que, eventualmente, se derivasen de los ajustes a efectuar en próximos ejercicios es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea se registra en forma prospectiva.

Mtra. Lucía Delgado
Presidenta (A)

INURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay
fnr@fnr.gub.uy - www.fnr.gub.uy

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Las áreas más significativas en las que la Dirección de la Institución ha realizado estimaciones y supuestos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre los montos reconocidos en los Estados Financieros están constituidas por la provisión por actos médicos a pagar, provisión por litigios, previsiones para deudores incobrables, provisión para incentivo de retiro y las amortizaciones del activo fijo, entre otras.

2.9 Deterioro en el valor de los activos

Los activos de la Institución fueron sometidos a pruebas de deterioro de su valor. En el caso de activos no amortizables las pruebas se realizan anualmente, y en el caso de activos sujetos a amortización, los mismos se someten a prueba cada vez que ocurran hechos o cambios que indiquen que su valor en libros pueda no ser recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la realización de la venta y su valor de uso. A fin de evaluar el deterioro, los activos se consideran a nivel de cada una de las unidades generadoras de efectivo a la cual pertenecen.

En caso que el valor registrado en libros sea mayor que su importe recuperable, se reduce el valor registrado a su importe recuperable, reconociéndose una pérdida por deterioro, a no ser que el activo haya sido revaluado en ejercicios anteriores, en cuyo caso la reducción del valor en libros del activo es tratada como una disminución de la revaluación previamente reconocida.

2.10 Concepto de capital utilizado

El concepto de capital utilizado por la Institución para la determinación de los resultados es el de capital financiero.

El resultado se ha determinado sobre la variación que ha tenido el patrimonio neto durante el ejercicio, considerado exclusivamente como inversión en dinero.

2.11 Criterio General de Valuación de Activos y Pasivos

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costos históricos. Por lo tanto los activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a sus correspondientes valores de adquisición.

2.12 Criterios específicos de valuación

Los principales criterios de valuación utilizados para la preparación de los Estados Financieros fueron los siguientes:

a) Instrumentos financieros no derivados

Disponibilidades

Los saldos de Caja y Bancos se presentan por su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable.

Inversiones Temporarias

Las Inversiones Temporarias están integradas por instrumentos financieros no derivados que están valuados al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro cuando corresponde.

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

INJURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay

Deudores por Contribución y Otros Créditos

Los Deudores por Contribución y Otros Créditos son valuados a su costo amortizado menos cualquier previsión por deterioro. Se contabiliza una previsión por deterioro en el valor de los créditos cuando existe evidencia objetiva de que la Institución no podrá realizar los créditos de acuerdo a los términos originalmente acordados. Los importes previsionados resultan del análisis individual de la situación de cada deudor, considerando la experiencia de la Dirección y la opinión de los asesores legales. El cargo por la previsión se reconoce en el estado de resultados.

Inversiones a Largo Plazo

Las Inversiones a Largo Plazo están integradas por instrumentos financieros no derivados que están valuados a su valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro cuando corresponde.

Pasivos y provisiones

Los pasivos y las provisiones están presentados a su valor nominal.

Las provisiones fueron creadas para enfrentar riesgos relativos a las actividades de la entidad. Las provisiones son revisadas y ajustadas periódicamente para reflejar la mejor estimación posible.

b) Bienes de Consumo

Al 30 de setiembre de 2016 los medicamentos, vacunas y materiales fueron valuados a su valor de adquisición siendo el criterio de valorización de salidas el de Precio Promedio Ponderado.

Al 30 de setiembre de 2015 los medicamentos, vacunas y materiales fueron valuados a su valor de mercado al cierre del ejercicio, como forma de calcular su reexpresión a moneda de cierre. El criterio de valorización de salidas es el de Precio Promedio Ponderado.

c) Bienes de Uso e intangibles

Los bienes de uso e intangibles a partir del ejercicio anual finalizado al 30 de setiembre de 2016 se valúan a su costo de adquisición menos las correspondientes depreciaciones acumuladas, calculadas linealmente a partir del mes siguiente al de su incorporación, aplicando porcentajes determinados en base a la vida útil estimada de los bienes.

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de un bien de uso son únicamente activados cuando éstos incrementan su vida útil o capacidad productiva y el costo puede ser medido de manera confiable. El resto de los gastos son imputados a resultados del ejercicio.

Los activos sujetos a amortización, son revisados por desvalorización siempre que existan circunstancias que indiquen que el saldo neto contable no será recuperado. Al 30 de setiembre de 2016 no surgen ajustes que se deban realizar por este concepto, ya que, según estimación de la institución, el valor recuperable excede al saldo neto contable de los bienes de uso e intangibles.

Las vidas útiles consideradas son las siguientes:

Concepto	Años
Inmuebles	50
Muebles y útiles, Instalaciones y Equipos de computación	5
Softwares y licencias	3

INURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Lucia Delgado

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

REALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

18 de Julio 985
Galería Cristal - 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 - Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 - Montevideo - Uruguay
fnr@fnr.gub.uy - www.fnr.gub.uy

d) Determinación del Patrimonio y del Resultado del Ejercicio Integral

La entidad no tiene aportes de capital, su patrimonio se compone únicamente de resultados acumulados.

El resultado del ejercicio integral finalizado el 30 de setiembre de 2016 se obtuvo por diferencia entre los patrimonios al inicio y al cierre y considerando las variaciones producidas en el patrimonio que no provienen del resultado del ejercicio integral.

La entidad aplicó el principio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos, con las siguientes puntualizaciones:

La información relativa al devengamiento de ingresos operativos se obtiene de:

- Las declaraciones juradas elaboradas por las Instituciones de Asistencia Médica Colectiva y otros tipos de Seguros Asistenciales en función a las cuotas abonadas por sus afiliados, en base individualizada.
- Las declaraciones juradas elaboradas por el Banco de Previsión Social, con identificación individual de aportantes.
- La facturación realizada al Ministerio de Economía y Finanzas en función de los actos médicos realizados a personas que poseen el carné de asistencia brindado por el Ministerio de Salud Pública, esta opción se establece en el artículo 136 de la Ley N° 17.556 del 18 de setiembre de 2002,
- La facturación correspondiente a actos médicos realizados por el Sistema de Sanidad de las Fuerzas Armadas y del Banco de Previsión Social – Demequi.
- Información obtenida de la Dirección Nacional de Loterías y Quinielas sobre los premios del juego "Cinco de Oro" y el aporte proveniente del gravamen del 5%.
- Información obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas por los aportes provenientes de Rentas Generales.
- Facturación realizada a particulares por concepto de copago por tratamientos de Reproducción Humana Asistida de Alta Complejidad.

Los egresos operativos corresponden a los actos médicos efectivamente realizados en el ejercicio, valuados al arancel vigente sin perjuicio de las consideraciones establecidas en el cálculo de la provisión (Ver Nota 4.6).

Los consumos de medicamentos, vacunas y materiales se han calculado de acuerdo al criterio precio promedio ponderado.

La amortización de los bienes de uso e intangibles es calculada de acuerdo con el criterio indicado en el literal c) de esta nota.

El resultado por exposición incluye la diferencia de cambio generada por la posición en moneda extranjera y hasta el ejercicio anual finalizado el 30 de setiembre de 2015 el resultado originado por la inflación sobre los activos y pasivos monetarios en moneda nacional. Este resultado se expone dentro del capítulo Resultados Financieros.

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)

INURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay

FIRMADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

NOTA 3 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Institución están alcanzadas por los riesgos financieros inherentes a su actividad. Los riesgos financieros a los que se encuentra expuesta la Institución son: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado que incluye los riesgos de variaciones del tipo de cambio, de variaciones de precios y de cambios en la tasa de interés.

La administración del riesgo es ejecutada por la Dirección bajo políticas aprobadas por la Comisión Honoraria Administradora. La Comisión Honoraria Administradora es quien establece y supervisa las políticas de la Institución con el objeto de identificar y analizar los riesgos a los que se enfrenta la misma, fijar límites y controles adecuados, y para monitorear la exposición a cada riesgo y el cumplimiento de los límites.

Riesgo de Crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Institución si un deudor o contraparte de un instrumento financiero no cumple total o parcialmente con sus obligaciones contractuales. Este riesgo se relaciona principalmente con las cuentas por cobrar a los deudores por contribución. El riesgo crediticio de los saldos bancarios es limitado debido a que las contrapartes son bancos de primera línea.

Créditos por ventas y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se encuentran diversificadas en diversas instituciones de asistencia médica colectiva. La Dirección espera un adecuado cumplimiento de las instituciones y entiende que la eventual incobrabilidad de créditos está cubierta por las previsiones constituidas.

Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la Institución encuentre dificultades en cumplir sus obligaciones asociadas con pasivos financieros a medida que vencen las mismas.

Si bien la entidad presenta un capital de trabajo negativo al 30 de setiembre de 2016, ésta maneja el riesgo de liquidez mediante el mantenimiento de niveles adecuados de disponibilidades, y el monitoreo permanente de las reservas de fondos en relación a los flujos de caja esperados, que le permite cumplir con los vencimientos de sus pasivos.

Riesgo de mercado

Es el riesgo de que variaciones en los precios de mercado (tipo de cambio, tasa de interés, precios de mercado) afecten los resultados de la Institución.

La Institución incurre en el riesgo de tipo de cambio en sus compras y gastos que están denominados en una moneda distinta de su moneda funcional, el peso uruguayo. Las principales monedas que originan este riesgo son el dólar estadounidense y el peso argentino.

La Dirección monitorea este riesgo de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables. Estas posiciones no son significativas. Los activos disponibles y los créditos por cobrar tienen un alto componente en moneda nacional, al igual que las deudas por actos médicos. No obstante, una apreciación del tipo de cambio puede tener implicaciones a futuro en la función de costos de la institución.

A continuación se detalla la exposición al riesgo de tipo de cambio en dólares estadounidenses:

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

18 de julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay
fnr@fnr.gub.uy – www.fnr.gub.uy

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

	2016		2015	
	US$	$	US$	$
Disponibilidades	304.388	8.655.882	290.158	8.451.142
Otros Créditos	125.458	3.567.649	125.458	3.654.090
Inversiones a Largo Plazo	230.292	6.548.814	226.807	6.605.965
Total Activo	**660.138**	**18.772.345**	**642.423**	**18.711.197**
Deudas por Actos Médicos	(193.674)	(5.507.508)	(71.994)	(2.096.897)
Total Pasivo	**(193.674)**	**(5.507.508)**	**(71.994)**	**(2.096.897)**
Posición Neta Activa	**466.464**	**13.264.837**	**570.429**	**16.614.300**

A continuación se detalla la exposición al riesgo de tipo de cambio en pesos argentinos:

	2016		2015	
	$ argentinos	$	$ argentinos	$
Disponibilidades	20.000	36.940	10.000	19.160
Total Activo	**20.000**	**36.940**	**10.000**	**19.160**
Deudas por Actos Médicos	(7.414.013)	(13.693.682)	(3.093.166)	(5.926.506)
Total Pasivo	**(7.414.013)**	**(13.693.682)**	**(3.093.166)**	**(5.926.506)**
Posición Neta Pasiva	**(7.394.013)**	**(13.656.742)**	**(3.083.166)**	**(5.907.346)**

En el ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2016, si la cotización del dólar estadounidense y del peso argentino (principales posiciones en moneda extranjera) se hubieran fortalecido 10% frente al peso uruguayo, manteniendo constantes las demás variables, el resultado del ejercicio integral hubiera sido menor en aproximadamente $ 40.000. Mientras que para el ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2015, hubiese sido aproximadamente $ 1.070.000 mayor al acontecido.

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Dra. Lucia Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

NOTA 4 - INFORMACIÓN REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Disponibilidades

Las Disponibilidades al 30 de setiembre de 2016 se ajustan al siguiente detalle:

Concepto	Importe $	Importe $A	Importe US$	Total en $
Caja M/N	100.000			100.000
Caja M/E		20.000	5.000	179.125
Bancos M/N	344.115.057			344.115.057
Bancos M/E			299.388	8.513.707
TOTAL CAJA Y BANCOS				**352.907.889**

Las Disponibilidades al 30 de setiembre de 2015, se ajustan al siguiente detalle:

Concepto	Importe $	Importe $A	Importe US$	Total en $
Caja M/N	100.000			100.000
Caja M/E		10.000	5.000	164.790
Bancos M/N	117.907.743			117.907.743
Bancos M/E			285.158	8.305.512
TOTAL CAJA Y BANCOS				**126.478.045**

4.2 Inversiones Temporarias

Al 30 de setiembre de 2016 la entidad no mantiene Inversiones Temporarias.

Las Inversiones Temporarias al 30 de setiembre de 2015 se componían de la siguiente forma

	Emisión	Vencimiento	Moneda	Valor Nominal	Intereses a Vencer	Valor neto
Letra de Regulación	07/09/2015	07/10/2015	$	60.000.000	(144.323)	59.855.677
Monetaria	07/09/2015	07/10/2015	$	60.000.000	(144.323)	59.855.677
				120.000.000	**(288.646)**	**119.711.354**

4.3 Saldos con CENAQUE

El 9 de febrero de 1995, el Fondo Nacional de Recursos y el Instituto de Medicina Altamente Especializada "Centro Nacional de Quemados" (en adelante CENAQUE) firmaron un convenio (modificado el 4 de julio de 1995), con el objetivo de mejorar el funcionamiento de dicha institución. Se le concedió al CENAQUE un adelanto de fondos de US$ 2.100.000, con carácter excepcional y por única vez, a cancelar mediante la retención equivalente al 5% de la facturación que realizaba dicho IMAE por actos médicos al Fondo Nacional de Recursos.

El 9 de diciembre de 2004, fue acordada la pesificación de la deuda, por lo que se convino que el importe adeudado a dicha fecha ascendía a $ 26.659.311. Dicho saldo se continuó a través de la retención del 5% hasta el 1° de octubre de 2008.

Dra. Alicia Ferreira Mai
Directora General
Fondo Nacional de Recurso

18

INJURY ABAL
CONTADORA PUBLIC

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPOSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

El 1° de octubre de 2008, la Comisión Honoraria Administradora (CHA) autoriza la amortización de la deuda de CENAQUE con la entrega de Bonos del Tesoro por un valor nominal de US$ 200.000 (que se incluyen en Inversiones a Largo Plazo) y una retención del 1% de la facturación por actos médicos, realizándose una compensación, sin generar intereses. Se convino además que la deuda se ajustará únicamente en igual oportunidad y porcentaje que el ajuste que se aplique a los aranceles del Fondo Nacional de Recursos.

El 26 de agosto de 2016 se negoció nuevamente el saldo a cobrar con el CENAQUE, resolviendo que la deuda será deducida de los honorarios y gastos cobrados por el CENAQUE al FNR, en forma mensual, en 36 cuotas decrecientes.

4.4 Stock de medicamentos y materiales

Las existencias de medicamentos y materiales se encuentran mayoritariamente en la institución, sin embargo, al 30 de setiembre de 2016 se mantenían inventarios en distintos IMAEs por aproximadamente $ 62.000.000 y en distintos proveedores por $ 22.000.000 ($ 5.500.000 al 30 de setiembre de 2015).

Paralelamente, al 30 de setiembre de 2016, la institución mantenía en custodia medicamentos propiedad de terceros por aproximadamente $ 6.000.000 ($ 700.000 al 30 de setiembre de 2015).

4.5 Inversiones a Largo Plazo

Las Inversiones a Largo Plazo al 30 de setiembre de 2016 se componen de la siguiente forma:

	Vencimiento	Tasa	Moneda	Valor Nominal	Valor Cotización	Intereses devengados a cobrar	Valor con Intereses en $
Bonos del Tesoro	23/03/2019	7,50%	US$	200.000	230.000	292	6.548.804
				200.000	**230.000**	**292**	**6.548.804**

Las Inversiones a Largo Plazo al 30 de setiembre de 2015 se componen de la siguiente forma:

	Vencimiento	Tasa	Moneda	Valor Nominal	Valor Cotización	Intereses devengados a cobrar	Valor con Intereses en $
Bonos del Tesoro	23/03/2019	7,50%	US$	200.000	226.515	292	6.605.965
				200.000	**226.515**	**292**	**6.605.965**

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucia Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galeria Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KARLAN

4.6 Acreedores por Actos Médicos en el País

Dentro del saldo se incluyen los siguientes conceptos:

Concepto	2016	2015
Provisión p/actos médicos a pagar (*)	391.653.078	402.283.667
Proveedores p/actos médicos a pagar	462.922.025	312.162.736
Otras cuentas	14.143.734	21.309.982
Total	**868.718.837**	**735.756.385**

(*) La forma de cálculo de la Provisión por actos médicos a pagar se detalla en la Nota 4.7

4.7 Provisiones para actos médicos

Dentro del saldo de provisiones se incluyen los siguientes conceptos:

Concepto	2016	2015
Provisión para actos médicos sin autorizar	334.067.881	302.452.191
Provisión para PET	11.068.200	22.695.660
Reliquidación de aranceles	-	57.703.121
Provisión para RHA	34.280.980	-
Provisión para Transpante Hepático	10.910.221	18.767.984
Otras provisiones	1.325.796	664.711
Total	**391.653.078**	**402.283.667**

Al igual que en ejercicios anteriores la Institución realiza una estimación del costo de los actos médicos devengados en el ejercicio y que no han sido facturados al cierre. En algunos casos se trata de actos sin autorización aprobada.

Para el cálculo de la provisión para actos médicos sin autorizar se realizó un análisis estadístico. Se consideró la variable aleatoria, definida como la suma de los actos con fecha de realización previa a la fecha de balance que fueron informados a posteriori, se verificó su distribución y su poder de predicción. De este análisis se estimó, con un nivel de confianza adecuado a los montos de materialidad definidos, el efecto patrimonial neto en el balance al 30 de setiembre de 2016.

Del procedimiento citado surgió que el valor de la provisión por actos médicos y materiales sin autorizar – componente estadístico – al 30 de setiembre de 2016 asciende a $ 334.067.881 mientras que al cierre del ejercicio pasado la misma ascendía a $ 302.452.191. Esta cifra se reflejó en el Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados respectivamente.

La composición del componente estadístico de la provisión tiene las siguientes características y fundamentos:

1. la cifra se corresponde con los actos médicos comprendidos en el régimen de pre-pago ya que son éstos exclusivamente los que constituyen en los hechos una erogación contra el patrimonio de la Institución. Todo acto médico fuera de este régimen es repetido contra terceras organizaciones, por lo que la realización de un acto médico financiable de este tipo automáticamente y en forma concomitante, genera un derecho de repetición para el Fondo Nacional de Recursos.

NURY ABA... CONTADORA P...

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Alicia Ferreira
Directora General
Fondo Nacional de Rec...

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

2. la consideración de las series históricas de actos médicos aprobados con posterioridad a la fecha de cierre de los Estados Financieros permite un mayor grado de certeza en la estimación cuando se consideran los actos médicos en régimen de pre-pago en forma aislada.

Adicionalmente, en el cuadro expuesto a continuación, se estiman los saldos de activos y pasivos contingentes derivados de los actos médicos repetibles a terceros, los cuales aunque no incidirán en el patrimonio neto, brindan información complementaria al usuario de este informe.

Los Estados de Situación Patrimonial al 30 de setiembre de 2016 y al 30 de setiembre de 2015 explicitando los activos y pasivos contingentes derivados de los actos médicos repetibles a terceros serían los siguientes:

	2016	2015
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES E INVERSIONES	352.907.889	246.189.399
DEUDORES POR CONTRIBUCIÓN	713.811.282	764.639.580
OTROS CRÉDITOS	19.031.006	11.315.420
BIENES DE CONSUMO	102.129.743	35.740.044
Total de Activo Corriente	1.187.879.920	1.057.884.443
ACTIVO NO CORRIENTE		
OTROS CRÉDITOS A LARGO PLAZO	4.041.960	11.570.097
INVERSIONES A LARGO PLAZO	6.548.804	6.605.965
BIENES DE USO	37.292.081	39.198.903
INTANGIBLES	238.370	514.840
Total de Activo No Corriente	48.121.215	57.889.805
TOTAL DE ACTIVO	**1.236.001.135**	**1.115.774.248**
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS POR ACTOS MÉDICOS	1.294.357.136	1.132.467.022
DEUDAS DIVERSAS	26.211.281	25.072.637
PROVISIONES	3.600.000	10.000.000
Total de Pasivo Corriente	1.324.168.417	1.167.539.659
PASIVO NO CORRIENTE		
PROVISIONES DE LARGO PLAZO	24.000.000	15.000.000
Total de Pasivo No Corriente	24.000.000	15.000.000
TOTAL DE PASIVO	**1.348.168.417**	**1.182.539.659**
PATRIMONIO NETO	**(112.167.282)**	**(66.765.411)**

4.8 Provisión para Litigios

La Asesoría Letrada del Fondo Nacional de Recursos informó, al 30 de setiembre de 2016 y al 30 de setiembre 2015, los reclamos que se han efectuado contra la entidad.

Dra. Alicia Ferreira Ma
Directora General
Fondo Nacional de Recurso

NURY ABA
CONTADORA P

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucia Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Considerando los juicios en trámite informados, la evolución histórica de la cantidad de juicios iniciados y los montos involucrados de éstos, se ha decidido incrementar la provisión sobre la totalidad de los juicios en trámite en relación a años anteriores.

La evolución de la provisión para litigios en el ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2016 ha sido la siguiente:

	2016		2015	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Saldo inicial	**10.000.000**	**15.000.000**	10.914.140	-
Ajuste por inflación		-	(914.140)	-
Reclasificación	(7.400.000)	7.400.000		
Aumento/Disminución	1.000.000	1.600.000	-	15.000.000
Saldo Final	**3.600.000**	**24.000.000**	**10.000.000**	**15.000.000**

4.9 Provisión para Incentivo de Retiro

A partir del ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2012, por Resolución N°12/12 de la Comisión Honoraria Administradora (CHA) de fecha 5 de julio de 2012, se constituye un incentivo por retiro a sus trabajadores bajo las siguientes condiciones:

- Antigüedad mínima: 30 años ininterrumpidos de antigüedad como funcionarios del Fondo Nacional de Recursos.
- Beneficiarios: funcionarios que habiendo completado la antigüedad exigida en el numeral anterior, cuenten con causal jubilatoria y hasta un máximo de 65 años de edad y dejen su cargo en el Fondo Nacional de Recursos presentando renuncia al mismo.
- Monto: compensación equivalente a cuatro sueldos base de retiro, pagaderos en un único pago en forma simultánea a la liquidación por egreso que corresponda al funcionario que se retira.
- Tope: no podrá exceder el equivalente a ciento tres mil Unidades Indexadas (UI 103.000) totales por beneficiario. A los efectos de dicho cálculo, se tomará el valor de la unidad indexada correspondiente al momento en que deba hacerse efectivo el pago del premio de retiro.

El monto provisionado al 30 de setiembre de 2016 asciende a $ 1.915.585, en tanto el monto provisionado al 30 de setiembre de 2015 ascendía a $ 1.915.585. El mismo se expone dentro del rubro Retribuciones y cargas sociales en el capítulo Deudas Diversas.

4.10 Ingresos Operativos y Costo de los Servicios Prestados

El saldo de Ingresos Operativos y Costo de los Servicios Prestados al cierre del ejercicio finalizado al 30 de setiembre 2016 y 30 de setiembre 2015 respectivamente, se ajusta al siguiente detalle:

Ingresos Operativos	**2016**	**2015**
Aporte Instituciones Cuota	438.735.929	384.593.745
Aporte BPS Cuota	4.778.286.409	3.826.446.322
Servicios Prestados a Terceros	1.113.611.410	1.247.265.849
Otros Ingresos	106.131.661	55.301.405
TOTAL	**6.436.765.409**	**5.513.607.321**

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Alicia Ferreira M
Directora General
Fondo Nacional de Recu

22

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Costo de los Servicios Prestados	2016	2015
Técnicas Médicas	4.473.720.359	4.052.693.802
Medicamentos	1.073.946.011	978.692.965
Materiales	453.447.077	411.868.553
Honorarios Auditoría Médica	39.983.535	38.323.312
Otros	255.278.522	131.447.691
TOTAL	**6.296.375.504**	**5.613.026.323**

NOTA 5 - PREVISIÓN PARA INCOBRABLES

Durante el período 2003- 2006 se devengaron ingresos operativos por $ 89.179.235 (en valores nominales) sobre dos instituciones de asistencia médica parcial que realizaban los aportes al Fondo Nacional de Recursos y que suspendieron sus pagos al considerar que no se encontraban alcanzadas por la normativa legal vigente. Dichos ingresos han sido previsionados como incobrables en su totalidad en los periodos correspondientes.

La Asesoría Letrada del Fondo Nacional de Recursos así como las Fiscalías de Gobierno entienden que dichas instituciones están obligadas a realizar los aportes al Fondo según se establece en la Ley 16.343, en cambio la División Jurídica del Ministerio de Salud Pública entiende que estas instituciones pueden asegurar la cobertura de las afecciones incluidas en la actividad del Fondo Nacional de Recursos fuera de este sistema.

Aplicando un criterio de prudencia el Fondo Nacional de Recursos no devengó ningún ingreso por este concepto en este ejercicio ni en ejercicios anteriores. En este sentido la posición del Fondo Nacional de Recursos ha sido absolutamente conservadora por lo que ninguna aseveración tanto en el Estado de Resultado como en el Estado de Situación Patrimonial deberá ser ajustada de confirmarse una resolución administrativa o judicial adversa a la posición del Fondo.

Con fecha 16 de abril de 2009, la Comisión Honoraria Administradora (CHA) del Fondo Nacional de Recursos solicitó al Ministerio de Salud Pública que instrumente un régimen de aporte de los Seguros Integrales al Fondo Nacional de Recursos, no obteniendo respuesta a la fecha.

Paralelamente, en el ejercicio anual finalizado al 30 de setiembre de 2016 se ha formado una previsión por $ 3.553.772 sobre prestaciones prestadas a particulares.

NOTA 6 – IMPUESTOS Y CARGAS SOCIALES

6.1 Impuestos y Acreedores fiscales

La entidad está exonerada del Impuesto al Patrimonio y del IRAE por tratarse de una persona pública no estatal. Por dicho motivo no presenta diferencias temporarias propias del reconocimiento del impuesto a la renta diferido.

El saldo al 30 de setiembre de 2016 y al 30 de setiembre de 2015 de la cuenta Acreedores Fiscales, se compone de la siguiente manera:

Dra. Alicia Ferreira Ma
Directora General
Fondo Nacional de Recurs

NURY ABALO
CONTADORA PÚBLICA

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgado
Presidenta (A)
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

	2016	2015
DGI a pagar	4.259.642	225.437
IVA Compras	-	(349.303)
Resguardos pendiente de documentación	33.801	33.801
	4.293.443	**(90.065)**

6.2 Cargas sociales

La Entidad está sujeta al régimen general de cargas sociales para sus empleados. Los cargos asumidos por este concepto se incluyen en el resultado del ejercicio, en los capítulos Gastos de Administración. El total de cargas sociales del ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2016 asciende a $ 14.636.925, mientras que el total del ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2015 ascendía a $ 11.920.402.

Los empleados de la institución cuentan con todos los beneficios establecidos por las disposiciones legales vigentes en Uruguay. Estas disposiciones establecen obligaciones para la institución de contribuir mensualmente a la seguridad social con destino básicamente a la cobertura de jubilaciones.

NOTA 7 - PERSONAL SUPERIOR DE LA INSTITUCIÓN

La Comisión Honoraria Administradora (CHA) se integra al 30 de setiembre de 2016 de la siguiente manera:

NOMBRE	CARGO
Dr. Jorge Basso	Presidente Titular
Dra. Lucia Delgado	Presidente Alterno
Dra. Norma Rodriguez	Representante del MSP Titular
Dr. Jorge Fernández	Representante del MSP Alterno
Enf. Carmen Millán	Representante del MSP Titular
Dra. Lourdes Galván	Representante del MSP Alterno
Ec. Martín Vailcorba	Representante del MEF Titular
Ec. Leticia Zumar	Representante del MEF Alterno
Dra. Rosario Oiz	Representante Titular del BPS
Dra. Neda Christoff	Representante Alterno del BPS
Dr. José Antonio Kamaid	Representante Titular IAMC
Dr. Carlos Oliveras	Representante Alterno IAMC
Dr. Hugo Tarigo	Representante Titular FEMI
Dr. Edgar Ferreira	Representante Alterno FEMI
Dr. Gustavo Varela	Representante Titular IMAE
Dr. Alfredo Torres	Representante Alterno IMAE
Cra. Maria Ana Porcelli	Representante Titular CIES
Dr. Eduardo Henderson	Representante Alterno CIES

Dra. Alicia Ferreira Maia
Directora General
Fondo Nacional de Recursos

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucia Delgado
Presidente (A)
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay
fnr@fnr.gub.uy – www.fnr.gub.uy

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

NOTA 8 – NEGOCIO EN MARCHA

La entidad es una organización sin fines de lucro y, como tal, administra sus recursos de forma de procurar una distribución eficiente de los mismos entre los costos derivados de las prestaciones médicas que financia. Consecuentemente, no se espera que el resultado del ejercicio representen una ganancia, o una pérdida, de magnitudes significativas.

En línea con ese propósito, en el presente ejercicio la entidad ha experimentado pérdidas equivalentes a un 0,7% de sus ingresos operativos y presenta al 30 de setiembre de 2016 resultados acumulados que representan un 1,7% de sus ingresos operativos, los cuales no son significativos.

Dado que los resultados acumulados son el único componente del patrimonio, la entidad presenta al cierre del ejercicio un patrimonio negativo. Por otra parte, el capital de trabajo de la entidad al 30 de setiembre de 2016 es negativo, aunque no ha habido atraso en los pagos ni se prevé incumplimientos en el mediano plazo.

La Dirección entiende que esta situación no es significativa y podrá ser revertida o mitigada en el mediano plazo con medidas tendientes a lograr mayor eficiencia en la distribución de los mencionados recursos.

Debido a ello, los Estados Financieros han sido preparados en base al principio de "empresa en marcha", que contempla la realización de activos y cancelación de los pasivos en el curso normal de los negocios, en un periodo de doce meses a partir de la fecha de cierre del balance y, consecuentemente, no incluyen ningún ajuste relativo a la recuperación y clasificación de los activos o los montos y clasificación de los pasivos que pudieran eventualmente ser necesarios si la entidad se viera imposibilitada de continuar como "empresa en marcha".

NOTA 9 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros serán considerados por la Comisión Honoraria Administradora (CHA) previo al término de ciento veinte días de la fecha de balance.

NOTA 10 - HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, y con posterioridad a la fecha de cierre de ejercicio, no han ocurrido hechos que puedan afectar a la Institución en forma significativa.

NURY ABALO
CONTADORA PUBLICA

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

Dra. Lucía Delgad
Presidente (A)
Fondo Nacional de Recursos

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN

18 de Julio 985
Galería Cristal – 3er. Piso
Tel.: (598) 2901 4091 – Fax: 2902 0783
C.P. 11.100 – Montevideo – Uruguay

Cr. RAFAEL AMEXIS
Director Administrativo
Fondo Nacional de Recursos

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

ANEXO

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

CUADRO DE EVOLUCIÓN DE BIENES DE USO E INTANGIBLES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2016
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2016								2015
				AMORTIZACIONES					
Cuenta Principal	VALOR AL INICIO DEL EJERCICIO	AUMENTOS	VALOR AL CIERRE DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL INICIO	Vida Util	DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL CIERRE	VALOR NETO RESULTANTE AL CIERRE	VALOR NETO RESULTANTE AL CIERRE
Bienes de Uso									
Inmuebles	46.327.151	-	46.327.151	11.093.958	50	926.543	12.020.501	34.306.650	35.233.193
Muebles y Út, Instalaciones y Eq. de comput.	53.470.639	410.474	53.881.113	49.504.929	5	1.390.753	50.895.682	2.985.431	3.965.710
SUBTOTAL	99.797.790	410.474	100.208.264	60.598.887		2.317.296	62.916.183	37.292.081	39.198.903
Intangibles									
Softwares y licencias	19.923.130	-	19.923.130	19.408.290	3	276.470	19.684.760	238.370	514.840
SUBTOTAL	19.923.130	-	19.923.130	19.408.290		276.470	19.684.760	238.370	514.840
TOTAL AL 2016	119.720.920	410.474	120.131.394	80.007.177		2.593.766	82.600.943	37.530.451	39.713.743
TOTAL AL 2015	117.600.035	2.120.885	119.720.920	77.390.837		2.616.340	80.007.177	39.713.743	

Dra. Alicia Ferreira
Directora General
Fondo Nacional de Re

FONDO NACIONAL
DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Informe de ejecución presupuestal ejercicio 2015-2016

(Período Octubre 2015 a Setiembre 2016)

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Informe de Ejecución Presupuestal

Ejercicio Económico 2015 - 2016

Sumario Ejecutivo

Este informe presenta datos acerca de la evolución financiera del Fondo Nacional de Recursos **para el trimestre y ejercicio** terminados el 30 de setiembre de 2016.

1) Trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2016:

El resultado del trimestre terminado el 30 de setiembre de 2016 resultó en una pérdida de $(20,1) millones, el que fue desfavorable en $27,5 millones con respecto al resultado previsto que era de $7,4 millones.

La variación de $27,5 millones se explica de la siguiente forma:

Variaciones con impacto favorable:

(a) un incremento de los ingresos por cuotas FONASA y prepago de $171,8 millones;
(b) una reducción del costo de los medicamentos de $11,0 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros); y
(c) un incremento de otros ingresos que representan $2,6 millones

Variaciones con impacto desfavorable:

(a) un incremento del costo de los actos médicos de $194,9 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);
(b) un aumento de los gastos de administración de $15,7 millones; y
(c) una variación en otros gastos de $2,3 millones.

2) Ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2016:

Por su parte, el resultado del ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2016 asciende a una pérdida de $(45,4) millones. El mismo es desfavorable en $149,7 millones respecto al resultado previsto que era de $104,3 millones.

La variación de $149,7 millones se explica de la siguiente forma:

Variaciones con impacto favorable:

(a) un incremento de los ingresos por cuotas FONASA de $194,1 millones;
(b) una reducción del costo de los medicamentos de $61,3 millones (sin considerar los medicamentos cuyos costos se recuperan de terceros); y
(c) un incremento de otros ingresos que representan $10,9 millones.

Variaciones con impacto desfavorable:

(a) un incremento del costo de los actos médicos de $390,8 millones (sin considerar los actos médicos cuyos costos se recuperan de terceros);
(b) un incremento del costo de los gastos de administración de $17,2 millones; y
(c) una incremento en otros gastos de $8,0 millones.

FONDO NACIONAL
DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Metodología aplicada y conceptos generales

El objetivo de este informe de ejecución es analizar, para el trimestre y el ejercicio terminados el 30 de setiembre de 2016, las variaciones respecto de lo presupuestado de los siguientes elementos significativos del estado de resultados:

- La evolución de los ingresos
- La evolución del costo en actos médicos - volumen de los actos médicos financiados y los tratamientos asociados
- La evolución del costo de medicamentos - cantidades entregadas y programas financiados.

Adicionalmente, se proporciona información sobre la evolución de los resultados acumulados y del patrimonio del Fondo.

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Estado de Resultados Comparado en millones de $

	Jul-Set 2016				Oct 2015 - Set 2016			
	Presupuesto	%	Real	%	Presupuesto	%	Real	%
Ingresos	**1.613,1**	**100,0%**	**1.752,2**	**100,0%**	**6.248,1**	**100,0%**	**6.384,1**	**100,0%**
Recaudación FONASA-Instituciones	1.311,2	81,3%	1.483,0	84,6%	5.023,2	80,4%	5.217,3	81,7%
Facturación actos puntuales-	288,3	17,9%	253,0	14,4%	1.170,4	18,7%	1.101,4	17,3%
Otros	13,6	0,8%	16,2	0,9%	54,5	0,9%	65,4	1,0%
Costos Operativos	**(1.566,5)**	**97,1%**	**(1.717,4)**	**98,0%**	**(5.994,0)**	**95,9%**	**(6.262,5)**	**98,1%**
Actos médicos	(1.258,6)	78,0%	(1.424,4)	81,3%	(4.822,2)	77,2%	(5.156,1)	80,8%
Medicamentos	(294,2)	18,2%	(277,0)	15,8%	(1.118,8)	17,9%	(1.045,4)	16,4%
Otros	(13,7)	0,8%	(16,0)	0,9%	(53,0)	0,8%	(61,0)	1,0%
Margen Bruto	**46,6**	**2,9%**	**34,8**	**2,0%**	**254,1**	**4,1%**	**121,6**	**1,9%**
Gastos de Administración	(39,2)	2,4%	(54,9)	3,1%	(149,8)	2,4%	(167,0)	2,6%
Resultado Neto	**7,4**	**0,5%**	**(20,1)**	**-1,1%**	**104,3**	**1,7%**	**(45,4)**	**-0,7%**

El resultado del ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2016 asciende a una pérdida de $(45,4) millones que representa un 0,7% de los ingresos totales.

A continuación se presenta un detalle de las variaciones de los principales rubros del Estado de Resultados.

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Análisis y comentarios de las principales variaciones

Evolución de los Ingresos

A) Instituciones IAMC/ BPS-FONASA:

En los períodos de tres y doce meses terminados el 30 de setiembre de 2016 la recaudación y el número de cuotas fueron mayores a las presupuestadas, la primera se debe a un aumento no presupuestado del valor de la cuota el 1° de Julio 2016 y las segundas a la inclusión del último grupo de jubilados a FONASA, tal como se muestra en el cuadro.

	Trimestre 3 - Jul-Set/2016			Variacion	Total Oct/2015-Set/2016			Variacion
Cantidad cuotas	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.	Cantidad	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.	Cantidad
BPS	7.427.874	7.741.971	104,2%	314.097	29.544.996	29.868.797	101,1%	323.801
Instituciones	693.116	596.653	86,1%	(96.463)	2.858.500	2.799.607	97,9%	(58.893)
Total	**8.120.990**	**8.338.624**	**102,7%**	**217.634**	**32.403.496**	**32.668.404**	**100,8%**	**264.908**
Importe $	**ImpPrev**	**ImpReal**	**%Correl.**	**Millones $**	**ImpPrev**	**ImpReal**	**%Correl.**	**Millones $**
BPS	1.199,3	1.378,5	114,9%	179,2	4.580,3	4.778,3	104,3%	198,0
Instituciones	111,9	104,5	93,4%	(7,4)	442,9	439,0	99,1%	(3,9)
Total	**1.311,2**	**1.483,0**	**113,1%**	**171,8**	**5.023,2**	**5.217,3**	**103,9%**	**194,1**

En consecuencia, los ingresos por cuotas del trimestre se incrementaron aproximadamente $171,8 millones respecto a lo presupuestado. En los doce meses, se observa también un incremento de aproximadamente $194,1 millones.

B) Facturación Actos Puntuales:

Este concepto comprende el gasto en la cobertura de usuarios de ASSE con carné gratuito, usuarios de Sanidad de las Fuerzas Armadas, pacientes del DEMEQUI y usuarios de ASSE-FONASA, que el FNR recupera a través de la repetición de gastos contra el Ministerio de Economía y Finanzas, Sanidad de las Fuerzas Armadas, Banco de Previsión Social y ASSE, respectivamente. Los gastos facturados refieren a internaciones, medicación, tratamientos y actos médicos realizados a dichos pacientes.

En el cuadro siguiente se detallan los ingresos de cada entidad en millones de $ – presupuestado y real -, los desvíos correspondientes y su participación porcentual.

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Trimestre - Jul_Set/2016						
	Presupuesto		Real		Diferencia	
Deudor	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	267,1	92,6%	218,2	86,2%	(48,9)	-18,3%
FFAA	18,6	6,5%	31,4	12,4%	12,8	68,8%
ASSE	1,7	0,6%	3,4	1,3%	1,7	100,0%
BPS	0,9	0,3%	0,0	0,0%	(0,9)	-100,0%
Total general	**288,3**	**100,0%**	**253,0**	**100,0%**	**(35,3)**	**-12,2%**

Ejercicio - Oct/2015_Set/2016						
	Presupuesto		Real		Diferencia	
Deudor	Importe	%	Importe	%	Importe	%
MEF	1.085,4	92,7%	1.008,0	91,5%	(77,4)	-7,1%
FFAA	74,3	6,3%	82,1	7,5%	7,8	10,5%
ASSE	6,9	0,6%	8,7	0,8%	1,8	26,1%
BPS	3,8	0,3%	2,6	0,2%	(1,2)	-31,6%
Total general	**1.170,4**	**100,0%**	**1.101,4**	**100,0%**	**(69,0)**	**-5,9%**

Puede observarse en el cuadro arriba que la variación entre los actos presupuestados respecto de los reales representó una menor facturación en el trimestre terminado el 30 de setiembre de 2016 de aproximadamente $35,3 millones, debido al cambio en FONASA referido anteriormente.

Por su parte, en el ejercicio terminado el 30 de setiembre de 2016 la facturación real fue menor a la presupuestada en aproximadamente $69,0 millones.

Evolución del costo y volumen de los actos médicos y medicamentos financiados

1.- Actos Médicos

El análisis del costo de los actos médicos puede hacerse desde dos puntos de vista: (a) costos netos de los importes facturados a terceros, o (b) costos totales, incluyendo los importes recuperados de terceros.

(a) Costos por actos médicos, netos de importes facturados a terceros en millones de $

	Jul-Set 2016		Oct 2015 - Set 2016	
	Presupuesto	**Real**	**Presupuesto**	**Real**
Actos médicos	$1.258,6	$1.424,4	$4.822,2	$5.156,1
Repeticiones a Terceros	($237,8)	($208,7)	($965,6)	($908,7)
Actos locales netos	**$1.020,8**	**$1.215,7**	**$3.856,6**	**$4.247,4**

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2016 los costos por actos médicos locales, netos de importes facturados a terceros, presentaron un incremento de $194,9 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante los doce meses finalizados en esa fecha los costos por los referidos actos médicos muestran un incremento de $390,8 millones respecto de lo presupuestado.

(b) Costos por actos médicos totales en millones de $

Los costos de los actos médicos totales fueron mayores a lo presupuestado en el trimestre y en el ejercicio finalizados el 30 de setiembre de 2016 en 13,17% y 6,92% respectivamente, los que representan $165,8 millones en el trimestre y $333,9 millones en el ejercicio, explicado por variaciones en las calidades y en los aranceles como se muestra en el siguiente cuadro.

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Grupo	Tipo	Cantidad Trimestre - Jul_Set/2016 Pto	Cantidad Trimestre - Jul_Set/2016 Real	Cantidad Total - Oct_Set/2016 Pto	Cantidad Total - Oct_Set/2016 Real	Importe Trimestre 3 - Jul_Set/2016 Pto	Importe Trimestre 3 - Jul_Set/2016 Real	Importe Total - Oct_Set/2016 Pto	Importe Total - Oct_Set/2016 Real	Variacion Total - Oct_Set/2016 Cantidad	Variacion Total - Oct_Set/2016 Importe
CARDIOLOGICAS	CIRUGIA CARDIACA	611	716	2.446	2.511	261,8	301,4	1.007,1	1.092,8	65	85,7
	ANGIOPLASTIA CORONARIA	970	948	3.818	4.048	101,1	129,6	411,3	535,9	230	124,6
	ESTUDIOS HEMODINAMICOS	1.066	1.123	4.264	4.416	35,5	46,0	143,0	172,8	152	29,8
	MARCAPASOS	471	439	1.884	1.728	29,7	32,2	118,0	120,4	-156	2,4
	CARDIODESFIBRILADOR	63	48	241	187	22,5	19,7	86,5	75,1	-54	-11,4
	CATETERISMO TERAPEUTICO	31	33	116	118	4,3	6,6	17,2	22,6	2	5,4
Total CARDIOLOGICAS						**454,9**	**535,5**	**1.783,1**	**2.019,6**		**236,5**
DIALISIS	DIALISIS	84.466	91.155	336.646	354.215	373,7	405,5	1.425,9	1.507,1	15.567	81,2
	DPCA	19.450	20.249	77.604	84.166	41,9	56,1	154,2	185,3	6.562	31,1
Total DIALISIS						**415,6**	**461,6**	**1.580,1**	**1.692,4**		**112,3**
TRAUMATOLOGICAS	PROTESIS DE CADERA	726	692	2.904	2.839	78,7	80,5	302,5	311,8	-65	9,3
	PROTESIS DE RODILLA	466	506	1.810	1.942	66,8	77,4	250,6	279,5	132	28,9
Total TRAUMATOLOGICAS						**145,5**	**157,9**	**553,1**	**591,3**		**38,2**
TRASPLANTES	TRASPLANTE DE MEDULA OSEA	27	41	106	150	50,5	59,5	186,9	202,9	44	16,0
	TRASPLANTE RENAL	33	31	132	117	39,1	35,8	150,2	160,3	-15	10,1
	TRASPLANTE HEPATICO PAIS	6	10	24	21	22,8	20,7	89,1	79,0	-3	-10,1
	TRASPLANTE CARDIACO	3	2	9	4	6,7	5,9	22,8	18,1	-5	-4,7
	TRASPLANTE PULMONAR PAIS					2,2	0,8	9,0	2,9		-6,1
Total TRASPLANTES						**121,3**	**122,7**	**458,0**	**463,2**		**5,2**
QUEMADOS	TRATAMIENTO DE QUEMADOS	1.333	685	5.475	3.142	50,0	64,0	200,1	159,2	-2.333	-40,9
Total QUEMADOS						**50,0**	**64,0**	**200,1**	**159,2**		**-40,9**
PET	PET					24,5	17,0	85,6	76,2		-9,4
Total PET						**24,5**	**17,0**	**85,6**	**76,2**		**-9,4**
RHA	RHA	300	565	1.050	894	36,7	48,7	124,6	68,7	-156	-55,9
Total RHA						**36,7**	**48,7**	**124,6**	**68,7**		**-55,9**
IMPLANTE COCLEAR	IMPLANTE COCLEAR	4	2	17	20	5,4	1,5	20,3	14,0	3	-6,3
Total IMPLANTE COCLEAR						**5,4**	**1,5**	**20,3**	**14,0**		**-6,3**
Estimacion actos sin fact cierre ej	Estimacion actos sin fact cierre ej						7,0		31,6		31,6
Total Estimacion actos sin fact cierre ej							**7,0**		**31,6**		**31,6**
Actos en el Exterior						4,7	8,5	17,3	39,9		22,6
Total Actos en el Exterior						**4,7**	**8,5**	**17,3**	**39,9**		**22,6**
Total general						1.258,6	1.424,4	4.822,2	5.156,1		333,9

3.- Medicamentos

El análisis del costo de los medicamentos puede hacerse desde dos puntos de vista: (a) costos netos de los importes facturados a terceros, o (b) costos totales, incluyendo los importes recuperados de terceros.

(a) Costos por actos médicos locales, netos de importes facturados a terceros en millones de $

	Jul-Set 2016		Oct 2015 - Set 2016	
	Presupuesto	**Real**	**Presupuesto**	**Real**
Medicamentos	$294,2	$277,0	$1.118,8	$1.045,4
Repeticiones a Terceros	($50,5)	($44,3)	($204,8)	($192,7)
Medicamentos netos	**$243,7**	**$232,7**	**$914,0**	**$852,7**

En el trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2016 los costos por medicamentos, netos de importes facturados a terceros, presentaron una reducción de $11,0 millones respecto de lo presupuestado. Asimismo, durante los doce meses finalizados en esa fecha los costos por los medicamentos muestran una reducción de $61,3 millones respecto de lo presupuestado.

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

(b) Costos por medicamentos totales en millones de $

Los costos de medicamentos del trimestre finalizado el 30 de setiembre de 2016 fueron menores a los presupuestados (un 5,85%), explicado por la desviación principalmente en la clasificación Tratamientos.

La desviación del ejercicio muestra un gasto real menor al presupuestado de un 6,56%. El gasto de medicamentos en Reproducción Asistida se muestra dentro del cuadro de Actos Médicos, ya que así se presupuestó. El detalle se puede ver en el siguiente cuadro.

		Cantidad				Importe				Variación	
		Jul-Set 2016		Oct 2015-Set 2016		Jul-Set 2016		Oct 2015-Set 2016			
Clasificación	Apertura	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	Cantidad	Importe $
Tratamientos	TRASTUZUMAB	456.040	827.200	1.931.160	3.120.520	26,1	37,1	116,0	147,5	61,59%	34,09%
	ADALIMUMAB	1.284	1.377	4.575	4.778	36,1	38,8	128,6	134,6	4,44%	4,67%
	BEVACIZUMAB	293.040	378.150	1.257.960	1.732.700	22,0	28,4	94,4	117,2	37,74%	24,15%
	INTERFERON BETA	924	873	3.577	3.254	18,9	17,5	73,0	68,1	-9,03%	-6,71%
	RITUXIMAB	310.378	336.320	1.195.222	1.446.500	18,6	12,7	72,3	50,8	21,02%	-29,74%
	ETANERCEPT	545	578	2.014	2.054	10,9	12,4	40,3	43,1	1,99%	6,95%
	EVEROLIMUS	1.000	1.046	3.899	3.974	8,7	9,4	33,7	35,4	1,91%	5,04%
	TACROLIMUS	4.765	6.294	18.641	24.475	4,7	8,7	18,3	33,8	31,30%	84,70%
	IMIGLUCERASA	432		1.728	744	22,9	0,0	87,3	19,9	-56,94%	-77,21%
	DASATINIB	150	154	600	603	8,5	6,4	34,0	29,2	0,50%	-14,12%
	IMATINIB	780	800	3.106	3.080	6,8	5,8	27,2	26,0	-0,84%	-4,41%
	SUNITINIB	209	124	830	526	9,0	6,9	35,6	29,4	-36,63%	-17,42%
	AGALSIDASA BETA	120		480	276	15,0	0,0	57,4	15,9	-42,50%	-72,30%
	PAZOPANIB	135	213	473	951	3,3	5,6	11,4	23,8	101,06%	108,77%
	INSULINA	19.713	16.444	74.041	59.389	7,4	7,4	27,6	26,4	-19,79%	-4,35%
	NILOTINIB	82	95	328	345	5,1	4,8	20,3	20,4	5,18%	0,49%
	IDURSULFASA		117		468		4,7		19,1		
	VACUNA ANTI VSR	47.250	45.600	94.500	90.550	15,0	14,6	30,0	30,7	-4,18%	2,33%
	Otros	62.720	103.725	239.461	363.695	47,5	48,3	185,4	143,4		-22,65%
Total Tratamientos						286,5	269,5	1.086,8	1.014,7		-6,63%
Medicamentos asociados a actos	Medicamentos asociados a actos	69.140	55.598	272.137	227.154	6,4	6,3	26,8	25,3	-16,53%	-5,60%
Total Medicamentos asociados a actos						6,4	6,3	26,8	25,3		-5,59%
Prevención	Prevención	88.737	81.204	351.201	373.570	1,3	1,2	5,2	5,4	6,37%	3,85%
Total Prevención						1,3	1,2	5,2	5,4		3,07%
Total general						294,2	277,0	1.118,8	1.045,4		-6,56%

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Estado de Situación Patrimonial Comparado en millones de $

	Jul-Set.2016 Presupuesto	Real
ACTIVOS		
Activo Corriente		
Diponibilidades	445,6	359,4
Cuentas a Cobrar	610,3	571,8
Otras cuentas de Activo	68,1	134,9
Total de Activo Corriente	**1.124,0**	**1.066,1**
Activo Fijo	38,6	37,3
Activos Intangibles	0,8	0,2
Total de Activos	**1.163,4**	**1.103,6**
PASIVO		
Total Pasivo	**1.125,9**	**1.215,8**
PATRIMONIO		
Capital	-	-
Reservas	-	-
Utilidades Retenidas	(66,8)	(66,8)
Resultado Acumulado en el Ejercicio	104,3	(45,4)
Total Patrimonio	**37,5**	**(112,2)**
Pasivo mas Patrimonio	**1.163,4**	**1.103,6**

El FNR presenta pérdidas acumuladas por $(112,2), de las cuales $(45,4) corresponden a los doce meses finalizados el 30 de setiembre de 2016 y $(66,8) provienen de ejercicios anteriores.

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Anexos

Apertura Actos Médicos Totales

En el siguiente cuadro, se realiza una apertura de los actos en los principales rubros en importes en millones de $.

Grupo	Tipo2	Clase	Cantidad Trim - Jul_Set2016 Ptp	Cantidad Trim - Jul_Set2016 Real	Cantidad Total - Oct2012_Set2016 Ptp	Cantidad Total - Oct2012_Set2016 Real	Importe Trim - Jul_Set2016 Ptp	Importe Trim - Jul_Set2016 Real	Importe Total - Oct2015_Set2016 Ptp	Importe Total - Oct2015_Set2016 Real	Variacion Total - Oct_Set2016 Cantidad	Variacion Total - Oct_Set2016 Importe
[illegible]	Actos en el Exterior	Otros					4,2	9,5	17,3	39,9		22,6
[illegible]												
[illegible]	CIRUGIA CARDIACA	Acto	611	715	2.446	2.511	246,0	286,5	944,8	1.038,9	65	94,1
		Dispositivo					15,7	14,7	62,3	54,1		-8,2
	ANGIOPLASTIA CORONARIA	Acto	970	948	3.818	4.048	87,9	118,8	361,6	487,4	230	125,8
		Dispositivo					13,2	10,8	49,7	48,6		-1,1
	ESTUDIOS HEMODINAMICOS	Acto	1.066	1.123	4.264	4.416	35,5	46,0	143,0	172,8	152	29,8
	MARCAPASOS	Acto	471	439	1.884	1.728	18,4	18,7	40,7	39,9	-156	-0,8
		Dispositivo					19,4	21,5	77,3	80,5		3,2
	CARDIODESFIBRILADOR	Acto	63	48	241	187	6,2	5,9	24,0	22,6	-54	-1,4
		Dispositivo					16,5	13,8	62,5	52,5		-10,0
	CATETERISMO TERAPEUTICO	Acto	31	33	116	118	3,1	5,0	12,5	16,9	2	4,4
		Dispositivo					1,2	1,7	4,7	5,6		0,9
[illegible]												
[illegible]	DIALISIS	Acto	84.486	91.155	338.646	354.213	373,3	405,0	1.424,8	1.506,5	15.567	81,7
		Dispositivo					0,3	0,4	1,1	0,8		-0,3
	DPCA	Acto	19.450	20.249	77.604	84.166	12,4	30,0	47,5	68,0	6.562	20,5
		Complicaciones					0,8	-0,2	3,2	5,9		2,7
		Dispositivo					28,7	26,4	103,4	111,3		7,9
[illegible]												
[illegible]	Estimacion actos sin fact. cierre ej	Estimacion					0,0	7,0	0,0	31,6		31,6
[illegible]												
[illegible]	IMPLANTE COCLEAR	Acto	4	2	17	20	0,1	0,2	0,3	1,8	3	1,5
		Dispositivo					5,1	1,3	19,4	12,5		-6,9
		Seguimiento					0,2	0,0	0,6	-0,3		-0,9
[illegible]												
[illegible]	PET	Acto	900	0	3.350	0	24,5	17,0	85,6	76,2	-3.350	-9,4
[illegible]												
[illegible]	TRATAMIENTO DE QUEMADOS	Acto	1.333	685	5.475	3.142	49,6	63,7	198,7	158,2	-2.333	-40,5
		Dispositivo					0,4	0,3	1,4	1,0		-0,4
[illegible]												
[illegible]	RHA	Acto	300	167	1.050	496	36,7	6,8	124,6	19,8	-554	-104,8
		Copago y otros					0,0	31,8	0,0	20,3		20,3
		Medicacion					0,0	10,1	0,0	28,6		28,6
[illegible]												
[illegible]	TRASPLANTE DE MEDULA OSEA	Acto	27	41	106	150	50,5	59,5	187,0	202,9	44	15,9
	TRASPLANTE RENAL	Acto	33	31	132	117	25,4	23,2	96,6	83,0	-15	-13,6
		Complicaciones					13,6	12,6	53,6	77,3		23,7
	TRASPLANTE HEPATICO PAIS	Acto	6	10	24	21	18,7	18,0	72,4	61,7	-3	-10,7
		Complicaciones					4,2	1,3	16,7	10,0		-6,7
		Seguimiento					0,0	1,4	0,0	7,2		7,2
	TRASPLANTE CARDIACO	Acto	3	2	9	4	4,0	3,8	12,6	9,6	-5	-3,0
		Complicaciones					0,8	0,8	3,0	2,9		-0,1
		Dispositivo					0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
		Seguimiento					1,9	1,4	7,2	5,6		-1,6
	TRASPLANTE PULMONAR PAIS	Seguimiento					2,2	0,8	9,0	2,9		-6,1
[illegible]												
[illegible]	PROTESIS DE CADERA	Acto	726	692	2.904	2.839	73,5	76,4	283,2	294,3	-65	11,1
		Dispositivo					5,3	4,1	19,3	17,4	0	-1,9
	PROTESIS DE RODILLA	Acto	465	506	1.810	1.942	52,8	63,6	200,1	224,5	132	24,4
		Dispositivo					14,0	13,8	50,5	54,9	0	4,4
[illegible]												
Total general							1.258,6	1.424,4	4.822,2	5.156,1		333,9

FONDO NACIONAL DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

A continuación se expone un cuadro que muestra cómo impacta la variación cantidad y la variación precio discriminada en aquellos actos que representan el mayor gasto en millones de pesos, para saber cómo afectan cada una en la variación total, para los iniciados el 01 de enero y terminados el 30 de setiembre de 2016.

		Total Ene-Set 2016								
		Cantidad		Importe		Diferencia	Efecto en $		Efecto en %	
Tipo	Item	Pto	Real	Pto	Real	Importe	Cantidad	Precio	Cantidad	Precio
DIALISIS	HD BICARBONATO	253.809,00	266.165,00	1.083,40	1.152,00	68,60	53,30	15,30	77,7%	22,3%
CIRUGIA CARDIACA	CCA CON MAQUINA EXTRACORPOREA	1.332,00	1.459,00	561,00	625,70	64,70	54,10	10,60	83,6%	16,4%
	CCA SIN MAQUINA EXTRACORPOREA	244,00	177,00	84,30	65,60	(18,70)	(23,20)	4,50	124,1%	-24,1%
	CCI CON MAQUINA EXTRACORPOREA	98,00	127,00	45,40	69,20	23,80	13,60	10,20	57,1%	42,9%
	CCI DIA INTERNACION COMPLEMENTARI	121,00	77,00	4,10	2,50	(1,60)	(1,40)	(0,20)	87,5%	12,5%
	CCI MAYOR 15 AÑOS CON MAQ.EXTRAC.	3,00	7,00	1,40	3,00	1,60	1,80	(0,20)	112,5%	-12,5%
	CCI SIN MAQUINA EXTRACORPOREA	34,00	34,00	15,70	18,10	2,40	-	2,40	0,0%	100,0%
	IMPLANTE EPIMIOCARDICO PARA CCA	2,00	-	0,10	-	(0,10)	(0,10)	-	100,0%	0,0%
	CCA REINTERVENCION		2,00		0,90	0,90	0,90	-	100,0%	0,0%
	CCA POR DISECCION DE AORTA		1,00		0,50	0,50	0,50	-	100,0%	0,0%
ANGIOPLASTIA CORONARIA	ANGIOPLASTIA CON EST. HEMODINAMIC	2.654,00	2.691,00	234,10	336,50	102,40	3,10	99,30	3,0%	97,0%
	ANGIOPLASTIA SIN EST. HEMODINAMICO	225,00	243,00	17,90	22,90	5,00	1,40	3,60	28,0%	72,0%
PROTESIS DE CADERA	PCA CON SALA BLANCA PARCIAL	3,00	-	0,30	-	(0,30)	(0,30)	-	100,0%	0,0%
	PCA CON SALA BLANCA TOTAL	1.290,00	1.177,00	118,80	121,90	3,10	(10,40)	13,50	-335,5%	435,5%
	PCA REC.INJERTO OSEO MSP	3,00	3,00	0,60	0,70	0,10	-	0,10	0,0%	100,0%
	PCA SIN SALA BLANCA	45,00	25,00	4,10	1,90	(2,20)	(1,80)	(0,30)	81,8%	13,6%
	PCF CON SALA BLANCA PARCIAL	351,00	412,00	36,80	41,80	5,10	6,40	(1,30)	125,5%	-25,5%
	PCF CON SALA BLANCA TOTAL	303,00	311,00	27,80	31,70	4,00	0,70	3,20	17,5%	80,0%
	PCF RECONSTR.INJERTO OSEO	3,00	-	0,60	-	(0,60)	(0,60)	-	100,0%	0,0%
	PCF SIN SALA BLANCA	57,00	40,00	5,20	3,10	(2,10)	(1,60)	(0,60)	76,2%	28,6%
	PCR CON SALA BLANCA	60,00	72,00	6,10	8,00	1,80	1,20	0,60	66,7%	33,3%
	PCR RECONSTR.INJERTO OSEO	57,00	56,00	11,20	12,20	1,00	(0,20)	1,20	-20,0%	120,0%
	PCR SIN SALA BLANCA	6,00	3,00	0,60	0,20	(0,40)	(0,30)	(0,10)	75,0%	25,0%
PROTESIS DE RODILLA	Prot.Rodilla No Convencional	9,00	2,00	1,80	0,50	(1,30)	(1,40)	0,10	107,7%	-7,7%
	PROTESIS DE RODILLA IMPLANTE	1.341,00	1.406,00	145,90	165,80	19,90	7,20	12,70	36,2%	63,8%
	PROTESIS DE RODILLA RECAMBIO	20,00	26,00	2,30	3,10	0,70	0,70	0,10	100,0%	14,3%
	PROTESIS DE RODILLA RECAMBIO ABISAGRADA		1,00		0,20	0,20	0,20	-	100,0%	0,0%
	PROTESIS RODILLA IMPLANTE ABISAGRADA		1,00		0,20	0,20	0,20	-	100,0%	0,0%
Total general				2.409,50	2.688,20	278,70	104,00	174,70	37,3%	62,7%

CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ ,

INSTITUTO CANADA DE REHABILITACIÓN

Y ESCUELA DE ENFERMERÍA

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Y ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO Y ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS CONSOLIDADOS al 31/12/2016

INFORME DE COMPILACIÓN

He compilado el Estado de Situación Patrimonial individual y consolidado de CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ, INSTITUTO CANADA DE REHABILITACIÓN, área dependiente de Cruz Roja Departamental Paysandú, y ESCUELA DE ENFERMERÍA al 31 de diciembre de 2016, y los correspondientes Estados de Resultados, los que constituyen afirmaciones de la dirección de la empresa, contemplando las disposiciones establecidas en el Pronunciamiento No.18 del Colegio de Doctores en Ciencias Económicas y Contadores 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.-

Paysandú, 24 de mayo de 2017.

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63394

CAJA DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS
$ 150 PESOS URUGUAYOS TIMBRE LEY 17.738
034792 25

CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACTIVO	Al 31/12/2016		Al 31/12/2015	
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBILIDADES				
Caja	37.526		1.360	
Banco R.O.U. M/N	28.612		1.623	
		66.138		2.983
CREDITOS POR VENTA				
Deudores por cuotas sociales	200		4.780	
Deudores por Ortesis	10.030		14.860	
		10.230		19.640
BIENES DE CAMBIO				
		-		-
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		76.368		22.623
ACTIVO NO CORRIENTE				
BIENES DE USO				
Inmuebles	302.535		302.535	
Muebles y Utiles	314.481		327.224	
		617.016		629.759
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		617.016		629.759
TOTAL DE ACTIVO		**693.384**		**652.382**

PASIVO	Al 31/12/2016		Al 31/12/2015	
DEUDAS COMERCIALES				
		-		-
DEUDAS DIVERSAS				
Sueldos a pagar	26.036		33.916	
Acreedores por Cargas Sociales ATyR	10.259		8.787	
		36.295		42.703
TOTAL DE PASIVO		**36.295**		**42.703**
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital Integrado	524.557		524.557	
		524.557		524.557
RESULTADOS ACUMULADOS				
Resultados Acumulados	85.122		154.332	
Resultados del Ejercicio	47.410		(69.210)	
		132.532		85.122
TOTAL DE PATRIMONIO		**657.089**		**609.680**
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		**693.384**		**652.383**

Sra. María E. Sconamiglio
Secretaria

Sra. Nelida C. Stefanini
Vicepresidenta

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO

CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

	01/01/2016 al 31/12/2016		01/04/2015 al 31/12/2015	
Ingresos Operativos locales				
Cuota mensual	68.165		40.990	
Socios Colaboradores	-		-	
Donaciones	7.490		19.350	
Beneficios	61.500		125.200	
Ingresos Alquiler de Ortesis	159.697		149.080	
Ing. Profesoras	214.405		166.045	
Ing. Costurero	176.537		134.625	
Cursos	239.000		79.075	
Otros ingresos	105.929			
	1.032.723		714.365	
Ingresos Operativos netos				
-Comision de cobranza socios	(13.078)		(9.459)	
-Comision alquiler ortesis	(26.782)		(27.579)	
Resultado Bruto		992.863		677.327
Gastos de Administración y Ventas				
Sueldos	(351.298)		(227.752)	
Leyes Sociales (B.P.S.)	(86.814)		(57.112)	
UTE, ANTEL Y OSE	(24.334)		(39.128)	
Seguro (vehiculo y personal)	-		-	
Mantenimiento Sede Social	(6.909)		(6.151)	
Papeleria y Utiles de Oficina	(13.373)		(25.172)	
Egresos Profesoras	(168.320)		(161.620)	
Limpieza Sede	(63)		(2.500)	
Homenajes	(1.900)		-	
Gastos de Representación	(20.050)		(36.372)	
Donaciones	-		(9.000)	
Donaciones Inundados	-		-	
Siet.	(4.680)		(6.035)	
Salidas por Juveniles			-	
Gastos Generales	(277.215)		(152.771)	
FALTANTE			(367)	
SOBRANTE	22.758			
		(932.198)		(736.980)
Resultados Financieros	(512)			
Amortizaciones	(12.743)		(9.557)	
Diferencia de Cambio				
Intereses y Gastos Financieros				
		(13.255)		(9.557)
RESULTADO NETO		47.410		(69.210)

Sra. María E. Sconamiglio
Secretaria

Sra. Nelida G. Bertarelli
Vicepresidenta

SE SIGNA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63394

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BALANCE 31/12/2016
CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ

NOTA 1-INFORMACIÓN BÁSICA

1.1. Los estados contables corresponden a la CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL DE PAYSANDÚ.
Se presenta el balance cerrado al 31/12/2016, que abarca el periodo 01/01/2016 al 31/12/2016, de acuerdo a la modificación de los estatutos 2015 de Cruz Roja, art 85°, que establece que, el ejercicio financiero debe empezar el 1° de enero y terminar el 31 de diciembre de cada año, según la resolución del Ministerio de Educación y Cultura, con fecha 17/09/2015.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. BASE DE PREPARACIÓN: Los presentes Estados Contables de la Sociedad, han sido confeccionados sobre la base contable del costo histórico, de acuerdo a normas contables adecuadas y disposiciones del decreto 103 del año 1991. Todos los rubros están valuados a costo histórico.

2.2. EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN CONTABLE: la empresa no ajusta sus Estados Contables por inflación para reflejar la pérdida en el poder adquisitivo de la moneda.

2.3. CONCEPTO DE CAPITAL CONTENIDO EN LOS ESTADOS CONTABLES: se utiliza el concepto financiero.

2.4. CRITERIO DE REALIZACIÓN DE LA GANANCIA: de lo devengado.

NOTA 3 - CRITERIOS DE VALUACIÓN

3.1. BIENES DE USO: se consideraron los valores históricos de los mismos, no se revalúan, se amortizan al año siguiente al de su incorporación.

3.2. RESULTADO EJERCICIO: los ingresos y gastos representan lo efectivamente cobrados y pagos y los devengados a cobrar o a pagar.

NOTA 4 - DISPONIBILIDADES

Se considero el saldo del Banco según informe correspondiente del mismo.

NOTA 5 – CRÉDITOS POR VENTA

Incluye las cuotas sociales y de alquiler de órtesis pendientes de cobro y devengadas en el mes de diciembre del corriente.

NOTA 6 – CAPITAL INTEGRADO

Se considera el capital al 31/12/2016.

SE SUSCRIBE A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63394

INSTITUTO CANADA DE REHABILITACION
AREA DEPENDIENTE DE CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACTIVO	Al 31/12/2016		Al 31/12/2015	
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBILIDADES				
Caja	3.506		255	
Banco R.O.U. M/N	575		80	
Banco R.O.U. M/E U$S				
		4.081		335
CREDITOS POR VENTA				
Deudores por cuotas sociales	11.000		1.200	
Deudores SIIF.Uruguay			-	
Deudores Presupuesto Participativo	50.000		-	
Deudores BPS Ayud.Extraordinarias			-	
Retenciones IRAE BPS			-	
Rifas			-	
Socios Colaboradores			-	
Deudores Alq. Ortesis			-	
		61.000		1.200
BIENES DE CAMBIO				
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		65.081		1.535
ACTIVO NO CORRIENTE				
BIENES DE USO				
Inmuebles	579.613		579.613	
Obras en curso	481.025		400.141	
Muebles y Utiles	147.216		151.973	
Vehiculo (Minibus Misubishi)	205.601		205.601	
Equipos Electroterapia	241.480		241.480	
		1.654.935		1.578.809
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		1.654.935		1.578.809
TOTAL DE ACTIVO		1.720.016		1.580.344

PASIVO	Al 31/12/2016		Al 31/12/2015	
DEUDAS COMERCIALES				
Proveedores vs	2.000		5.998	
DEUDAS DIVERSAS				
Caja sobregiro			-	
Servicios contratados	3.861		17.093	
Comisión cobrador	2.200		-	
Sueldos a pagar	533.875		223.489	
Acreedores por Cargas Sociales ATyR	19.287		58.733	
		561.223		299.315
TOTAL DE PASIVO		561.223		299.315
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital Integrado	978.302		978.302	
		978.302		978.302
RESULTADOS ACUMULADOS				
Resultados Acumulados	302.727		383.691	
Resultados del Ejercicio	(122.235)		(80.963)	
		180.492		302.727
TOTAL DE PATRIMONIO		1.158.793		1.281.029
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.720.016		1.580.344

Sra. Marta Montero
Secretaria

Sra. Nelida G. Estefanell
Presidenta

FIRMA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN

INSTITUTO CANADA DE REHABILITACION
AREA DEPENDIENTE DE CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

	01/01/2016 al 31/12/2016		01/04/2015 al 31/12/2015	
Ingresos Operativos locales				
Socios Colaboradores	1.000		3.259	
Pacientes Colaboradores	997.065		1.195.500	
BPS Ayudas Extraordinarias	1.563.347		1.416.607	
Donaciones	21.124		42.475	
Beneficios	35.400		121.646	
Alquiler Aparatos de Ortesis	28.000		39.900	
Rifa	109.413		54600	
Venta de Papel				
Beneficiarios SIIF Uruguay				
Otros Ingresos	45.260		74.797	
Presupuesto participativo	100.000		150.000	
Consultas médicas	20.340		42.500	
Tratamientos por secciones				
Reintegros aporte Cruz Roja				
Cobranza domiciliaria	87.480		77.450	
Ingresos x subsidios	315.000			
[illegible]			0	
Ing varios				
Ingresos Operativos netos	3.323.429		3.218.734	
-Comision de cobranza socios	(17.496)		(16.870)	
Resultado Bruto		3.305.933		3.201.864
Gastos de Administración y Ventas				
Sueldos	(2.176.048)		(2.016.643)	
Leyes Sociales (B.P.S.)	(429.533)		(529.011)	
UTE, ANTEL Y OSE	(73.393)		-57603	
Seguro (vehiculo y personal)	(48.613)		(75.647)	
Gastos del Movil	(62.740)		-48771	
Mantenimiento Sede Social	(71.017)		(9.968)	
Gastos Generales	(497.385)		(426.382)	
Gastos te anual			0	
Litigios				
Donaciones			(1.200)	
Gastos Beneficios	(8.806)		-22003	
Gastos Almuerzo			0	
Gastos Venta de Pollo/Pasteles			0	
Papeleria y Utiles de Oficina	(30.315)		-29187	
FALTANTE			[illegible]	
AMORTIZACION	(30.318)		-22.739	
Gastos de Administración			(22.894)	
		(3.428.168)		(3.282.827)
Resultados Financieros				
Diferencia de Cambio				
Intereses y Gastos Financieros				
RESULTADO NETO		(122.235)		(80.963)

Sra. Marta Montero
Secretaria

Sra. Nelida G. Estefanell
Presidenta

SE SIGNA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63394

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BALANCE 31/12/2016
INSTITUTO CANADA DE REHABILITACIÓN - ÁREA DEPENDIENTE DE CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ

NOTA 1-INFORMACIÓN BÁSICA

1.1. Los estados contables corresponden al INSTITUTO CANADA DE REHABILITACIÓN, ÁREA DE CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL DE PAYSANDÚ.

Se presenta el balance cerrado al 31/12/2016, que abarca el periodo 01/01/2016 al 31/12/2016, de acuerdo a la modificación de los estatutos 2015 de Cruz Roja, art 85°, que establece que, el ejercicio financiero debe empezar el 1° de enero y terminar el 31 de diciembre de cada año, según la resolución del Ministerio de Educación y Cultura, con fecha 17/09/2015.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. BASE DE PREPARACIÓN: Los presentes Estados Contables de la Sociedad, han sido confeccionados sobre la base contable del costo histórico, de acuerdo a normas contables adecuadas y disposiciones del decreto 103 del año 1991. Todos los rubros están valuados a costo histórico.

2.2. EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN CONTABLE: la empresa no ajusta sus Estados Contables por inflación para reflejar la pérdida en el poder adquisitivo de la moneda.

2.3. CONCEPTO DE CAPITAL CONTENIDO EN LOS ESTADOS CONTABLES: se utiliza el concepto financiero.

2.4. CRITERIO DE REALIZACIÓN DE LA GANANCIA: de lo devengado.

NOTA 3 - CRITERIOS DE VALUACIÓN

3.1. BIENES DE USO: se consideraron los valores históricos de los mismos, no se revalúan se amortizan al año siguiente al de su incorporación.

3.2. RESULTADO EJERCICIO: los ingresos y gastos representan lo efectivamente cobrados y pagos y los devengados a cobrar o a pagar.

NOTA 4 - DISPONIBILIDADES

Se considero el saldo del Banco según informe correspondiente del mismo.

NOTA 5 – CRÉDITOS POR VENTA

Incluye los importes correspondientes devengados al 31 de diciembre de 2016 y pendiente de cobro.

NOTA 6 – DEUDAS

Se consideraron las deudas generada en el mes de diciembre y a pagar al Banco de Previsión Social en el mes de enero del 2017. Dentro del rubro sueldos a pagar, existen liquidaciones por despido pendientes de pago, que están en instancia de negociación con el Ministerio de Seguridad Social.

NOTA 7 – CAPITAL INTEGRADO

Se considera el capital integrado al 31/12/2016.

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63394

ESCUELA DE ENFERMERIA

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACTIVO	Al 31/12/2016		Al 31/12/2015	
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBILIDADES				
Caja				
Banco R.O.U. M/N	323.414		733.452	
		323.414		733.452
CREDITOS POR VENTA				
Deudores por cuotas	55.000		10.560	
		55.000	-	10.560
OTROS CREDITOS				
Cruz roja Uruguaya	186.478			
		186.478		-
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		564.892		744.012
ACTIVO NO CORRIENTE				
BIENES DE USO				
Inmuebles	-		-	
Muebles y Utiles	119.974		118.259	
		119.974		118.259
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		119.974		118.259
TOTAL DE ACTIVO		**684.866**		**862.271**

PASIVO	Al 31/12/2016		Al 31/12/2015	
DEUDAS COMERCIALES				
Proveed varios	22.220			
		22.220		-
DEUDAS DIVERSAS				
Sueldos a pagar	87.031		126.250	
Acreedores por Cargas Sociales ATyR	37.187		31.765	
		124.218		158.015
TOTAL DE PASIVO		**124.218**		**158.015**
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital Integrado			-	
		-		-
RESULTADOS ACUMULADOS				
Resultados Acumulados	704.256		272.330	
Resultados del Ejercicio	(143.608)		431.926	
		560.648		704.256
TOTAL DE PATRIMONIO		**560.648**		**704.256**
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		**684.866**		**862.270**

Sra. María E. Sconamiglio
Secretaria

Sra. Nelida G. Estelarrell
Vicepresidenta

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE ENFERMERIA

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

	01/01/2016 al 31/12/2016		01/04/2015 al 31/12/2015	
Ingresos Operativos locales				
Matriculas	137.500		70.600	
Mensualidades	2.102.820		2.257.590	
Otros Ingresos	467.545		91.124	
Ingresos Operativos netos	2.707.865		2.419.314	
-Comision de cobranza socios				
Resultado Bruto		2.707.865		2.419.314
Gastos de Administración y Ventas				
Sueldos	(1.694.931)		(1.122.246)	
Leyes Sociales (B.P.S.)	(480.489)		(271.199)	
UTE, ANTEL Y OSE	(52.002)		(6.437)	
Seguro (vehículo y personal)			-	
Mantenimiento Sede Social	(23.746)		(106.789)	
Papeleria y Utiles de Oficina	(36.988)		(41.935)	
Limpieza Sede			-	
Gastos Generales	(529.290)		(196.255)	
Faltante caja/sobrante caja			(180.496)	
Gastos de Administración	(21.000)		(56.068)	
		(2.838.446)		(1.981.425)
Resultados Financieros				
Amortizaciones	(13.027)		(5.963)	
Diferencia de Cambio				
Intereses y Gastos Financieros				
		(13.027)		(5.963)
RESULTADO NETO		(143.608)		431.926

Sra. Maria E. Sconamiglio
Secretaria

Sra. Nelida G. Estefanell
Vicepresidenta

SE SIGNA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63394

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BALANCE 31/12/2016
ESCUELA DE ENFERMERÍA DE CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL DE PAYSANDÚ

NOTA 1-INFORMACIÓN BÁSICA

1.1. Los estados contables corresponden a la ESCUELA DE ENFERMERÍA DE CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL DE PAYSANDÚ. Se presenta el balance cerrado al 31/12/2016, que abarca el periodo 01/01/2016 al 31/12/2016, de acuerdo a la modificación de los estatutos 2015 de Cruz Roja, art 85º, que establece que, el ejercicio financiero debe empezar el 1º de enero y terminar el 31 de diciembre de cada año, según la resolución del Ministerio de Educación y Cultura, con fecha 17/09/2015.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. BASE DE PREPARACIÓN: Los presentes Estados Contables de la Sociedad, han sido confeccionados sobre la base contable del costo histórico, de acuerdo a normas contables adecuadas y disposiciones del decreto 103 del año 1991. Todos los rubros están valuados a costo histórico.

2.2. EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN CONTABLE: la empresa no ajusta sus Estados Contables por inflación para reflejar la pérdida en el poder adquisitivo de la moneda.

2.3. CONCEPTO DE CAPITAL CONTENIDO EN LOS ESTADOS CONTABLES: se utiliza el concepto financiero.

2.4. CRITERIO DE REALIZACIÓN DE LA GANANCIA: de lo devengado.

NOTA 3 - CRITERIOS DE VALUACIÓN

3.1. BIENES DE USO: se consideraron los valores históricos de los mismos, no se revalúan, se amortizan al año siguiente al de su incorporación.

3.2. RESULTADO EJERCICIO: los ingresos y gastos representan lo efectivamente cobrados y pagos y los devengados a cobrar o a pagar.

NOTA 4 - DISPONIBILIDADES

Se considero el saldo del Banco según informe correspondiente del mismo.

NOTA 5 – CRÉDITOS POR VENTA

Incluye las cuotas pendientes de cobro y devengadas hasta el mes marzo del corriente.

NOTA 6 – CAPITAL INTEGRADO

No posee capital integrado al 31/12/2016.

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 65396

CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ, INSTITUTO CANADA Y ESCUELA DE ENFERMERÍA
DEPENDIENTE DE CRUZ ROJA PAYSANDU.
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL CONSOLIDADO

ACTIVO	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016						AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
ACTIVO CORRIENTE	CRUZ ROJA PAYSANDÚ	INSTITUTO CANADA	ESCUELA DE ENFERMERIA	CONSOLIDADO AL 31/12/2015			CRUZ ROJA PAYSANDÚ	INSTITUTO CANADA	ESCUELA DE ENFERMERIA	CONSOLIDADO AL 31/03/20		
DISPONIBILICADES	AL 31/12/2016	AL 31/12/2016	AL 31/12/2016				Al 31/12/2015	Al 31/12/2015	Al 31/12/2015			
Caja	37.526	3.506	0	41.032			1.360	255	0	1.615		
Banco R.O.U. M/N	28.612	576	323.414	352.601			1.623	80	733.452	735.155		
Banco R.O.U. M/E		0	0	0				0	0	0		
		66.138	4.081	323.414	393.633			2.963	335	733.452		736.770
CREDITOS POR VENTA												
Deudores por cuotas	200	11.000	55.000	66.200			4.780	1.200	0	5.980		
Deudores Alq. Ortesis	10.030	0		10.030			14.860	0	0	14.860		
Deudores por cuotas		0		0			0	0	10.560	10.560		
Deudores SIIF Uruguay		0		0			0	0	0	0		
Deudores Presupuesto Participativo		50.000		50.000			0	0	0	0		
Deudores BPS Ayud.Extraordinarias		0		0			0	0	0	0		
Rifas		0		0			0	0	0	0		
Socios Colaboradores		0		0			0	0	0	0		
Plomo Cruz Roja Uruguay			186.478	186.478								
Retenciones IRAE BPS		0		0			0	0	0	0		
	10.230	-	61.000	241.478	312.708			19.640	1.200	10.560		31.400
BIENES DE CAMBIO												
	0	0		0			0	0	0			0
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	76.368	65.081	564.892	706.341			22.623	1.535	744.012			768.170
ACTIVO NO CORRIENTE												
BIENES DE USO												
Inmuebles	302.535	579.613	0	882.148			302.535	579.613	0	882.148		
Obras en curso	0	481.025		481.025			0	400.141	0	400.141		
Muebles y Utiles	314.481	147.216	119.974	581.671			327.224	151.973	118.259	597.457		
Vehiculo (Minibus Mueblerio)		205.601	0	205.601				205.601	0	205.601		
Equipos Electroterapia		241.480	0	241.480				241.480	0	241.480		
	617.016	1.654.935	119.974	2.391.925			629.759	1.578.809	118.259			2.326.827
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	617.016	1.654.935	119.974	2.391.925			629.759	1.578.809	118.259			2.326.827
TOTAL DE ACTIVO	693.384	1.720.016	684.866	3.098.266			652.382	1.580.344	862.271			3.094.997

Sra. María E. Scorsetti
Secretaria

Sra. Nelida G. Estefanell
Vicepresidenta

SE SIGNA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. [illegible]

CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ, INSTITUTO CANADA Y ESCUELA DE ENFERMERÍA
DEPENDIENTE DE CRUZ ROJA PAYSANDU.
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL CONSOLIDADO

PASIVO	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016				AL 31 DE MARZO DE 2015			
	CRUZ ROJA PAYSANDÚ	INSTITUTO CANADA	ESCUELA DE ENFERMERIA	CONSOLIDADO	CRUZ ROJA PAYSANDÚ	INSTITUTO CANADA	ESCUELA DE ENFERMERIA	CONSOLIDADO
DEUDAS COMERCIALES								
Proveedores c.s.	0	2.000	0	2.000	0	0	0	0
	0	2.000	2.000	0	2.000	0	0	0
DEUDAS DIVERSAS								
Cta sobregiro	0	0	0	0		0		0
Servicios contratados	0	3.861	0	3.861		17.093		17.093
Comision cobrador	0	2.200	0	2.200		0		0
Sueldos a pagar	26.036	533.875	87.031	646.942	33.916	323.489	126.250	383.655
Acreedores por Cargas Sociales AFyP	10.259	19.287	37.187	66.733	8.787	58.733	31.765	99.285
	36.295	559.223	124.218	719.736	42.703	299.315	158.015	500.033
TOTAL DE PASIVO	36.295	561.223	124.218	721.736	42.703	299.315	158.015	500.033
PATRIMONIO								
CAPITAL								
Capital Integrado	524.557	978.302	0	1.502.859	524.557	978.302	0	1.502.859
	524.557	978.302	0	1.502.859	524.557	978.302	0	1.502.859
RESULTADOS ACUMULADOS								
Resultados Acumulados	85.122	302.727	704.256	1.092.105	154.332	383.691	272.330	810.353
Resultados del Ejercicio	47.410	-122.235	-143.608	-218.434	-69.210	-80.963	431.926	281.752
	132.532	180.492	560.648	873.671	85.122	302.727	704.256	1.092.105
TOTAL DE PATRIMONIO	657.089	1.158.793	560.648	2.376.530	609.680	1.281.029	704.256	2.594.964
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	693.384	1.720.016	684.866	3.098.266	652.383	1.580.344	862.271	3.094.997

Sra. Maria E. Scornaglia
Secretaria

Sra. Nelida G. Estefanell
Vicepresidenta

SE SIGNA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

M. CRISTINA ALVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63394

CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDU, INSTITUTO CANADA Y ESCUELA DE ENFERMERÍA
DEPENDIENTE DE CRUZ ROJA PAYSANDU.

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

	DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016				DEL 01/04/2015 AL 31/12/2015			
	CRUZ ROJA PAYSANDU	INSTITUTO CANADA	ESCUELA DE ENFERMERIA	CONSOLIDADO DEL 01/04/2015 AL 31/12/2015	CRUZ ROJA PAYSANDU	INSTITUTO CANADA	ESCUELA DE ENFERMERIA	CONSOLIDADO DEL 01/04/2015 AL 31/12/2015
Ingresos Operativos y Varios								
Socios Colaboradores	0	1 000		1 000	0	3 250	0	3 250
Pacientes Colaborativos	0	997 065		997 065	0	1 185 506	0	1 185 506
Ppc Ayudas Extraordinarias	0	1 663 347		1 663 347	0	1 416 607	0	1 416 607
Donaciones	7 480	21 134		28 614	10 350	42 475	0	61 825
Beneficios	61 500	35 400		96 900	125 200	121 646	0	246 846
Ingresos Alquiler de Quinas	158 697	28 000		186 697	148 080	39 900	0	188 980
Ing. Profesorado	214 405			214 405	166 045	0	0	166 045
Ing. Publicitarios	0			0	0	0	0	0
Ing. Cursillos	176 537			176 537	134 625	0	0	134 625
Alquiler de Sillas	0			0	0	0	0	0
Rifa	0	109 413		109 413	0	54 690	0	54 690
Venta de Papel	0	0		0	0	0	0	0
Beneficiarios SNF Uruguay	0	0		0	0	0	0	0
Otros Ingresos	344 829	45 269	467 545	857 734	78 975	74 797	91 124	244 896
Presupuesto participativo	0	100 000		100 000	0	150 000	0	150 000
Convenios médicos	0	20 340		20 340	0	42 500	0	42 500
Entrenamiento por recursos	0	0		0	0	0	0	0
Reintegros aporte Cruz Roja	0	0		0	0	0	0	0
Cobranza de cuotas		87 460		87 460		77 450		77 450
Ingresos x subsidios		315 000		315 000		0		0
Remate Solidario	0	0		0	0	0	0	0
Matrículas	0		137 500	137 500	0	0	70 600	70 600
Honorabilidades	68 165		2 102 820	2 170 985	40 990	0	2 257 590	2 298 580
	0		0	0	0	0	0	0
Ingresos Operativos varios	1 032 733	3 523 428	2 707 865	7 264 017	714 385	3 216 734	2 419 314	6 382 413
Comisión de cobranza cuotas	-13 678	-17 496		-30 574	-6 459	-16 878	0	-26 329
Comisión tarjeta crédito	-26 782			-26 782	-27 579			-27 579
					0	0	0	0
Resultado Bruto	992 863	3 905 933	2 707 865	7 006 661	-37 038	677 327	3 201 864	2 419 314	53 008	6 295 505
Gastos de Administración y Ventas								
Sueldos	-351 298	-2 176 048	-1 694 931	-4 222 277	-227 752	-2 016 643	-1 122 246	-3 366 641
Leyes Sociales (B.P.S.)	-86 611	-429 533	-480 489	-996 936	-57 112	-520 011	-274 199	-851 322
UTE - ANTEL - UTE	-24 304	-75 395	-53 902	-149 728	-26 128	-57 600	-6 437	-103 168
Seguros (vehículos y personal)	0	-48 613		-48 613	0	-75 647	0	-75 647
Gastos de Obra		-62 740		-62 740	0	-48 771	0	-48 771
Mantenimiento Sede Social	-8 969	-73 017	23 746	-101 672	-6 151	-9 966	-106 789	-122 906
Mantenimiento Equipos				0	0	0	0	0
Gastos Almuerzo pacientes				0	0	0	0	0
Fletes y Correspondencia				0	0	0	0	0
Papelería y Útiles de Oficina	-13 370	-30 316	-36 956	-80 676	-25 173	-29 187	-31 935	-86 294
Inmobiliaria Fondo de Piso				0	0	0	0	0
Egresos Profesorado	168 320			-168 320	-161 629	0	0	-161 629
Gastos Fotografía				0	0	0	0	0
Limpieza Sede	-62		0	-62	-2 500	0	0	-2 500
Gastos de Representación	-20 650			-20 650	36 372	0	0	36 372
[illegible]	[illegible]			[illegible]	0	0	0	0
Donaciones Inundación				0	-5 245	-1 226	0	-13 215
Sist	-4 641			0	0	0	0	0
Salidas Jóvenes				-4 850	-6 035	0	0	-6 035
Adq. Para Servicio				0	0	0	0	0
Gastos Consulta	-277 215	-497 365	579 260	-1 303 600	-152 771	-426 382	-196 255	-775 408
Gastos de Administración		0	-21 990	-21 990	0	-22 894	-56 068	-78 962
Gastos de anual				0	0	0	0	0
Lagasu				0	0	0	0	0
Pañales caja	0	0	0	0	-13 357	-20 780	-180 496	-214 642
Semana roja	22 758			22 758				
Gastos Remate Solidario		-8 806		-8 806	0	0	0	0
Gastos Beneficios		0		0	0	-22 083	0	-22 083
	932 198	-3 397 053	-2 638 446	-7 168 494	-736 080	-3 260 089	-1 951 425	-5 976 484
Resultados Financieros	-512			-512	0	0	0	0
Amortizaciones	-42 743	-30 316	-13 027	-56 086	-9 557	-22 739	-5 963	-38 259
Diferencia de Cambio				0	0	0	0	0
Intereses y Gastos Financieros				0	0	0	0	0
	-43 255	-30 316	-13 027	-56 601	-9 557	-22 739	-5 963	-38 259
RESULTADO NETO	47 410	-122 235	-143 688	-218 434	-69 210	-80 963	431 926	281 752

María E. Scrimaglio
Secretaria

Sra. Nilda G. Estellano
Presidenta

SE SIGNA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63304

CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ, INSTITUTO CANADA Y ESCUELA DE ENFERMERÍA DEPENDIENTE DE CRUZ ROJA PAYSANDU.

Estado de Evolucion del Patrimonio del Consolidado desde el 01/01/2016 al 31/12/2016

Expresado en pesos uruguayos.

	CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL DEL PATRIMONIO
1 - SALDOS INICIALES						
APORTES DE PROPIETARIOS						
Acciones en Circulación	1.502.859					1.502.859
Acciones Suscriptas						
Compromisos de Suscripcion						
Deudores por Suscripcion						
Aportes pend. de capitalización						
GANANCIAS RETENIDAS						
Reservas Legales						
Reservas Afectadas						
Reservas Libres						
Resultados no Asignados					1.092.105	1.092.105
REEXPRESIONES CONTABLES						
SUB- TOTAL	1.502.859	0	0	0	1.092.105	2.594.964
2 - MODIFICACION SDO.INICIAL						
3 - SDO.INICIAL MODIFICADO	1.502.859	0	0	0	1.092.105	2.594.964
4 - AUMENTOS DE PROPIETARIOS						
Acciones Suscriptas						
Compromisos de Suscripción						
Deudores por suscripcion						
Capitalizaciones						
5 - DISTRIB.DE UTILIDADES						
Dividendos:						
Acciones						
Efectivo						
Reserva Legal						
Otras Reservas						
Dietas y Otros						
6- DISTRIB. DE UTILIDADES ANTICIP.						
7 - REEXPRESIONES CONTABLES	0					
8 - RESULTADO DEL EJERCICIO					-218.434	-218.434
SUB- TOTAL (4 A 9)	0	0	0	0	-218.434	-218.434
11- SALDOS FINALES						
APORTES DE PROPIETARIOS						
Acciones en Circulación	1.502.859					1.502.859
Acciones Suscriptas						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripcion						0
Aportes pend. de capitalización						
GANANCIAS RETENIDAS						
Reserva Legal						
Reservas Afectadas						
Reservas Libres						
Resultados no Asignados					873.671	873.671
REEXPRESIONES CONTABLES	0					0
TOTAL	1.502.859	0	0	0	873.671	2.376.530

Sra. Maria E. Sconamiglio
Secretaria

Sra. Nelida G. Estefanell
Vicepresidenta

KISTINA ALVAREZ CETRULO
CONTADOR PUBLICO
ADMINISTRACION

SE SIGNA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON S... INFORME QUE ACOMPAÑA

CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ, INSTITUTO CANADA Y ESCUELA DE ENFERMERÍA DEPENDIENTE DE CRUZ ROJA PAYSANDU.

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS DEL CONSOLIDADO

DEFINICION DE FONDOS: FLUJO DE EFECTIVO	31/12/16	31/12/15
Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
Resultados del ejercicio	[illegible]	281.752
Ajustes		
Cargos no pagados	56.089	38.259
Ingresos no percibidos	0	0
Cambios en Activos y Pasivos	[illegible]	105.903
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes de Operaciones	[illegible]	425.914
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Cobros por venta de Bienes de uso		
Cobros por venta de Otros activos		
Pagos por compras de Bienes de uso	[illegible]	-50.760
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes de Inversiones	[illegible]	-50.760
Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Nuevas deudas no corrientes		
Pago de deudas no corrientes		
Aportes de capital		
Pagos de dividendos		
Pagos por créditos de uso		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes del Financiamiento	0	0
AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	[illegible]	375.154
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	736.770	361.616
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	393.633	736.770

se signa a efectos de referenciar con informe que acompaña

Sra. María E. Sconamiglio
Secretaria
Firma Empresa

Sra. Nelida G. Estefanell
Vicepresidenta

M. CRISTINA ALVAREZ CEIRUTI
CONTADOR PUBLICO
MC. EN ADMINISTRACION
Firma del Contador

SE SIGNA A EFECTOS DE REFERENCIAR CON EL INFORME QUE ACOMPAÑA

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES – BALANCE CONSOLIDADO AL 31/12/2016 CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL PAYSANDÚ E INSTITUTO CANADA DE REHABILITACIÓN Y ESCUELA DE ENFERMERÍA

NOTA 1-INFORMACIÓN BÁSICA

1.1. Los estados contables corresponden a los consolidados de la CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL DE PAYSANDÚ, del INSTITUTO CANADA DE REHABILITACIÓN, AREA DE CRUZ ROJA DEPARTAMENTAL DE PAYSANDÚ y de ESCUELA DE ENFERMERÍA. Se adjuntan sus Estados de Situación Patrimonial y Estado de Resultados y Notas a los Estados Contables individuales.

Se presenta el balance cerrado al 31/12/2016, que abarca el periodo 01/01/2016 al 31/12/2016, de acuerdo a la modificación de los estatutos 2015 de Cruz Roja, art 85°, que establece que, el ejercicio financiero debe empezar el 1° de enero y terminar el 31 de diciembre de cada año, según la resolución del Ministerio de Educación y Cultura, con fecha 17/09/2015.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. BASE DE PREPARACIÓN: Los presentes Estados Contables de la Sociedad, han sido confeccionados sobre la base contable del costo histórico, de acuerdo a normas contables adecuadas y disposiciones del decreto 103 del año 1991. Todos los rubros están valuados a costo histórico.

2.2. EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN CONTABLE: la empresa no ajusta sus Estados Contables por inflación para reflejar la pérdida en el poder adquisitivo de la moneda.

2.3. CONCEPTO DE CAPITAL CONTENIDO EN LOS ESTADOS CONTABLES: se utiliza el concepto financiero.

2.4. CRITERIO DE REALIZACIÓN DE LA GANANCIA: de lo devengado.

NOTA 3 - CRITERIOS DE VALUACIÓN

3.1. BIENES DE USO: se consideraron los valores históricos de los mismos, no se revaluan, se amortizan al año siguiente al de su incorporación.

3.2. RESULTADO EJERCICIO: los ingresos y gastos representan lo efectivamente cobrados y pagos y los devengados a cobrar o a pagar.

NOTA 4 - DISPONIBILIDADES

Se considero el saldo del Banco según informe correspondiente del mismo.

NOTA 5 – CRÉDITOS POR VENTA

Incluye partidas devengadas antes de marzo del corriente, y pendientes de cobro.

NOTA 6 – DEUDAS

Se consideraron las deudas generada en el mes de marzo y a pagar al Banco de Previsión Social en el mes de abril del 2015.

NOTA 7 – CAPITAL INTEGRADO

Se capitalizaron los resultados acumulados.

M. CRISTINA ÁLVAREZ CETRULO
CONTADOR PÚBLICO
LIC. EN ADMINISTRACIÓN
C.P. 63394

UHY Gubba & Asociados

Misiones 1372 Of. 402
11.000
Montevideo Uruguay

Phone +598 2915 5807
Fax +598 2915 7823
Email info@uhygubba.uy
Web www.uhygubba.uy

Misiones 1372 Of. 402
C.P. 11.000
Montevideo Uruguay

Tel. +598 2915 5807
Fax +598 2915 7823
Email info@uhygubba.uy
Web www.uhygubba.uy

Instituto Nacional de Calidad
I.NA.CAL.

CONTENIDO

1. Dictámen del Auditor

2. Estados Financieros al 31.12.2016

Estado de Situación Financiera
Estado del Resultados
Estado del Resultados Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financiero

Abreviaturas

$ - Pesos Uruguayo
US$ - Dólares Estadounidenses

UHY Gubba & Asociados

Misiones 1372 Of. 402
11.000
Montevideo Uruguay

Phone +598 2915 5807
Fax +598 2915 7823
Email info@uhygubba.uy
Web www.uhygubba.uy

Misiones 1372 Of. 402
C.P. 11.000
Montevideo Uruguay

Tel. +598 2915 5807
Fax +598 2915 7823
Email info@uhygubba.uy
Web www.uhygubba.uy

DICTAMEN DEL AUDITOR

Señores del Consejo Asesor Honorario y
Dirección Ejecutiva del Instituto Nacional de Calidad (I.NA.CAL).

Hemos auditado los Estados Financieros del Instituto Nacional de Calidad que se adjuntan, compuestos por el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, el Estado del Resultado, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el ejercicio comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, y las correspondientes Notas explicativas.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección del Instituto es responsable por la preparación y la presentación adecuada de estos Estados Financieros. Los mencionados Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay y con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay. Esta responsabilidad incluye: diseño, implementación y mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y adecuada presentación de los Estados Financieros para que estén libres de afirmaciones equívocas significativas, sea que se deban al fraude o al error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas y realización de estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basados en nuestra auditoría. Hemos conducido nuestro trabajo de auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Uruguay. Estas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos nuestra auditoría para obtener seguridad razonable respecto a que los Estados Financieros estén libres de afirmaciones equívocas significativas.

Miembro de UHY Internacional, una red independiente de firmas de contabilidad y consultoría
A member of UHY International, a network of independent accounting and consulting firms

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Denominación:	INACAL	Teléfonos	29037030
Domicilio	Mercedes 1041 piso 1	E-mail	sys@inacal.com.uy
Localidad	MONTEVIDEO	RUT	21 5306210011

Estado de Situación Patrimonial

ACTIVO

Activo Corriente

Disponibilidades	970,272
Inversiones Temporarias	3,873,431
Créditos Corto Plazo	2,004
Otros créditos	-
Bienes de Cambio	-
Total Activo Corriente	**4,845,707**

Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	-
Inversiones a Largo Plazo	-
Bienes de Uso	177,284
Intangibles	2,515
Total Activo No Corriente	**179,799**
TOTAL ACTIVO	**5,025,506**

PASIVO

Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	-
Deudas Financieras	-
Deudas Diversas	584,965
Previsiones	-
Total Pasivo Corriente	**584,965**

Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	-
Deudas Financieras	-
Deudas Diversas	-
Total Pasivo No Corriente	-
TOTAL PASIVO	**584,965**

PATRIMONIO

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

Estado de Resultados

Ingresos

Ingresos Operativos	5,851,949
Ingresos Financieros	-
Ingresos Varios	-
Total Ingresos	**5,851,949**

Gastos

Gastos Operativos	- 6,040,178
Gastos Financieros	- 393,409
Gastos Varios	22,691
Total de Gastos	**- 6,410,896**

RESULTADO NETO	**- 558,947**

INACAL
INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD
URUGUAY

Montevideo, 30 de marzo de 2017

Nota 24/17

Contaduría General de la Nación
Cra. Laura Tábarez
División Contabilidad. Departamento de Estados Contables.
Presente

Ref.: Estados contables 2016 auditados

De nuestra mayor consideración:

De acuerdo a las normas legales en vigencia, nos es grato adjuntarles los estados contables con Dictamen de Auditoría externa del ejercicio 2016 de acuerdo al artículo 138 del TOCAF y en cumplimiento del Art. 100 y 101 de la Ley Nº 16.134 de 24 de setiembre de 1990 y el Art. 146 de la Ley Nº 18.046 de 24 de octubre de 2006 y la Ordenanza 81 del Tribunal de Cuentas de 17 de diciembre de 2002.

Quedo a sus órdenes para proveer todo lo necesario para el cumplimiento de lo solicitado y aprovecho la ocasión para saludar muy atentamente,

Ing. Quím. Gonzalo Blasina
Director Ejecutivo

Mercedes 1041 Piso 1 - C.P. 11100 - Montevideo - Uruguay
Telfax: (+598) 2903 7030 - E-mail: secretaria@inacal.com.uy - www.inacal.org.uy

PAPEL NOTARIAL DE ACTUACIÓN

INACAL

INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD
URUGUAY

Fj Nº 300860

ESC. ANNERYS SANCHEZ SILVEIRA - 13544/2

ACTA Nº 02 - En Montevideo, el 28 de marzo de 2017, siendo las 14:30 hrs. se reúne en sesión ordinaria el Consejo Asesor Honorario del Instituto Nacional de Calidad, con la presencia de los siguientes integrantes: por la actividad pública la Dra. Norma Rodriguez del Ministerio de Salud Pública, el Ing. Agr. Jorge González de la Dirección Nacional de Artesanías, Pequeña y Mediana Empresa del MIEM, el Prof. Rodolfo Sosa del Ministerio de Educación y Cultura, el Cr. Álvaro Inchauspe de Uruguay XXI, el Arq. Mauricio Di Maio por el Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca; y por la actividad privada, el Cr. Teodoro Kunin de la Cámara de Industrias del Uruguay, el Lic. Juan Abdala de la Cámara Nacional de Comercio y Servicios del Uruguay, el Sr. Julio Durante de ANMYPE; la Sra. Alejandra Medero de la Unión de Exportadores del Uruguay.
Participa por INACAL el Ing. Quim. Gonzalo Biasina, Director Ejecutivo, la Ing. Liliana Odriozola, Asesora Técnica, la A/S Lourdes Vasek, Administradora, la Cra. Lilian Martínez y el Cr. Alejandro Bergmann.

Atento a que se cuenta con el quórum reglamentario, el Consejo Asesor Honorario del INACAL resuelve aprobar el Resultado del Ejercicio de dicho Instituto correspondiente a los Estados contables al 31 de diciembre del 2016 y al Estado de Resultado por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 auditado por UHY Gubba & Asociados.

CONCUERDA bien y fielmente con el documento original del mismo tenor correspondiente al Acta de sesión ordinaria de INACAL número 02 de fecha 28 de marzo de 2017, que tuve a la vista y con la cual cotejé este testimonio. **EN FE DE ELLO**, a solicitud del Instituto Nacional de Calidad (INACAL) y para su presentación ante el Tribunal de Cuentas, expido el presente que sello, signo y firmo en la ciudad Montevideo, el veintinueve de marzo de dos mil diecisiete.

ANNERYS SANCHEZ SILVEIRA
ESCRIBANA

ARANCEL OFICIAL
Artículo 8°
Hoja(s) 2 0046
Mod. Act. 72
Fcu. Cregial 5

046421

ANEXO- Fondos Públicos recibidos en 2016

Fondos Públicos recibidos - en Pesos Uruguayos $

Fondos recibidos del Ministerio de Industria, Energía y Minería *de acuerdo a la Ley Nº 17.930 Presupuesto Nacional. Art.175.*	
Enero	483.333
Febrero	483.333
Marzo	483.333
Abril	488.333
Mayo	483.333
Junio	483.333
Julio	483.333
Agosto	483.333
Septiembre	483.333
Octubre	483.333
Noviembre	483.333
Diciembre	478.337
Total valores histiricos	***5.800.000***
Total Ajustado por Inflación	***5.851.949***

Gastos atendidos con los Fondos recibidos del Ministerio de Industria, Energía y Minería ***de acuerdo a la Ley Nº 17.930 Presupuesto Nacional. Art.175.***	
Remuneraciones	4.467.988
Honorarios	287.268
Papeleria	33.388
Eventos	-
Soporte	433.139
Higiene	113.972
Otros gastos	464.245
Total valores histiricos	***5.800.000***

El total de Fondos Públicos recibidos en el ejercicio, tiene como único destino orientar y coordinar las acciones de un Sistema Nacional de Calidad el cuál fue creado para facilitar la implementación de modelos de Gestión de Calidad y de Mejora Continua a todos los núcleos productivos del país.
Además, busca facilitar la implementación de programas educativos que contribuyan a incorporar la cultura de la calidad en todos los sectores de la sociedad y reconocer ante la sociedad a quienes contribuyen al logro de estos objetivos.

UHY Gubba & Asociados

Misiones 1372 Of. 402
11.000
Montevideo Uruguay

Phone +598 2915 5807
Fax +598 2915 7823
Email info@uhygubba.uy
Web www.uhygubba.uy

Misiones 1372 Of. 402
C.P. 11.000
Montevideo Uruguay

Tel. +598 2915 5807
Fax +598 2915 7823
Email info@uhygubba.uy
Web www.uhygubba.uy

Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y las exposiciones de los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de afirmaciones equívocas significativas en los Estados Financieros, sean debidas al fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación y la adecuada presentación de los Estados Financieros de la empresa, a efectos de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos del Instituto. Una auditoría incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Dirección, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

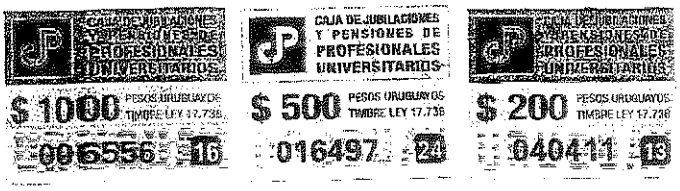
Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

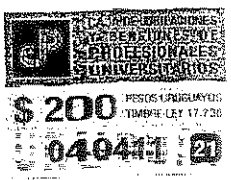
Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Nacional de Calidad al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y sus flujos de fondos por el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016 de conformidad con la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay y con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.

Montevideo, 10 de marzo de 2017.

Cr. Hugo Gubba
Contador Público
C.J.P.P.U. 42.437





Miembro de UHY Internacional, una red independiente de firmas de contabilidad y consultoría
A member of UHY International, a network of independent accounting and consulting firms

Instituto Nacional de Calidad (I.NA.CAL.)

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31.12.2016	31.12.2015
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo	4.1	970.272	989.035
Otros activos financieros	4.2	3.873.431	4.533.576
Deudores comerciales		2.004	2.162
Total activo corriente		4.845.707	5.524.773
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	3.3 y 4.3	177.284	328.222
Activos intangibles	3.3 y 4.3	2.515	39.121
Total activo no corriente		**179.799**	**367.343**
TOTAL ACTIVO		**5.025.506**	**5.892.116**
PASIVO			
Pasivo corriente			
Acreedores comerciales	4.4	0	87.335
Otras cuentas por pagar	4.5	584.965	805.293
Total pasivo corriente		**584.965**	**892.628**
TOTAL PASIVO		**584.965**	**892.628**
PATRIMONIO	4.6		
Reservas		7.263.609	7.263.609
Resultados acumulados			
Resultados de ejercicios anteriores		(2.264.121)	(2.238.654)
Resultado del ejercicio		(558.947)	(25.467)
		(2.823.068)	**(2.264.121)**
TOTAL PATRIMONIO		**4.440.541**	**4.999.488**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**5.025.506**	**5.892.116**

Inicialado para nuestro Informe de Auditoría de fecha 10/03/2017
Hoja 1 de 17

UHY Gubba

Instituto Nacional de Calidad (I.NA.CAL.)

Estado del Resultado por el período comprendido entre el 1° de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

(cifras reexpresadas en pesos uruguayos)

	Notas	01.01.2016 al 31.12.2016	01.01.2015 al 31.12.2015
INGRESOS OPERATIVOS			
Ap.Min. De Industria, Energía y Minería	4.7	5.851.949	6.422.894
INGRESOS OPERATIVOS NETOS		5.851.949	6.422.894
Gastos de administración y ventas	4.8	(6.040.178)	(6.657.697)
Resultados diversos			
Resultado Premio y Semana de Calidad	4.9	(102.786)	(541.256)
Otros resultados	4.9	125.477	351.566
		22.691	**(189.690)**
Resultados financieros			
RDM y Resultado de Tenencia		(353.049)	(335.790)
Diferencia de Cambio		(64.083)	759.824
Otros Resultados financieros		23.723	(25.008)
		(393.409)	**399.026**
RESULTADO DEL PERÍODO		(558.947)	(25.467)

Inicialado para nuestro Informe de
Auditoría de fecha 10/03/2017
Hoja 2 de 17

UHY Gubba

Instituto Nacional de Calidad (I.NA.CAL.)

Estado del Resultado Integral por el período comprendido entre el 1° de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

(cifras reexpresadas en pesos uruguayos)

	Notas	01.01.2016 al 31.12.2016	01.01.2015 al 31.12.2015
RESULTADO DEL PERÍODO		(558.947)	(25.467)
Resultado integral			
Otro resultado integral		0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		(558.947)	(25.467)

UHY Gubbs

Instituto Nacional de Calidad (I.NA.CAL.)

Estado de Cambios en el Patrimonio

por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(cifras reexpresadas en pesos uruguayos)

	Reservas	Resultados acumulados	Total
Saldos iniciales al 01.01.2015	**6.719.163**	**(2.070.855)**	4.648.308
Movimientos del ejercicio 2015			
Aportes de propietarios			
Aportes de capital			0
Distribución de utilidades			
Reserva legal			0
Resultados del ejercicio		(25.467)	(25.467)
Total de movimientos del ejercicio 2015	**0**	**(25.467)**	**(25.467)**
Reexpersión del saldo inicial	544.446	(167.799)	376.647
Saldos finales al 31.12.2015	**7.263.609**	**(2.264.121)**	4.999.488
Saldos iniciales al 01.01.2016	**7.263.609**	**(2.264.121)**	4.999.488
Movimientos del ejercicio 2016			
Aportes de propietarios			
Aportes de capital			0
Distribución de utilidades			
Reserva legal		0	0
Resultados del ejercicio		(558.947)	(558.947)
Total de movimientos del ejericicio 2016	**0**	**(558.947)**	**(558.947)**
Saldos finales al 31.12.2016	**7.263.609**	**(2.823.068)**	4.440.541

Inicialado para nuestro Informe de
Auditoría de fecha 10/03/2017
Hoja 4 de 17

UHY Gubba

Instituto Nacional de Calidad (I.NA.CAL.)

Estado de Flujo de Efectivo por el período comprendido entre 1° de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

(cifras reexpresadas en pesos uruguayos)

	Notas	01.01.2016 al 31.12.2016	01.01.2015 al 31.12.2015
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES			
Resultado neto del ejercicio		(558.947)	(25.467)
Ajustes:			
Amortizaciones de Propiedades, planta y equipo		128.025	131.716
Amortizaciones de Activos intangibles		30.998	30.620
Resultado por ajuste PPE e Activos intangibles		28.521	0
Cambios en activos y pasivos relacionados con las operaciones			
(Aumento) / Disminución en Deudores comerciales		158	204
Aumento / (Disminución) en Acreedores comerciales		(87.333)	(422.696)
Aumento / (Disminución) en Otras cuentas por pagar		(220.330)	(70.907)
Efectivo proveniente de Operaciones		**(678.908)**	**(356.530)**
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACT. DE INVERSIÓN			
Adquisiciones de Propiedades, planta y equipo		0	0
Adquisiciones de Activos intangibles		0	0
Efectivo aplicado a Inversiones		**0**	**0**
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACT. DE FINANCIAMIENTO			
Efectivo aplicado a Financiamiento		**0**	**0**
AUMENTO/(DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO		**(678.908)**	**(356.530)**
EFECTIVO AL INICIO		5.522.611	5.879.141
EFECTIVO AL CIERRE		**4.843.703**	**5.522.611**

Inicialado para nuestro Informe de
Auditoria de fecha 10/03/2017
Hoja 5 de 17
UHY Gubba

INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD (I.NA.CAL).

NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1 – INFORMACIÓN BÁSICA DE LA EMPRESA

1.1 Naturaleza jurídica

El Instituto Nacional de Calidad (INACAL), es una persona jurídica de derecho público no estatal, creado por el Artículo 175 de la Ley N°17.930, de fecha 19 de Diciembre de 2005.

El Instituto Nacional de Calidad se comunica con el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Industria, Energía y Minería.

En el Artículo 179 de la referida normativa, se establece el Consejo Asesor Honorario con el cometido de evaluar, coordinar y auditar los planes, objetivos y logros de INACAL.

El Decreto Reglamentario N° 17/008, de 16 de enero de 2008, se dispone que el Consejo Asesor Honorario del Instituto se integrará con nueve miembros designados por el Ministerio de Industria, Energía y Minería, representantes de las áreas de actividad a las que refiere el Instituto, cuatro de los cuales deberán ser representantes del sector privado.

Con fecha 23 de diciembre de 2016 por Resolución Ministerial se designaron los integrantes del Consejo Asesor Honorario del Instituto Nacional de Calidad con vigencia de tres años según se expone a continuación.

Inicialado para nuestro
Informe de Auditoria
de fecha 10 de marzo de 2017
Hoja 6 de un total de 17
UHY Gubbs

CONSEJO ASESOR HONORARIO												
TITULARES						ALTERNOS						
	APELLIDO	NOMBRE	TAI	ORGANIZACION	SECTOR	ALTERNO	APELLIDO	NOMBRE	TAI	ORGANIZACION	SECTOR
1	QUAGLIATA	EDUARDO	MSc. ING. QUIM.	LATU	PUBLICO	1	DE GIUDA	MARELA	ING. QUIM	LATU	PUBLICO
2	PLAGUDA	Mª DEL CARMEN	Sc.	MEF	PÚBLICO	2	DI MAJO	MAURICIO	ARQ	MGAP	PÚBLICO
3	HELIO	JOSÉ LUIS	ING. QUIM.	DNI - MIEM	PÚBLICO	3	GONZALEZ	JORGE	ING. AGR	DINAPYME / MIEM	PÚBLICO
4	SOBA	IGNACIO	CR.	MEC	PÚBLICO	4	BONILLA	WASHINGTON	SR	MEC	PUBLICO
5	IRCHAUSPE	ALVARO	CR.	URUGUAY XXI	PÚBLICO	5	RODRIGUEZ	NORMA	DRA	MSP	PUBLICO
6	ABDALA	JUAN	LIC.	CINDE	PRIVADO	6	FERNANDEZ	ANA LAURA	EC	CINDE	PRIVADO
						6	MIEDERO	ALEJANDRA	TECNICA EN CALIDAD	UNION DE EXPORTADORES	PRIVADO
						6	AISHEMBERG	TERESA	SRA	UNION DE EXPORTADORES	PRIVADO
7	SOMMA	LILIANE	ING. QUIM	CUA	PRIVADO	7	DURANTE	JULIO	SR	AMEPYME	PRIVADO
8	BENIA	PABLO	ING	UMF	PRIVADO	8	GOMEZ	Fernando	ING	UMF	PRIVADO
						8	JURBURG	DANIEL	ING	CONSEJO DE RECTORES DE UNIVERSIDADES PRIVADAS	PRIVADO
9	KUNIN	TEODORO	CR.	CIN	PRIVADO	9	DIAZ	Angel Eduardo	Sr.	CAMARA MERCANTIL	PRIVADO
						9	GONZÁLEZ	GONZALO	CR	CÁMARA MERCANTIL	PRIVADO

Asimismo la Ley de creación establece que el Instituto será dirigido y administrado por un Director Ejecutivo designado por el Poder Ejecutivo y seleccionado por concurso público, entre personas de notoria idoneidad en materia de calidad y excelencia. Dentro de las atribuciones del Director Ejecutivo se encuentran, entre otras, la de representar al Instituto frente a terceros y someter a la aprobación del Consejo Asesor Honorario el Proyecto de Presupuesto y Plan de Actividades de INACAL, así como su Memoria y Balance Anual.

1.2 Actividad principal

La finalidad del INACAL es orientar y coordinar las acciones de un Sistema Nacional de Calidad, fue creado para facilitar la implementación de modelos de Gestión de Calidad y de Mejora Continua a todos los núcleos productivos del país.

Además, busca facilitar la implementación de programas educativos que contribuyan a incorporar la cultura de la calidad en todos los sectores de la sociedad y reconocer ante la sociedad a quienes contribuyen al logro de estos objetivos.

1.3 Fecha de cierre y aprobación de Estados Financieros

La fecha de cierre de los Estados Financieros es el 31 de diciembre de cada año. Los presentes Estados Financieros serán puestos a consideración y por parte del Consejo Asesor Honorario convocado para el día 28 de marzo de 2017.

1.4 Régimen fiscal

El Artículo N° 828 de la Ley 18.719 establece que el Instituto estará exonerado de todo tipo de tributos nacionales, excepto las contribuciones especiales de seguridad social.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros se resumen seguidamente. Las mismas han sido aplicadas en forma consistente con relación al ejercicio anterior.

2.1 Bases para la presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 81 del 17 de diciembre de 2002 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay (TCR), aplicadas en forma consistente con el ejercicio anterior.

Esta Ordenanza dispone que se tome como fuente de Normas Contables, por orden de prioridad, las siguientes:

a- Las Normas establecidas por el propio Tribunal de Cuentas.
b- El decreto 103/91 del 27 de febrero de 1991.(*)
c- Las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por la IASB.

(*) Fue sustituido por el Decreto 408/16 de fecha 26 de diciembre de 2016.

Se han considerado las Resoluciones posteriores del TCR cuando corresponde.

En el caso de corresponder se ha modificado la información comparativa para la mejor comparabilidad de las cifras.

2.2 Criterios generales de valuación

Los Estados Financieros se han preparado sobre la base de costos históricos reexpresados a valores de cierre utilizando el Índice de Precios al Consumo (IPC) elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas.
En Resolución adoptada por el Tribunal de Cuentas en sesión de fecha 14 de noviembre de 2012, entre otros puntos, se derogan los numerales 9) y 14) de la Ordenanza N° 81 que establecían la presentación obligatoria de Estados Financieros en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio siguiendo la metodología de la NIC N° 29. De todas formas, la gerencia de INACAL, ha optado por continuar reflejando los Estados Financieros en moneda de poder adquisitivo definido a fecha de cierre de ejercicio.

La variación de dicho Índice por el ejercicio 2016 ascendió a 8,102% (9,436% para el año 2015).

A efectos de reexpresar los valores originales en moneda de fecha de cierre del ejercicio se han utilizado los siguientes procedimientos:

- Los activos y pasivos monetarios se muestran a valores históricos al cierre del ejercicio.
- Las cuentas en moneda extranjera fueron convertidas en pesos uruguayos al tipo de cambio que se señala en la Nota 3.1.
- Propiedades, planta y equipo e Intangibles se valúan de acuerdo a lo establecido en la Nota 3.3.
- A efectos de la determinación del resultado del ejercicio se ha determinado el valor del Patrimonio en su conjunto, al inicio y al fin del ejercicio, como la diferencia entre activo y pasivo reexpresado utilizando los procedimientos de ajuste referidos anteriormente y se han considerado, por su correspondientes valores reexpresados, los movimientos patrimoniales del ejercicio, diferentes al resultado del ejercicio.
- Salvo por amortizaciones de Propiedades, Planta y Equipo e Intangibles, los rubros componentes del estado de resultados se muestran a sus valores originales actualizados por el promedio del IPC del mes de origen hasta el cierre del ejercicio.
- Las Reservas del Capítulo Patrimonio, que se componen del Aporte recibido del Comité Nacional de Calidad, se expresan a su valor de constitución original, reexpresado en moneda de cierre del ejercicio.
- En Resultados Financieros se incluye el resultado por desvalorización monetaria "RDM y Resultado de tenencia", que surge de comparar el resultado del ejercicio calculado a través de la comparación de valores del patrimonio ajustado al inicio y al fin del ejercicio, con la suma de los valores asignados a las restantes partidas del Estado del Resultado Integral y el correspondiente resultado por Diferencia de Cambio.

Las cifras comparativas al 31 de diciembre de 2015 se presentan en moneda de cierre del 31 de diciembre de 2016.

2.3 Uso de estimaciones contables

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con Normas Contables Adecuadas en Uruguay requiere que la Gerencia haga estimaciones y suposiciones que afectan los montos informados de activos, pasivos, ingresos y gastos a la fecha de emisión de los Estados Financieros. Los resultados reales podrían diferir respecto de estas estimaciones.

A pesar de que las estimaciones realizadas por parte del Instituto se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2016, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los Estados Financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios, es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados.

2.4 Concepto de capital

La definición de capital utilizada es la de capital financiero. No se ha hecho ninguna provisión especial para considerar la probable cobertura que podría haber sido necesario a efectos de mantener la capacidad operativa de los activos.

2.5 Moneda funcional y moneda de presentación

Los Estados Financieros del Instituto se preparan y se presentan en pesos uruguayos, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de los Estados Financieros del Instituto.

2.6 Determinación del beneficio

Los aportes realizados por el Estado Uruguayo han sido computados como ingresos, tal como lo señala la Resolución adoptada por el Tribunal de Cuentas en sesión de fecha 2 de setiembre de 2009 (Carpeta N° 214006) interpretando el articulo N° 24 de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la Republica.

Los ingresos no operativos han sido computados en base al precio de venta de los servicios efectivamente prestados y se presentan netos de los gastos incurridos para prestarlos.

Los gastos de administración y ventas y los resultados financieros susceptibles de ser imputados al ejercicio han sido computados.

La amortización de propiedades, planta y equipo es calculada según los criterios indicados en la Nota 3.3.

2.7 Definición de fondos

El Estado de Flujo de Efectivo es elaborado en base a la definición de fondos igual Disponibilidades.

NOTA 3 - CRITERIOS ESPECÍFICOS DE VALUACIÓN

3.1 Saldos y transacciones en moneda extranjera

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

Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera han sido valuados al tipo de cambio interbancario comprador vigente a la fecha de los Estados Financieros.

El cuadro siguiente muestra la cotización de dólar estadounidense al cierre del período contable correspondiente:

	31.12.2016	31.12.2015
Cierre		
Dólares estadounidenses	29,340	29,948

Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de Resultados.

3.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros incluyen efectivo, otros activos financieros, deudores comerciales, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Estos instrumentos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, posteriormente son valuados a su costo amortizado usando el método del interés efectivo en caso de que su efecto sea significativo, y para el caso de los activos se reconoce una previsión por deterioro en caso de corresponder.

3.3 Propiedades, Planta y Equipo, y Activos Intangibles.

Las propiedades, Planta y Equipo, y Activos Intangibles están presentados a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando corresponde. De acuerdo a lo establecido en la Nota 2.3 los mismos son expresados a moneda del 31 de diciembre de 2016.

El costo de las mejoras que extienden la vida útil o aumentan su capacidad productiva es imputado a las cuentas de activo. Los gastos de mantenimiento son cargados a los resultados.

La depreciación de propiedades, planta y equipo revaluados se expone en el Estado de Resultados.

La ganancia o pérdida proveniente del traspaso, venta o retiro de un elemento de propiedades planta y equipo, es determinado como la diferencia entre el ingreso por ventas y el monto en libros del activo, y es reconocido como resultado diverso.

La amortización de las propiedades, planta y equipo se determina mediante la aplicación de las vidas útiles esperadas detalladas a continuación:

- Muebles y Útiles - 10 años
- Equipo - 3 años
- Licencias -3 años

El valor residual de los activos y las vidas útiles se revisan, si fuera necesario, en cada cierre de ejercicio.

NOTA 4 - COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

4.1 Efectivo

El saldo se compone según el siguiente detalle:

Detalle	31.12.2016 $	31.12.2015 $
Caja	6.170	14.232
Banco	964.102	974.803
Total	**970.272**	**989.035**

4.2 Otros Activos Financieros

El saldo se compone según el siguiente detalle:

Detalle	31.12.2016 $	31.12.2015 $
Depósitos plazo fijo UYU	345.296	648.618
Depósitos plazo fijo US$ (*)	3.528.135	3.884.958
Total	**3.873.431**	**4.533.576**

(*) El saldo se compone por Depósitos Plazo fijo vencimiento 30 dias en dólares estadounidenses. En tal sentido los saldos se componen de la siguiente manera:

	US$	TC	$	Ajustado
2016	120.250	29,340	3.528.135	3.528.135
2015	122.935	29,948	3.681.657	3.884.958

4.3 Propiedades, Planta y Equipo, y Activos Intangibles

Los saldos y movimientos de estos rubros se exponen en el Anexo a estas Notas - *Cuadro de Propiedades, planta y equipo, Activos Intangibles y Amortizaciones*

4.4 Acreedores comerciales

El saldo se compone según el siguiente detalle:

Detalle	31.12.2016 $	31.12.2015 $
Proveedores nacionales	0	87.335
Total	**0**	**87.335**

4.5 Otras cuentas por pagar

El saldo se compone según el siguiente detalle:

Detalle	31.12.2016 $	31.12.2015 $
Acreedores por cargas sociales	140.023	164.026
Sueldos y jornales a pagar	57.007	241.476
Provisiones Salariales	361.382	384.770
Otras deudas	26.553	15.021
Total	**584.965**	**805.293**

4.6 Presentación de cuentas del patrimonio

Las reservas expresan lo recibido del Comité Nacional de Calidad por el valor de su constitución original.

Inicialado para nuestro
Informe de Auditoria
de fecha 10 de marzo de 2017
Hoja 13 de un total de 17
UHY Gubba

4.7 Ingresos operativos

Los ingresos operativos se componen de los aportes del Estado efectivamente percibidos en el ejercicio 2016, realizados por el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM).

En tal sentido para el ejercicio 2016 le correspondieron un total de $ 5.800.000 en valores históricos que reexpresados por el IPC promedio del ejercicio asciende a un Ingreso total de $5.851.949. Para el ejercicio 2015 le correspondieron un total de $ 5.800.000 en valores históricos que reexpresados por el IPC promedio del ejercicio asciende a un Ingreso total de $6.422.894.

El saldo se compone según el siguiente detalle en valores históricos:

	31.12.2016		31.12.2015
Detalle	$	Detalle	$
03/03/2016	1.316.757	27/02/2015	483.333
(*) 03/03/2016	133.242	20/03/2015	483.333
18/05/2016	488.333	30/04/2015	966.666
20/06/2016	966.666	15/05/2015	483.333
25/07/2016	483.333	13/07/2015	483.333
17/10/2016	966.666	24/08/2015	966.666
28/11/2016	483.333	23/09/2015	483.333
27/12/2016	961.670	26/10/2015	483.333
		25/11/2015	483.333
		23/12/2015	483.337
Total	**5.800.000**	**Total**	**5.800.000**

(*) Aporte de Tesorería General de la Nación.

4.8 Gastos de administración y ventas

Se compone según el siguiente detalle:

Detalle	01.01.2016 al 31.12.2016 $	01.01.2015 al 31.12.2015 $
Retribuciones personales	(4.527.017)	(4.342.517)
Mantenimiento	(205.851)	(257.179)
Honorarios profesionales	(291.693)	(227.334)
Depreciaciones y amortizaciones	(159.023)	(162.331)
Comunicaciones	(148.964)	(195.696)
Soporte Software/ Eq.Informáticos	(436.954)	(495.819)
Eventos	0	(257.699)
Servicios externos	(73.933)	(104.272)
Publicidad	(17.230)	(73.508)
Papelería	(34.139)	(334.530)
Otros gastos	(145.374)	(206.812)
Total	**(6.040.178)**	**(6.657.697)**

4.9 Resultados Diversos

El Instituto ha realizado eventos en los cuales ha apoyado su actividad y su misión de promover la implementación de modelos de Gestión de Calidad y de Mejoras Continuas. En determinados eventos a los concurrentes se les cobra por su asistencia, pero el Instituto no persigue un fin de lucro con esta actividad. En esta cuenta se expone el resultado neto de dichos eventos que al 31 de diciembre de 2016 se compone de los siguientes conceptos con cifras expresadas en moneda del 31 de diciembre 2016:

Detalle	01.01.2016 al 31.12.2016 $	01.01.2015 al 31.12.2015 $
Resultado Premio y Semana de Calidad	(102.786)	(541.256)
Capacitación	54.574	140.094
Ventas exentas	70.903	11.046
Otros resultados (*)	0	200.426
Total	**22.691**	**(189.690)**

(*) El saldo se compone por Convenio SUED.

Inicialado para nuestro
Informe de Auditoria
de fecha 10 de marzo de 2017
Hoja 15 de un total de 17
UHY Gubba

NOTA 5 - ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las actividades del Instituto lo exponen a una variedad de riesgos financieros.

La administración del riesgo es ejecutada por la Dirección. El Directorio formula las políticas generales para administración del riesgo, así como políticas para áreas específicas tales como riesgo de crédito, riesgo de mercado incluyendo riesgo cambiario y de precios, riesgo de tasa de interés y de liquidez.

5.1 Riesgo de crédito

El Directorio realiza un seguimiento pormenorizado del comportamiento de los clientes del Instituto a los efectos de controlar este riesgo, el que nunca es alto.

5.2 Riesgo cambiario

El Instituto incurre en riesgos de moneda extranjera en operaciones denominadas en dólares estadounidenses. Este riesgo es monitoreado por la Dirección de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables para el Instituto.

5.3 Riesgo de liquidez

El Instituto tiene como política mantener un nivel suficiente de fondos disponibles e inversiones negociables. El Instituto se encuentra en una sólida posición financiera frente a sus pasivos.

5.4 Riesgo Operativo

Las actividades del Instituto dependen fundamentalmente del aporte que le realice el Ministerio de Industria, Energía y Minería. Si éste aporte cesa el Instituto no tiene capacidad de generar ingresos que sostengan su capacidad operativa. Por ley este riesgo está controlado.

5.5 Riesgo de tasa de interés

El Instituto no mantiene activos y/o pasivos sujetos a tasas de interés significativas, por lo que este riesgo no es relevante.

Inicialado para nuestro
Informe de Auditoría
de fecha 10 de marzo de 2017
Hoja 16 de un total de 17
UHY Gubba & Asociados

Instituto Nacional de Calidad (I.N.A.CAL.)

Cuadro de Propiedades, planta y equipo, Activos Intangibles y Amortizaciones por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(cifras reexpresadas en pesos uruguayos)

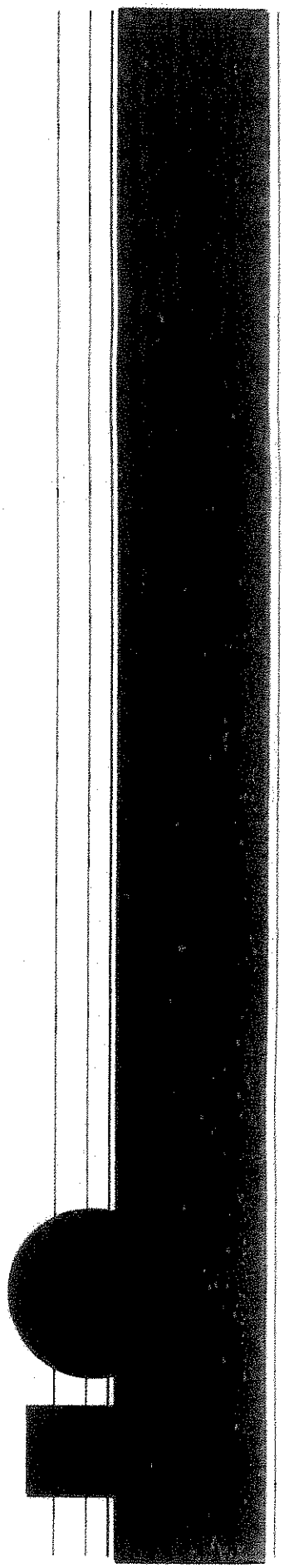
Rubros	Valores brutos				Amortizaciones				Valores netos al 31.12.2016
	Valores al inicio	Aumentos	Disminuciones	Valores al cierre	Acumuladas al incio	Ajustes	Depreciación anual	Acumuladas al cierre	
Propiedades, planta y equipo									
Muebles y útiles	891.716	0	0	891.716	653.323	22.913	96.019	772.255	119.461
Equipos	662.645	0	0	662.645	572.816	0	32.006	604.822	57.823
Total propiedades, planta y equipo	**1.554.361**	**0**	**0**	**1.554.361**	**1.226.139**	**22.913**	**128.025**	**1.377.077**	**177.284**
Intangibles									
Licencias	323.918	0	0	323.918	284.797	5.608	30.998	321.403	2.515
Total activos intangibles	**323.918**	**0**	**0**	**323.918**	**284.797**	**5.608**	**30.998**	**321.403**	**2.515**
Total general al 31.12.2016	**1.878.279**	**0**	**0**	**1.878.279**	**1.510.936**	**28.521**	**159.023**	**1.698.480**	**179.799**
Total general al 31.12.2015	**1.878.279**	**0**	**0**	**1.878.279**	**1.348.600**	**0**	**162.336**	**1.510.936**	**367.343**

Inicialado para nuestro Informe de Auditoría de fecha 10/03/2017
Hoja 17 de 17

UHY Gubba

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES

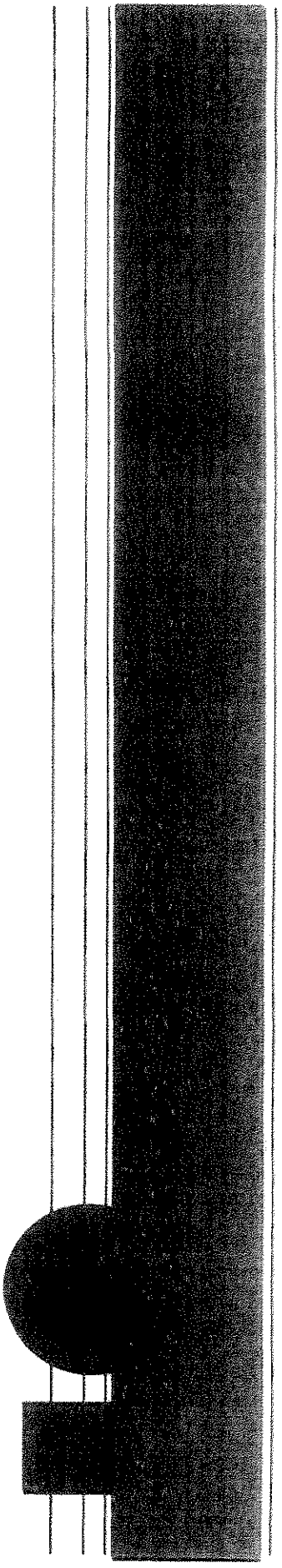
BALANCE EJERCICIO 2016



Marzo de 2017

CAPÍTULO 2

ESTADOS CONTABLES, NOTAS EXPLICATIVAS Y CUADRO DE ACTIVO FIJO



ESTADOS CONTABLES RESUMIDOS

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2016

(Presentado a efectos comparativos con el finalizado el 31 de Diciembre de 2015)

(Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016)

		Al 31/12/2016	Al 31/12/2015
1	**ACTIVO**		
11	**ACTIVO CORRIENTE**		
111	**DISPONIBLE (Nota 3.1)**		
1111	CAJA M/N	190.587,00	480.041,00
1112	CAJA M/E	693.672,55	495.759,00
1113	BANCOS CTA.CTE. M/N	10.576.061,76	12.646.164,00
1114	BANCOS CTA.CTE. M/E	1.033.959,50	9.808.809,00
1115	CAJAS DE AHORRO M/N	48.254.221,53	30.310.153,00
1116	CAJAS DE AHORRO M/E	42.572.258,13	84.883.239,00
	TOTAL DISPONIBLE	**103.320.760,47**	**138.624.165,00**
112	**INVERSIONES TEMPORARIAS (Nota 3.2)**		
1122	DEPOSITOS PLAZO FIJO UI	518.845.400,36	497.306.943,00
1123	DEPOSITOS PLAZO FIJO M/E	266.228.213,39	291.085.829,00
	TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS CORRIENTES	**785.073.613,75**	**788.392.772,00**
113	**CRÉDITOS POR OPERACIONES (Notas 3.3 y 3.4)**		
1131	DOCUMENTOS A COBRAR	585.255,09	617.221,00
1132	DEUDORES POR CONTRIBUCIONES	45.677.804,97	54.893.166,00
1133	DEUDORES P/SERVICIOS PRESTADOS	3.263.159,78	3.294.425,00
1134	DEUDORES POR EXPORTACION	579.388,08	2.406.581,00
1135	DEUDORES POR INFRACCIONES	137.103.252,76	138.695.059,00
1136	DEUDORES VARIOS P/OPERACIONES	82.227.774,27	38.667.072,00
1137	PREVISION DEUDORES INCOBRABLES (Nota 3.4)	-122.518.165,00	-122.590.947,00
	TOTAL CRÉDITOS POR OPERACIONES	**146.918.469,95**	**115.982.577,00**
114	**OTROS CREDITOS (Nota 3.5)**		
1141	ANTICIPOS AL PERSONAL	1.587.390,30	3.070.878,00
1142	PAGOS ADELANTADOS	13.782.604,39	11.534.629,00
	TOTAL OTROS CRÉDITOS	**15.369.994,69**	**14.605.507,00**
115	**BIENES DE CAMBIO**		
1151	MERCADERIAS	2.376.193,15	2.321.071,00
	TOTAL BIENES DE CAMBIO	**2.376.193,15**	**2.321.071,00**
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1.053.059.032,01**	**1.059.926.092,00**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/ 2 / 17
por PKF:

...ectos de su
... con nuestro
...e fecha 10/3/17
KF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

.// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
12	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
121	**INVERSIONES TEMPORARIAS NO CORRIENTES (Nota 3.2)**		
1211	DEPOSITOS PLAZO FIJO NO CORR. - UI	582.637.104,11	532.118.669,83
	TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS NO CORRIENTES	**582.637.104,11**	**532.118.669,83**
122	**CREDITOS POR OPERACIONES NO CORRIENTES (Notas 3.3 y 3.4)**		
1222	DEUDORES POR INFRACCIONES	1.753.976,59	1.096.660,00
	TOTAL CRÉDITOS POR OPERACIONES NO CORRIENTES	**1.753.976,59**	**1.096.660,00**
123	**BIENES DE USO (Nota 2.3)**		
1231	INMUEBLES-TERRENOS	26.403.916,86	21.534.544,91
1232	INMUEBLES-MEJORAS	91.307.869,74	116.413.764,64
1233	MUEBLES Y EQUIPOS INFORMÁTICOS	56.338.190,98	55.958.419,78
1235	VEHICULOS	20.070.150,83	19.958.507,30
1236	AMORT.ACUM. INMUEBLES-MEJORAS	0,00	-35.432.664,88
1237	AMORT.ACUM. MUEBLES Y EQUIPOS INFORMÁTICOS	-37.284.408,76	-41.200.020,20
1239	AMORTIZAC.ACUMUL. VEHICULOS	-3.517.398,77	-237.895,77
	TOTAL BIENES DE USO	**153.318.320,88**	**136.994.655,78**
124	**INTANGIBLES (Nota 2.3)**		
1241	LICENCIAS	12.758.305,76	11.901.939,14
1242	AMORTIZAC.ACUMUL. LICENCIAS	-6.294.393,87	-3.589.865,75
	TOTAL INTANGIBLES	**6.463.911,89**	**8.312.073,39**
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**744.173.313,47**	**678.522.059,00**
	TOTAL ACTIVO	**1.797.232.345,48**	**1.738.448.151,00**
2	**PASIVO**		
21	**PASIVO CORRIENTE**		
211	**DEUDAS COMERCIALES (Nota 3.6)**		
2111	PROVEEDORES	17.756.457,14	17.072.205,00
	TOTAL DEUDAS COMERCIALES	**17.756.457,14**	**17.072.205,00**
213	**DEUDAS DIVERSAS**		
2131	REMUNERACIONES A PAGAR	26.596.734,19	37.144.191,00
2132	ACREEDORES POR CARGAS SOCIALES	7.043.330,91	6.881.601,00
2133	OTRAS DEUDAS DIVERSAS (Notas 3.8 y 3.9)	46.975.415,49	50.766.041,00
2134	ANTICIPOS DE DEUDORES	1.146.531,41	378.677,00
	TOTAL DEUDAS DIVERSAS	**81.762.012,00**	**95.170.510,00**
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	**99.518.469,14**	**112.242.715,00**
22	**PASIVO NO CORRIENTE**		
223	**DEUDAS DIVERSAS**		
2231	OTRAS REMUNERACIONES A PAGAR NO CORRIENTES	271.050,44	1.138.170,00
2232	OTRAS DEUDAS DIVERSAS NO CORRIENTES	65.000.000,00	113.508.030,00
	TOTAL DEUDAS DIVERSAS	**65.271.050,44**	**114.646.200,00**
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**65.271.050,44**	**114.646.200,00**
	TOTAL PASIVO	**164.789.519,58**	**226.888.915,00**

MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL Y GERENTE
DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FAGANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/ 3/ 17
por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
3	**PATRIMONIO**		
31	**AJUSTES AL PATRIMONIO**		
3102	Revaluaciones Tecnicas	86.102.186,00	67.563.286,00
	TOTAL AJUSTES AL PATRIMONIO	**86.102.186,00**	**67.563.286,00**
32	**RESERVAS**		
3201	Reserva Fluctuacion de Recursos	1.135.746.792,00	956.966.760,00
3202	Reserva p/Adquis.y Repos.A.Fijo	53.337.065,00	52.687.185,00
3204	Reserva para promocion e investigacion	66.671.331,00	65.858.980,00
3205	Dif.p/reexpresion R.Fluct.Rec.	92.028.260,00	90.302.267,00
3206	Dif.p/reexpre.R.Adq.y Rep.A.Fijo	4.321.841,00	4.971.722,00
3207	Dif.p/reexpre.R.Ret.Ext.p/Obj.	0,00	0,00
3208	Dif.p/reexpre.Reserva para promocion e investig.	5.402.301,00	6.214.652,00
3209	Reserva para Apoyo al SEIIC	80.005.597,00	79.030.776,00
3210	Dif.p/reexpre.Reserva Apoyo SEIIC	6.482.762,00	7.457.582,00
	TOTAL RESERVAS	**1.443.995.949,00**	**1.263.489.924,00**
33	**RESULTADOS ACUMULADOS**		
3301	Resultados Ejerc. Anteriores	0,00	107.436.895,00
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**-**	**107.436.895,00**
34	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**102.344.690,90**	**73.069.131,00**
	TOTAL PATRIMONIO	**1.632.442.825,90**	**1.511.559.236,00**
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	**1.797.232.345,48**	**1.738.448.151,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

.// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
6	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (Nota 3.10)**		
61	**CUENTAS DE ORDEN - BIENES Y DERECHOS SEIIC**		
611	**DISPONIBLE**		
6116	CAJAS DE AHORRO M/E	17.361.051,89	6.210.469,00
	TOTAL DISPONIBLE	**17.361.051,89**	**6.210.469,00**
613	**CREDITOS POR OPERACIONES**		
6132	DEUDORES TASA DE CONTROL DE FAENA	7.629.309,54	7.419.252,00
6133	DEUDORES VARIOS	0,00	2.478.586,00
	TOTAL CREDITOS POR OPERACIONES	**7.629.309,54**	**9.897.838,00**
617	**ACTIVO FIJO**		
6171	MUEBLES	5.063.557,05	5.455.164,00
6172	EQUIPOS INSTALADOS	331.767.154,86	335.166.650,00
	TOTAL ACTIVO FIJO	**336.830.711,91**	**340.621.814,00**
619	**PENDIENTE DE EJECUCIÓN**		
6191	PENDIENTE DE EJECUCIÓN	21.476.880,00	77.897.802,00
	TOTAL PENDIENTE DE EJECUCIÓN	**21.476.880,00**	**77.897.802,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - BIENES Y DERECHOS SEIIC	**383.297.953,34**	**434.627.923,00**
62	**CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS OPERATIVOS SEIIC**		
6201	REMUNERACIONES ORDINARIAS AL PERSONAL	0,00	9.558.953,00
6204	CARGAS SOCIALES	0,00	1.111.681,00
6205	HONORARIOS PROFESIONALES	195.296,43	628.299,00
6206	SERVICIOS BÁSICOS	4.706.858,93	7.079.781,00
6207	MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, LIMPIEZA Y VIGILANCIA	43.173.251,95	50.232.397,00
6208	ARRENDAMIENTOS	1.269.002,82	1.245.695,00
6209	SERVICIOS DE TRANSPORTE, CORREO Y ENCOMIENDAS	0,00	28.678,00
6212	SEGUROS	1.537.952,34	1.462.869,00
6219	OTROS SERVICIOS	33.340,80	361.127,00
6221	CONSUMIBLES	818.764,97	1.550.916,00
6225	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	0,00	1.287,00
6231	IMPUESTOS, TASAS Y TRANSFERENCIAS	0,00	115.009,00
6241	EQUIPOS FUERA DE SERVICIO	5.573.822,78	5.728.112,00
6251	GASTOS VARIOS	5,57	131.609,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS OPERATIVOS SEIIC	**57.308.296,59**	**79.236.413,00**
64	**CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS FINANCIEROS SEIIC**		
6402	EGRESOS FINANCIEROS	10.943,53	2.546,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS FINANCIEROS SEIIC	**10.943,53**	**2.546,00**
69	**CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS ACUMULADOS SEIIC**		
6901	EGRESOS ACUMULADOS	534.100.950,78	515.832.455,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS ACUMULADOS SEIIC	**534.100.950,78**	**515.832.455,00**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**974.718.144,24**	**1.029.699.337,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FACCINI HERNÁNDEZ
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

...o a los efectos de su
...dificación con nuestro
...orme de fecha 10/3/17
...or PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

.// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
7	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (Nota 3.10)**		
71	**CUENTAS DE ORDEN - OBLIGACIONES SEIIC**		
711	**DEUDAS COMERCIALES**		
7111	PROVEEDORES	83.825.561,86	66.529.808,00
	TOTAL DEUDAS COMERCIALES	**83.825.561,86**	**66.529.808,00**
713	**DEUDAS DIVERSAS**		
7133	DEUDAS DIVERSAS	117,36	45.829,00
	TOTAL DEUDAS DIVERSAS	**117,36**	**45.829,00**
719	**PENDIENTE DE EJECUCIÓN**		
7191	PENDIENTE DE EJECUCIÓN	21.476.880,00	77.897.802,00
	TOTAL PENDIENTE DE EJECUCIÓN	**21.476.880,00**	**77.897.802,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - OBLIGACIONES SEIIC	**105.302.559,22**	**144.473.439,00**
72	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS OPERATIVOS SEIIC**		
7201	INGRESOS POR TASAS Y CONTRIBUCIONES	67.047.474,60	71.828.572,00
7251	INGRESOS VARIOS	0,00	18,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS OPERATIVOS SEIIC	**67.047.474,60**	**71.828.590,00**
74	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS FINANCIEROS SEIIC**		
7405	INGRESOS FINANCIEROS	119.248,24	1.242.658,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS FINANCIEROS SEIIC	**119.248,24**	**1.242.658,00**
79	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS ACUMULADOS SEIIC**		
7901	INGRESOS ACUMULADOS	802.248.862,18	812.154.650,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS ACUMULADOS SEIIC	**802.248.862,18**	**812.154.650,00**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**974.718.144,24**	**1.029.699.337,00**

Dra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

(Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ESTADO DE RESULTADOS

Por el período 1º de enero al 31 de Diciembre de 2016
(Presentado a efectos comparativos con el correspondiente al período 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2015)
(Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016)

		01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
4	**INGRESOS**		
41	**INGRESOS OPERATIVOS**		
4101	INGRESOS POR CONTRIBUCIONES	517.210.489,00	534.888.305,00
4102	INGRESOS P/SERVICIOS PRESTADOS	33.954.271,00	19.723.442,00
4103	INGRESOS P/GUIAS DE MOVIMIENTO DE CARNES	20.780.788,00	20.849.559,00
4104	INGRESOS POR MULTAS POR INFRACCIONES	9.656.939,00	9.585.597,00
4105	OTROS INGRESOS OPERATIVOS *(Nota 3.9)*	496.429,00	2.585.108,00
	TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	**582.098.916,00**	**587.632.011,00**
42	**INGRESOS DIVERSOS**		
4201	INGRESOS DIVERSOS VARIOS	0,00	1.879.636,00
	TOTAL INGRESOS DIVERSOS	**0,00**	**1.879.636,00**
43	**INGRESOS FINANCIEROS**		
4301	INGRESOS POR COLOCACIONES	18.045.410,00	16.183.668,00
4302	INGRESOS POR MULTAS Y RECARGOS POR MORA	5.140.838,00	3.822.194,00
4303	INGRESOS POR FINANCIACION	939.549,00	329.225,00
4304	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	178.496,00	190.311,00
4305	INGRESOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO	0,00	40.300.240,00
4306	ING.FIN.P/EXPOS.A VARIAC.MONET	15.864.204,90	6.423.904,00
	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**40.168.497,90**	**67.249.542,00**
	TOTAL INGRESOS	**622.267.413,90**	**656.761.189,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Resultados Ejercicio 2016 (cont.)

		01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
5	**EGRESOS**		
51	**EGRESOS OPERATIVOS**		
5101	REMUNERACIONES ORDINARIAS AL PERSONAL	-187.578.093,00	-183.345.424,00
5102	REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS AL PERSONAL	-15.540.338,00	-23.090.091,00
5103	BENEFICIOS AL PERSONAL	-642.465,00	-742.044,00
5104	CARGAS SOCIALES	-20.729.549,00	-20.642.125,00
5105	HONORARIOS PROFESIONALES	-37.549.643,00	-25.629.015,00
5106	SERVICIOS BÁSICOS	-5.248.911,00	-5.039.960,00
5107	MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, LIMPIEZA Y VIGILANCIA	-41.366.637,00	-36.425.162,00
5108	ARRENDAMIENTOS	-17.292.898,00	-18.707.868,00
5109	SERVICIOS DE TRANSPORTE, CORREO, ALOJAM. Y ALIMENT.	-18.689.488,00	-13.877.944,00
5110	DIFUSIÓN Y PUBLICIDAD	-12.809.087,00	-5.654.083,00
5111	SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES Y MEMBRESÍAS	-4.323.530,00	-2.597.867,00
5112	SEGUROS	-1.912.193,00	-1.679.511,00
5119	OTROS SERVICIOS	-43.532.663,00	-34.924.041,00
5121	CONSUMIBLES	-15.721.161,00	-14.196.915,00
5125	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	-1.403.248,00	-1.229.072,00
5131	IMPUESTOS, TASAS Y TRANSFERENCIAS	-19.949.113,00	-172.831.901,00
5141	AMORTIZACIONES BIENES DE USO	-15.946.007,00	-9.792.987,00
5151	GASTOS VARIOS	-934.604,00	-211.744,00
5161	PROVISIONES	-14.513.355,00	-12.725.764,00
	TOTAL EGRESOS OPERATIVOS	**-475.682.983,00**	**-583.343.518,00**
52	**EGRESOS DIVERSOS**		
5201	EGRESOS VARIOS	0,00	-80.339,00
	TOTAL EGRESOS DIVERSOS	**0,00**	**-80.339,00**
53	**EGRESOS FINANCIEROS**		
5301	COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	-1.008.224,00	-268.201,00
5302	DIFERENCIA DE CAMBIO	-43.231.516,00	0,00
	TOTAL EGRESOS FINANCIEROS	**-44.239.740,00**	**-268.201,00**
	TOTAL EGRESOS	**-519.922.723,00**	**-583.692.058,00**
	R E S U M E N		
	INGRESOS	**622.267.413,90**	**656.761.189,00**
	EGRESOS	**-519.922.723,00**	**-583.692.058,00**
	RESULTADO NETO	**102.344.690,90**	**73.069.131,00**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
G E R E N T A
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

ESTADOS CONTABLES

DE ACUERDO A DECRETO Nº 103/91

Uruguay
inac
Instituto Nacional de Carnes

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2016

(Presentado a efectos comparativos con el finalizado el 31 de Diciembre de 2015)

(Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2015)

		al 31-Dic-2016	al 31-Dic-2015
ACTIVO			
Activo Corriente			
Disponibilidades		103.320.760,47	138.624.165,00
Inversiones Temporarias		785.073.613,75	788.392.772,00
Créditos por Operaciones		146.918.469,95	115.982.577,00
Otros Créditos		15.369.994,69	14.605.507,00
Bienes de Cambio		2.376.193,15	2.321.071,00
	Total Activo Corriente	***1.053.059.032,01***	***1.059.926.092,00***
Activo No Corriente			
Bienes de Uso		153.318.320,88	136.994.655,78
Intangibles		6.463.911,89	8.312.073,39
Créditos por Operaciones		1.753.976,59	1.096.660,00
Inversiones Temporarias		582.637.104,11	532.118.669,83
	Total Activo No Corriente	***744.173.313,47***	***678.522.059,00***
	Total Activo	***1.797.232.345,48***	***1.738.448.151,00***
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas Comerciales		17.756.457,14	17.072.205,00
Deudas Diversas		81.762.012,00	95.170.510,00
	Total Pasivo Corriente	***99.518.469,14***	***112.242.715,00***
Pasivo No Corriente			
Deudas Diversas		65.271.050,44	114.646.200,00
	Total Pasivo No Corriente	***65.271.050,44***	***114.646.200,00***
	Total Pasivo	***164.789.519,58***	***226.888.915,00***
PATRIMONIO			
Ajustes al Patrimonio		86.102.186,00	67.563.286,00
Reservas		1.443.995.949,00	1.263.489.924,00
Resultados Acumulados		0,00	107.436.895,00
Resultados del Ejercicio		102.344.690,90	73.069.131,00
	Total Patrimonio	***1.632.442.825,90***	***1.511.559.236,00***
	Total del Pasivo y Patrimonio	***1.797.232.345,48***	***1.738.448.151,00***
CUENTAS DE ORDEN			
Cuentas de Orden Deudoras		***974.718.144,24***	***1.029.699.337,00***
Cuentas de Orden Acreedoras		***974.718.144,24***	***1.029.699.337,00***

ESTADO DE RESULTADOS

Por el período 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2016

(Presentado a efectos comparativos con el correspondiente al período 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2015)
(Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016)

	01-ene-16 al 31-Dic-16	01-ene-15 al 31-Dic-15
INGRESOS OPERATIVOS LOCALES	***582.098.916,00***	***587.632.011,00***
COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS O SERVICIOS PRESTADOS		
Costo de los servicios de Calidad	(79.348.223,01)	(78.381.399,00)
Costo de los servicios de Promoción (Marketing)	(115.123.467,85)	(75.995.002,00)
Costo de los bienes y servicios de Contralor	(46.688.761,06)	(48.177.648,00)
Costo de los servicios de Información	(26.519.699,97)	(26.112.878,00)
Costo de los servicios de Apoyo al SEIIC	(20.726.473,69)	(12.211.618,00)
Costo de los servicios de Conocimiento	(3.057.609,58)	(8.024.226,00)
Total costo de los Bienes Vendidos y Servicios Prestados	***(291.464.235,16)***	***(248.902.771,00)***
RESULTADO BRUTO	***290.634.680,84***	***338.729.240,00***
Gastos de Administración y Servicios Internos		
Remuneraciones, Beneficios al Personal y Cargas sociales	(81.302.497,62)	(82.477.918,00)
Honorarios Profesionales	(10.629.099,82)	(10.347.037,00)
Servicios Básicos	(4.312.839,47)	(4.304.104,00)
Otros bienes y servicios	(59.877.864,18)	(57.528.817,00)
Impuestos, tasas y transferencias	(1.104.234,78)	(157.858.883,00)
Amortizaciones de activo fijo	(11.549.770,73)	(8.986.639,00)
Otros egresos	(15.442.441,24)	(12.937.349,00)
Total Gastos de Administración y Servicios Internos	**(184.218.747,84)**	**(334.440.747,00)**
RESULTADO OPERATIVO	***106.415.933,00***	***4.288.493,00***
RESULTADOS DIVERSOS		
Otros Ingresos diversos	0,00	1.879.636,00
Otros Egresos diversos	0,00	(80.339,00)
Total Resultados Diversos	***0,00***	***1.799.297,00***
RESULTADOS FINANCIEROS		
Ingresos Financieros	40.168.497,90	67.249.542,00
Egresos Financieros	(44.239.740,00)	(268.201,00)
Total Resultados Financieros	***(4.071.242,10)***	***66.981.341,00***
RESULTADO DEL EJERCICIO	***102.344.690,90***	***73.069.131,00***

Cra. Lic. Mariela Goggia Castro	Cra. Claudia M. Fabani Hernández	Ing. Agr. Federico Stanham Piñeyro
CONTADORA GENERAL - GERENTA	GERENTA	PRESIDENTE
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	

ESTADOS CONTABLES ANALÍTICOS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2016

(Presentado a efectos comparativos con el finalizado el 31 de Diciembre de 2015)

(Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
1	**ACTIVO**		
11	**ACTIVO CORRIENTE**		
111	**DISPONIBLE** *(Nota 3.1)*		
1111	**CAJA M/N**		
111101	Caja General No.1	136.168,00	434.854,00
111102	Fondo Fijo	100.000,00	108.103,00
111104	Fondo Fijo-Reposiciones Pendientes	-45.581,00	-62.916,00
		190.587,00	**480.041,00**
1112	**CAJA M/E**		
111201	Caja M/E- Dolares Americanos	245.927,88	363.243,00
111202	Caja M/E- Euros	442.420,25	112.550,00
111204	Caja M/E- Rublos (Rusia)	4.866,68	2.951,00
111205	Caja M/E- Yuan China	457,74	17.015,00
		693.672,55	**495.759,00**
1113	**BANCOS CTA.CTE. M/N**		
111301	Banco Cuenta corriente - M/N	9.522.880,16	11.426.783,00
111302	Banco - Cheques INAC - M/N	59.755,60	1.219.381,00
111303	Banco - Transferencias emitidas - M/N	993.426,00	0,00
		10.576.061,76	**12.646.164,00**
1114	**BANCOS CTA.CTE. M/E**		
111401	Banco - Cuenta Corriente - USD	826.785,94	8.996.157,00
111410	Banco - Cheques INAC - USD	207.173,56	812.652,00
		1.033.959,50	**9.808.809,00**
1115	**CAJAS DE AHORRO M/N**		
111501	Banco Caja de ahorro - M/N	48.254.221,53	30.310.153,00
		48.254.221,53	**30.310.153,00**
1116	**CAJAS DE AHORRO M/E**		
111601	Banco - Caja de ahorro - USD	16.409.152,56	39.615.800,00
111602	Banco - Caja de ahorro - Euros	14.178.491,15	16.800.288,00
111603	Banco - Caja de ahorro - Euros Tr	11.984.614,42	28.467.151,00
		42.572.258,13	**84.883.239,00**
	TOTAL DISPONIBLE	**103.320.760,47**	**138.624.165,00**
112	**INVERSIONES TEMPORARIAS** *(Nota 3.2)*		
1122	**DEPÓSITOS PLAZO FIJO UI**		
112201	Depósitos Plazo Fijo - UI	506.930.548,27	487.512.201,00
112202	Depósitos Plazo Fijo-Intereses a Cobrar - UI	15.459.149,05	14.123.694,00
112203	Depósitos Plazo Fijo - Int.a Venc.-UI	-3.544.296,96	-4.328.952,00
		518.845.400,36	**497.306.943,00**
1123	**DEPOSITOS PLAZO FIJO M/E**		
112301	Depositos Plazo Fijo - USD	265.279.383,90	290.022.494,00
112303	Depositos Plazo Fijo -Inter.a Cobrar - USD	2.321.558,31	2.689.651,00
112305	Depositos Plazo Fijo-Inter.a Vencer - USD	-1.372.728,82	-1.626.316,00
		266.228.213,39	**291.085.829,00**
	TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS CORRIENTES	785.073.613,75	788.392.772,00

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

.// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
113	**CRÉDITOS POR OPERACIONES** *(Notas 3.3 y 3.4)*		
1131	**DOCUMENTOS A COBRAR**		
113101	Documentos a Cobrar - M/N	454.845,71	416.541,00
113102	Documentos a Cobrar-Gestión Jurídica - M/N	33.622,00	36.346,00
113103	Documentos a Cobrar - USD	96.787,38	164.334,00
		585.255,09	**617.221,00**
1132	**DEUDORES POR CONTRIBUCIONES**		
113201	Deud.p/Aport.-Prest.Pec. 0,6%	23.412.738,00	26.892.706,00
113202	Deud.p/Aport.-Prest.Pec. 0,7%	18.469.681,00	24.336.951,00
113203	Deud.p/Aport.-Facilidades y Convenios - M/N	406.476,00	0,00
113204	Deud.p/Aport. en Gestion Juridica - M/N	3.388.909,97	3.663.509,00
		45.677.804,97	**54.893.166,00**
1133	**DEUDORES P/SERVICIOS PRESTADOS**		
113301	Deud.Analisis de Agua - UR	228.999,08	235.051,00
113302	Deud.Habilitaciones - UR	897.222,24	1.087.277,00
113303	Deud.Reintegros Varios - USD	3.193,66	3.524,00
113304	Deud.Analisis Agua - G.Juridica - UR	367.168,46	386.291,00
113305	Deud.Habilitaciones -G.Juridica - UR	1.493.854,76	1.412.442,00
113306	Deud.Certificaciones Cont.Calidad UR	272.721,58	169.840,00
		3.263.159,78	**3.294.425,00**
1134	**DEUDORES POR EXPORTACION**		
113401	Deud.Present.Solic.Emb.F/Plazo - UR	573.813,48	1.382.279,00
113402	Deud.Conven.INAC-SENASICA - USD	0,00	1.018.151,00
113403	Deud.Conv.INAC-SENASICA -G.Juridica - USD	5.574,60	6.151,00
		579.388,08	**2.406.581,00**
1135	**DEUDORES POR INFRACCIONES**		
113501	Deud.p/Infracciones - UR	3.782.125,36	5.737.891,00
113502	Deud.p/Infracc-Gest.Jurid.-UR	123.306.025,13	123.606.650,00
113504	Deud.p/Infracciones - G.Jur. - MN	5.159.990,61	5.578.099,00
113505	Deud.p/Infracciones-Facilidades - UR	4.855.111,66	3.772.419,00
		137.103.252,76	**138.695.059,00**
1136	**DEUDORES VARIOS P/OPERACIONES**		
113601	Deud.Vs- Varios Deudores - M/N	276.916,99	652.428,00
113602	Deud.Vs- Vs.Deudores M/E - USD	1.540.768,10	1.456.860,00
113603	Deud.Vs- Vs.Deudores M/E - Euros	302.859,95	282.355,00
113604	Deud.Vs- Control Elect. Faenas - USD	79.581.290,23	35.943.013,00
113607	Deud.Vs- PEIC - M/N	370.523,00	332.416,00
113609	Deud.Vs-Deudores Gestion Juridica-MN	155.416,00	0,00
		82.227.774,27	**38.667.072,00**
1137	**PREVISION DEUDORES INCOBRABLES** *(Nota 3.4)*		
113701	Prevision Incobrables Varios	-122.518.165,00	-122.590.947,00
		-122.518.165,00	**-122.590.947,00**
	TOTAL CRÉDITOS POR OPERACIONES	**146.918.469,95**	**115.982.577,00**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/19 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
114	**OTROS CREDITOS** *(Nota 3.5)*		
1141	**ANTICIPOS AL PERSONAL**		
114101	Ant.Person/Adelantos s/Sueldos	28.719,00	1.203.800,00
114104	Ant.Person/Partida p/Alimentacion	1.082.580,00	803.885,00
114105	Ant.Person/Deud.Vs.Funcionarios - M/N	104.156,44	52.206,00
114106	Ant.Person/Deud.Vs.Funcionario -USD	12.056,39	221.525,00
114107	Ant.Person/Deud.Vs.Funcionario - Euros	154,44	247.505,00
114108	Adelanto para Viatico Interior a rendir -M/N	3.194,50	51.312,00
114109	Adelanto para Viatico Exterior a rendir - USD	342.529,53	470.707,00
114111	Adel-Viatico al Interior rendido - M/N	14.000,00	19.938,00
		1.587.390,30	**3.070.878,00**
1142	**PAGOS ADELANTADOS**		
114201	Pagos Adel-Anticip.a Proveedor - M/N	5.017.938,07	170.287,00
114202	Pagos Adel-Anticip.Proveed. - USD	8.764.666,32	11.357.078,00
114203	Pagos Adel-Anticip.Proveed. - Euros	0,00	7.264,00
		13.782.604,39	**11.534.629,00**
	TOTAL OTROS CRÉDITOS	**15.369.994,69**	**14.605.508,00**
115	**BIENES DE CAMBIO**		
1151	**MERCADERIAS**		
115102	Mercaderias - Guias de movimiento	2.376.193,15	2.321.071,00
		2.376.193,15	**2.321.071,00**
	TOTAL BIENES DE CAMBIO	**2.376.193,15**	**2.321.071,00**
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1.053.059.032,01**	**1.059.926.092,00**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
12	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
121	**INVERSIONES TEMPORARIAS NO CORRIENTES** *(Nota 3.2)*		
1211	**DEPOSITOS PLAZO FIJO NO CORR. - UI**		
121101	Dep.Plazo Fijo No Corr - UI	579.136.254,79	527.838.273,62
121102	Dep.P.Fijo-Ints.a Cobrar no corrientes - UI	20.280.774,54	16.101.711,63
121103	Dep.P.Fijo-Ints.a Vencer no corrientes - UI	-16.779.925,22	-11.821.315,42
		582.637.104,11	532.118.669,83
	TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS NO CORRIENTES	582.637.104,11	532.118.669,83
	CREDITOS POR OPERACIONES NO CORRIENTES		
122	*(Notas 3.3 y 3.4)*		
1222	**DEUDORES POR INFRACCIONES**		
122201	Deud.p/Inf-Facilid. No Corr.- UR	1.753.976,59	1.096.660,00
		1.753.976,59	1.096.660,00
	TOTAL CRÉDITOS POR OPERACIONES NO CORRIENTES	1.753.976,59	1.096.660,00
123	**BIENES DE USO** *(Nota 2.3)*		
1231	**INMUEBLES-TERRENOS**		
123101	Inmueb.Terreno	26.403.916,86	21.534.544,91
		26.403.916,86	**21.534.544,91**
1232	**INMUEBLES-MEJORAS**		
123201	Inmueb.Mejoras	91.307.869,74	116.413.764,64
		91.307.869,74	**116.413.764,64**
1233	**MUEBLES Y EQUIPOS INFORMÁTICOS**		
123301	Muebles	27.197.322,94	20.529.910,89
123302	Equipos Informáticos	29.140.868,04	35.428.508,89
		56.338.190,98	**55.958.419,78**
1235	**VEHICULOS**		
123501	Vehículos	16.397.516,65	16.397.516,65
123591	Obras en curso	3.672.634,18	3.560.990,65
		20.070.150,83	**19.958.507,30**
1236	**AMORT.ACUM. INMUEBLES-MEJORAS**		
123601	Amort.Acumulada Inmuebles	0,00	-35.432.663,68
		0,00	**-35.432.664,88**
1237	**AMORT.ACUM. MUEBLES Y EQUIPOS INFORMÁTICOS**		
123701	Amort.Acum. Muebles	-13.723.539,34	-12.578.016,03
123702	Amort.Acum. -Equipos informáticos	-23.560.869,42	-28.622.004,17
		-37.284.408,76	**-41.200.020,20**
1239	**AMORTIZAC.ACUMUL. VEHICULOS**		
123901	Amort.Acum. Vehiculos	-3.517.398,77	-237.895,77
		-3.517.398,77	**-237.895,77**
	TOTAL BIENES DE USO	**153.318.320,88**	**136.994.655,78**
124	**INTANGIBLES** *(Nota 2.3)*		
1241	**LICENCIAS**		
124101	Licencias Software	12.758.305,76	11.901.939,14
		12.758.305,76	**11.901.939,14**
1242	**AMORTIZAC.ACUMUL. LICENCIAS**		
124201	Amort.Acum. Licencias-Software	-6.294.393,87	-3.589.865,75
		-6.294.393,87	**-3.589.865,75**
	TOTAL INTANGIBLES	**6.463.911,89**	**8.312.073,39**
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**744.173.313,47**	**678.522.059,00**
	TOTAL ACTIVO	**1.797.232.345,48**	**1.738.448.151,00**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10 / 3 / 17
por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

.// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
2	**PASIVO**		
21	**PASIVO CORRIENTE**		
211	**DEUDAS COMERCIALES** *(Nota 3.6)*		
2111	**PROVEEDORES**		
211101	Acreedores Varios - M/N	3.721.720,88	4.036.199,00
211102	Acreedores Varios - USD	9.704.274,83	7.312.233,00
211103	Acreedores Varios - Euros	1.232.690,66	2.636.948,00
211104	Provision Acreedores Varios - M/N	2.462.123,69	2.091.187,00
211105	Provision Acreedores Varios - USD	621.893,58	995.638,00
211109	Acreedores con Retención MN	184.698,10	105.649,00
211110	Resguardos en Cartera - Acreedores	-184.698,10	-105.649,00
211119	Acreedores Varios - R$	13.753,50	0,00
		17.756.457,14	**17.072.205,00**
	TOTAL DEUDAS COMERCIALES	**17.756.457,14**	**17.072.205,00**
213	**DEUDAS DIVERSAS**		
2131	**REMUNERACIONES A PAGAR**		
213101	Remuneraciones a Pagar	420.796,00	2.602.188,00
213104	Provisiones por S.A.C.	1.371.947,19	1.482.963,00
213105	Provisiones por M.G.L.	9.895.738,09	9.491.924,00
213106	Provisiones por Subs.Fallecim.	879.000,00	929.685,00
213107	Beneficios de retiro *(Nota 3.7)*	9.965.948,63	22.637.431,00
213108	Provisión partida Agosto Res 05/96	4.063.304,28	0,00
		26.596.734,19	**37.144.191,00**
2132	**ACREEDORES POR CARGAS SOCIALES**		
213201	B.P.S.	6.521.569,00	6.482.599,00
213202	B.S.E. Accid.del Trabajo	521.761,91	399.002,00
		7.043.330,91	**6.881.601,00**
2133	**OTRAS DEUDAS DIVERSAS**		
213301	Retenciones Jurídicaes	35.537,18	38.717,00
213302	Retenciones A.N.D.A.	191.867,57	210.734,00
213303	Retenciones Cooperat.Bancaria	1.580,00	8.669,00
213304	Retenciones Caja Jub.Prof.Univ	53.400,00	74.555,00
213305	Retenciones B.R.O.U.	129.159,00	209.658,00
213306	Retenciones AFINAC	32.167,00	23.043,00
213307	Retenciones U C M	926,00	1.831,00
213308	Retenciones Contad.Gral.Nacion	68.901,00	70.870,00
213310	Retenciones BHU	168.296,00	153.057,00
213312	Retenciones ANV	9.916,00	9.878,00
213321	Acreedores Varios Funcionarios - M/N	90.026,14	71.134,00
213322	Acreedores Varios Funcionarios - USD	23.069,45	192.379,00
213323	Acreedores Varios Funcionarios - Euros	0,00	247.505,00
213350	CJP-Timbres Profes. en D.Juradas	52.800,00	33.598,00
213351	DGI-Retenc.IRPF Dependientes	2.557.943,00	3.505.486,00
213352	DGI-Retenc.IRPF Acreedores	144.379,00	99.130,00
213353	Provision por Litigios *(Nota 3.9)*	1.302.000,00	1.513.440,00
213354	Tesoro Nacional *(Nota 3.8)*	40.000.000,00	43.241.154,00
213355	Min.Gan.Agric.y Pesca - 40%Guias	1.614.540,00	569.637,00
213356	Otros Deudas Diversas - M/N	6.229,32	6.734,00
213357	Bancos - Partidas a Indentificar	143.641,39	102.668,00
213358	Bco.-Partidas a identif.US$	220.165,60	205.042,00
213359	Bco.-Partidas a Identif.Euros	128.871,84	177.122,00
		46.975.415,49	**50.766.041,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/ 3 / 17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
2134	**ANTICIPOS DE DEUDORES**		
213401	Anticipo de deudores M/N	1.205,00	19.930,00
213402	Anticipo de deudores USD	0,00	20.542,00
213404	Anticipo de deudores UR	37.120,41	24.372,00
213411	Anticipo de deudores 0.6% M/N	1.108.206,00	313.833,00
		1.146.531,41	378.677,00
	TOTAL DEUDAS DIVERSAS	**81.762.012,00**	**95.170.510,00**
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	**99.518.469,14**	**112.242.715,00**
22	**PASIVO NO CORRIENTE**		
223	**DEUDAS DIVERSAS**		
2231	**OTRAS REMUNERACIONES A PAGAR NO CORRIENTES**		
223101	Beneficios de retiro no corrientes *(Nota 3.7)*	271.050,44	1.138.170,00
		271.050,44	1.138.170,00
2232	**OTRAS DEUDAS DIVERSAS NO CORRIENTES**		
223201	Tesoro Nacional	65.000.000,00	113.508.030,00
		65.000.000,00	113.508.030,00
	TOTAL DEUDAS DIVERSAS	**65.271.050,44**	**114.646.200,00**
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**65.271.050,44**	**114.646.200,00**
	TOTAL PASIVO	**164.789.519,58**	**226.888.915,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
3	**PATRIMONIO**		
31	**AJUSTES AL PATRIMONIO**		
3102	Revaluaciones Tecnicas	86.102.186,00	67.563.286,00
	TOTAL AJUSTES AL PATRIMONIO	**86.102.186,00**	**67.563.286,00**
32	**RESERVAS**		
3201	Reserva Fluctuacion de Recursos	1.135.746.792,00	956.966.760,00
3202	Reserva p/Adquis.y Repos.A.Fijo	53.337.065,00	52.687.185,00
3204	Reserva para promocion e investigacion	66.671.331,00	65.858.980,00
3205	Dif.p/reexpresion R.Fluct.Rec.	92.028.260,00	90.302.267,00
3206	Dif.p/reexpre.R.Adq.y Rep.A.Fijo	4.321.841,00	4.971.722,00
3208	Dif.p/reexpre.Reserva para promocion e investig.	5.402.301,00	6.214.652,00
3209	Reserva para Apoyo al SEIIC	80.005.597,00	79.030.776,00
3210	Dif.p/reexpre.Reserva Apoyo SEIIC	6.482.762,00	7.457.582,00
	TOTAL RESERVAS	**1.443.995.949,00**	**1.263.489.924,00**
33	**RESULTADOS ACUMULADOS**		
3301	Resultados Ejerc. Anteriores	0,00	107.436.895,00
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**0,00**	**107.436.895,00**
34	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**102.344.690,90**	**73.069.131,00**
	TOTAL PATRIMONIO	**1.632.442.825,90**	**1.511.559.236,00**
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	**1.797.232.345,48**	**1.738.448.151,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

CUENTAS DE ORDEN

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
6	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** *(Nota 3.10)*		
61	**CUENTAS DE ORDEN - BIENES Y DERECHOS SEIIC**		
611	**DISPONIBLE**		
6116	**CAJAS DE AHORRO M/E**		
611601	SEIIC - Caja de ahorro - USD	17.361.051,89	6.210.469,00
		17.361.051,89	6.210.469,00
	TOTAL DISPONIBLE	17.361.051,89	6.210.469,00
613	**CREDITOS POR OPERACIONES**		
6132	**DEUDORES TASA DE CONTROL DE FAENA**		
613201	SEIIC -Deudores Dec.364/03 - USD	7.629.309,54	7.419.252,00
		7.629.309,54	7.419.252,00
6133	**DEUDORES VARIOS**		
613301	SEIIC- Deudores Varios USD	0,00	2.478.586,00
		0,00	2.478.586,00
	TOTAL CREDITOS POR OPERACIONES	7.629.309,54	9.897.838,00
617	**ACTIVO FIJO**		
6171	**MUEBLES**		
617101	SEIIC - Muebles	5.063.557,05	5.455.164,00
		5.063.557,05	5.455.164,00
6172	**EQUIPOS INSTALADOS**		
617201	SEIIC - Equipos Software	134.474.066,60	121.857.245,00
617202	SEIIC - Equipos Hardware y Varios (no SW)	197.293.088,26	213.309.405,00
		331.767.154,86	335.166.650,00
	TOTAL ACTIVO FIJO	336.830.711,91	340.621.814,00
619	**PENDIENTE DE EJECUCIÓN**		
6191	**PENDIENTE DE EJECUCIÓN**		
619101	SEIIC - Pendiente de Ejecución	21.476.880,00	77.897.802,00
		21.476.880,00	77.897.802,00
	TOTAL PENDIENTE DE EJECUCIÓN	21.476.880,00	77.897.802,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - BIENES Y DERECHOS SEIIC	383.297.953,34	434.627.923,00

Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10 / 3 / 17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

.// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
62	**CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS OPERATIVOS SEIIC**		
6201	**REMUNERACIONES ORDINARIAS AL PERSONAL**		
620101	SEIIC - Rem.Personal-Sueldos y Jornales	0,00	5.279.772,00
620102	SEIIC - Rem.Personal-Compensacion Fija	0,00	281.783,00
620103	SEIIC - Rem.Personal-Prima p/Antigued.	0,00	163.024,00
620105	SEIIC - Rem.Personal-Prima p/Alimentacion	0,00	705.352,00
620106	SEIIC - Rem.Personal-Partida Salud	0,00	287.983,00
620108	SEIIC - Rem.Personal-Compensacion 2%	0,00	99.720,00
620111	SEIIC - Rem.Personal-Viaticos Interior	0,00	117.553,00
620112	SEIIC - Rem.Personal-Viaticos Exterior	0,00	94.794,00
620113	SEIIC - Rem.Personal-Sdo.Anual Complem	0,00	627.036,00
620114	SEIIC - Rem.Personal-Complemento voluntario Aguinaldo	0,00	289.012,00
620115	SEIIC - Rem.Personal-Mejor Goce Licenc	0,00	521.911,00
620116	SEIIC - Rem.Personal-Resoluci•n 05/095	0,00	570.499,00
620117	SEIIC - Rem.Personal-Licencias	0,00	520.514,00
		0,00	**9.558.953,00**
6204	**CARGAS SOCIALES**		
620401	SEIIC - Cargas Soc-B.P.S. Montepios	0,00	650.235,00
620402	SEIIC - Cargas Soc-BPS FONASA Apte.Pat.	0,00	381.538,00
620403	SEIIC - Cargas Soc-B.S.E.Accid.Trabajo	0,00	79.908,00
		0,00	**1.111.681,00**
6205	**HONORARIOS PROFESIONALES**		
620503	SEIIC - Honorarios Profesionales - Otros	195.296,43	628.299,00
		195.296,43	**628.299,00**
6206	**SERVICIOS BÁSICOS**		
620603	SEIIC - Servicios Básicos -Comunicaciones Telefónicas	4.706.858,93	7.079.781,00
		4.706.858,93	**7.079.781,00**
6207	**MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, LIMPIEZA Y VIGILANCIA**		
620704	SEIIC - Mantenim. y reparac. de vehiculos	0,00	199.825,00
620705	SEIIC - Mantenim. y reparac. de muebles, máquinas y útiles de oficina	72.983,25	6.354,00
620706	SEIIC - Mantenim. Sistemas y Equipos informáticos	4.021.517,03	5.209.707,00
620751	SEIIC - Mantenim. en plantas frigoríficas	39.078.751,67	44.816.511,00
		43.173.251,95	**50.232.397,00**
6208	**ARRENDAMIENTOS**		
620801	SEIIC - Arrendamiento de edificios, locales y otros espacios (stands)	431.404,50	298.992,00
620804	SEIIC - Otros arrendamientos	837.598,32	946.703,00
		1.269.002,82	**1.245.695,00**
6209	**SERVICIOS DE TRANSPORTE, CORREO Y ENCOMIENDAS**		
620901	SEIIC - Locomoción Montevideo	0,00	79,00
620902	SEIIC - Locomoción Interior	0,00	5.470,00
620904	SEIIC - Fletes	0,00	5.727,00
620905	SEIIC - Correos y Encomiendas	0,00	2.439,00
620906	SEIIC - Alojamiento	0,00	2.752,00
620907	SEIIC - Alimentación	0,00	12.211,00
		0,00	**28.678,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10 / 3 / 17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
6212	**SEGUROS**		
621203	SEIIC - Seguros-Vehiculos	0,00	142.763,00
621251	SEIIC - Seguros - Equipamiento en plantas frigorificas	1.537.952,34	1.320.106,00
		1.537.952,34	**1.462.869,00**
6219	**OTROS SERVICIOS**		
621901	SEIIC - Capacitación al Personal	0,00	33.573,00
621909	SEIIC- Otros Servicios	33.340,80	327.554,00
		33.340,80	**361.127,00**
6221	**CONSUMIBLES**		
622103	SEIIC - Combustibles y lubricantes	0,00	440.119,00
622104	SEIIC - Papeleria, Impresos y Útiles de oficina	280.769,13	279.072,00
622105	SEIIC - Articulos de computación	537.995,84	831.725,00
		818.764,97	**1.550.916,00**
6225	**GASTOS DE REPRESENTACIÓN**		
622502	SEIIC - Gtos.Represent-Atenciones	0,00	1.287,00
		0,00	**1.287,00**
6231	**IMPUESTOS, TASAS Y TRANSFERENCIAS**		
623103	SEIIC - Impuestos-Patente de Rodados	0,00	115.009,00
		0,00	**115.009,00**
6241	**EQUIPOS FUERA DE SERVICIO**		
624101	SEIIC - Fuera de servicio-Muebles	118.628,07	130.898,00
624103	SEIIC - Fuera de servicio-Equipos Hardware y Varios (no SW)	5.455.194,71	5.597.214,00
		5.573.822,78	**5.728.112,00**
6251	**GASTOS VARIOS**		
625103	SEIIC - Gtos.Vs- Otros Gastos Varios	5,57	1,00
625104	SEIIC - Egresos por Venta Bienes de Uso	0,00	131.608,00
		5,57	**131.609,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS OPERATIVOS SEIIC	**57.308.296,59**	**79.236.413,00**
64	**CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS FINANCIEROS SEIIC**		
6402	**EGRESOS FINANCIEROS**		
640251	SEIIC - Comisiones Gastos Bancarios	10.943,53	2.546,00
		10.943,53	**2.546,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS FINANCIEROS SEIIC	**10.943,53**	**2.546,00**
69	**CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS ACUMULADOS SEIIC**		
6901	**EGRESOS ACUMULADOS**		
690101	SEIIC-Otros Egresos Acumulados	534.100.950,78	515.832.455,00
		534.100.950,78	**515.832.455,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS ACUMULADOS SEIIC	**534.100.950,78**	**515.832.455,00**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**974.718.144,24**	**1.029.699.337,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

.// Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2016 (cont.)

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
7	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** *(Nota 3.10)*		
71	**CUENTAS DE ORDEN - OBLIGACIONES SEIIC**		
711	**DEUDAS COMERCIALES**		
7111	**PROVEEDORES**		
711101	SEIIC - Acreedores Varios - M/N	4.010.248,43	5.189.874,00
711102	SEIIC - Acreedores Varios - USD	79.751.979,79	60.356.539,00
711104	SEIIC - Provision Acreedores Varios - M/N	490,00	556.252,00
711105	SEIIC - Provision Acreedores Varios - USD	62.843,64	427.143,00
711109	SEIIC - Acreedores con Retención - MN	11.138,90	9.031,00
711110	SEIIC - Resguardos en cartera - Acreedores	-11.138,90	-9.031,00
	TOTAL DEUDAS COMERCIALES	**83.825.561,86**	**66.529.808,00**
713	**DEUDAS DIVERSAS**		
713358	SEIIC - Bco.USD partidas a Identificar	58,68	43.789,00
713402	SEIIC - Anticipo de deudores USD	58,68	2.040,00
	TOTAL DEUDAS DIVERSAS	**117,36**	**45.829,00**
719	**PENDIENTE DE EJECUCIÓN**		
7191	**PENDIENTE DE EJECUCIÓN**		
719101	SEIIC - Pendiente de Ejecución	21.476.880,00	77.897.802,00
	TOTAL PENDIENTE DE EJECUCIÓN	**21.476.880,00**	**77.897.802,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - OBLIGACIONES SEIIC	**105.302.559,22**	**144.473.439,00**
72	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS OPERATIVOS SEIIC**		
7201	**INGRESOS POR TASAS Y CONTRIBUCIONES**		
720101	SEIIC - Ingresos Tasa de control de Faena	67.047.474,60	71.828.572,00
		67.047.474,60	**71.828.572,00**
7251	**INGRESOS VARIOS**		
725101	SEIIC - Ingresos Varios	0,00	18,00
		0,00	**18,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS OPERATIVOS SEIIC	**67.047.474,60**	**71.828.590,00**
74	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS FINANCIEROS SEIIC**		
7405	**INGRESOS FINANCIEROS**		
740501	SEIIC - Ing.Financ-Diferenc.de Cambio	119.248,24	1.242.658,00
		119.248,24	**1.242.658,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS FINANCIEROS SEIIC	**119.248,24**	**1.242.658,00**
79	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS ACUMULADOS SEIIC**		
7901	**INGRESOS ACUMULADOS**		
790101	SEIIC-Otros Ingresos Acumulados	802.248.862,18	812.154.650,00
		802.248.862,18	**812.154.650,00**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS ACUMULADOS SEIIC	**802.248.862,18**	**812.154.650,00**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**974.718.144,24**	**1.029.699.337,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

...cio a los efectos de su
...tificación con nuestro
...forme de fecha 10 / 3 / 17
por PKF:

ESTADO DE RESULTADOS

Por el período 1º de enero al 31 de Diciembre de 2016

(Presentado a efectos comparativos con el correspondiente al período 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2015)

(Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016)

		01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
4	**INGRESOS**		
41	**INGRESOS OPERATIVOS**		
4101	**INGRESOS POR CONTRIBUCIONES**		
410101	Ingresos Prestac.Pecuniar.0,6%	353.528.829,00	345.330.920,00
410102	Ingresos Prestac.Pecuniar.0,7%	163.681.660,00	189.557.385,00
		517.210.489,00	**534.888.305,00**
4102	**INGRESOS P/SERVICIOS PRESTADOS**		
410201	Ingresos-Habilitac.Carnicerias	6.020.640,00	7.091.636,00
410202	Ingresos-Habilitac.Vehiculos	5.702.999,00	4.712.199,00
410203	Ingresos-Inspecciones Carnicer	259.859,00	303.480,00
410204	Ingresos-Inspecciones Vehiculo	1.523.222,00	1.259.604,00
410207	Ingresos-Cert.C.Calid. F/Plazo	3.108.068,00	3.047.672,00
410209	Ingresos-Matriculas Espec.In.C	1.085.440,00	1.290.334,00
410210	Ingresos - Franquicias	0,00	450.770,00
410211	Ingresos- CERTICARNES	1.339.097,00	1.526.052,00
410213	Ingresos-Venta Publicaciones	19.425,00	41.695,00
410215	Ingresos-Matrículas y Sponsor Congresos	14.895.521,00	0,00
		33.954.271,00	**19.723.442,00**
4103	**INGRESOS P/GUIAS DE MOVIMIENTO DE CARNES**		
410301	Ingresos-Venta de Guias	15.183.986,00	14.954.113,00
410302	Ingresos-Sello Seguridad Guias	5.596.802,00	5.895.446,00
		20.780.788,00	**20.849.559,00**
4104	**INGRESOS POR MULTAS POR INFRACCIONES**		
410401	Ingresos-Multas por infracciones	9.656.939,00	9.585.597,00
		9.656.939,00	**9.585.597,00**
4105	**OTROS INGRESOS OPERATIVOS**		
410501	Ingresos-Liq.Gtos.Judiciales	459.267,00	251.774,00
410502	Ingresos-Aporte sector industrial para acceso a mercado México	0,00	1.219.270,00
410503	Ingresos-Vs.Ingresos Operativos	0,00	107.509,00
410504	Reducción Previsión por Litigios *(Nota 3.9)*	0,00	858.189,00
410505	Ingresos-Aporte ANII proyectos investigación	37.162,00	148.366,00
		496.429,00	**2.585.108,00**
	TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	**582.098.916,00**	**587.632.011,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Resultados Ejercicio 2016 (cont.)

		01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
42	**INGRESOS DIVERSOS**		
4201	**INGRESOS DIVERSOS VARIOS**		
420102	Ingresos-Venta Bienes de Uso	0,00	1.879.636,00
		0,00	**1.879.636,00**
	TOTAL INGRESOS DIVERSOS	**0,00**	**1.879.636,00**
43	**INGRESOS FINANCIEROS**		
4301	**INGRESOS POR COLOCACIONES**		
430101	Ing.Financ-Intereses Ganados	18.045.410,00	16.183.668,00
		18.045.410,00	**16.183.668,00**
4302	**INGRESOS POR MULTAS Y RECARGOS POR MORA**		
430201	Ing.Financ-Multas y Recargos p/Mora 0,6%	857.339,00	1.146.078,00
430202	Ing.Financ-Multas y Recargos p/Mora 0,7%	946.014,00	926.244,00
430203	Ing. Financ-Recargos por Mora deudores por Infracciones	2.401.379,00	1.156.201,00
430204	Ingresos-Multas Recargo 50%	936.106,00	593.671,00
		5.140.838,00	**3.822.194,00**
4303	**INGRESOS POR FINANCIACION**		
430301	Ing.Financ-Int.p/Financiacion	939.549,00	329.225,00
		939.549,00	**329.225,00**
4304	**OTROS INGRESOS FINANCIEROS**		
430401	Ing.Financ-Descuentos Obtenid.	178.496,00	190.311,00
		178.496,00	**190.311,00**
4305	**INGRESOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO**		
430501	Ing.Financ-Diferenc.de Cambio	0,00	40.300.240,00
		0,00	**40.300.240,00**
4306	**ING.FIN.P/EXPOS.A VARIAC.MONET**		
430601	Ing.Fin.Net.p/expos.Variac.Mon	15.864.204,90	6.423.904,00
		15.864.204,90	**6.423.904,00**
	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**40.168.497,90**	**67.249.542,00**
	TOTAL INGRESOS	**622.267.413,90**	**656.761.189,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABIANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

.// Estado de Resultados Ejercicio 2016 (cont.)

		01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
5	**EGRESOS**		
51	**EGRESOS OPERATIVOS**		
5101	**REMUNERACIONES ORDINARIAS AL PERSONAL**		
510101	Rem.Personal-Sueldos y Jornales	-93.285.865,00	-91.872.596,00
510102	Rem.Personal-Compensacion Fija	-5.774.738,00	-5.998.390,00
510103	Rem.Personal-Prima p/Antigued.	-5.507.455,00	-6.074.487,00
510104	Rem.Personal-Quebrantos Caja	-232.897,00	-170.266,00
510105	Rem.Personal-Prima p/Alimentacion	-12.464.925,00	-12.319.515,00
510106	Rem.Personal-Partida Salud	-5.015.812,00	-4.986.290,00
510107	Rem.Personal-Asig.Miemb.Junta	-3.132.867,00	-3.332.727,00
510108	Rem.Personal-Compensacion 2%	-905.084,00	-801.189,00
510109	Rem.Personal-Compens.Especial	-530.303,00	-458.596,00
510111	Rem.Personal-Viaticos Interior	-1.513.705,00	-1.807.311,00
510112	Rem.Personal-Viaticos Exterior	-3.966.040,00	-6.941.964,00
510113	Rem.Personal-Sdo.Anual Complem	-11.977.481,00	-12.127.214,00
510114	Rem.Personal-Complemento voluntario Aguinaldo	-5.322.770,00	-5.309.057,00
510115	Rem.Personal-Mejor Goce Licenc	-11.381.118,00	-11.864.981,00
510116	Rem.Personal-Resolucion 05/095	-14.105.794,00	-10.059.155,00
510117	Rem.Personal-Licencias	-8.291.894,00	-8.290.021,00
510118	Rem.Personal-Licencia no Gozad	-1.666.470,00	-897.234,00
510119	Rem.Personal-Indemnizaciones	-2.476.134,00	0,00
510120	Rem.Personal-Otras Remuneraciones	-26.741,00	-34.431,00
		-187.578.093,00	**-183.345.424,00**
5102	**REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS AL PERSONAL**		
510202	Rem.Extraord-Incentivo Retiro voluntario *(Nota 3.7)*	-15.540.338,00	-23.090.091,00
		-15.540.338,00	**-23.090.091,00**
5103	**BENEFICIOS AL PERSONAL**		
510301	Benef.Pers.-Subsidio p/Fallecimiento	-19.000,00	-68.105,00
510302	Benef.Pers.-Otros Benef.al Personal	-623.465,00	-673.939,00
		-642.465,00	**-742.044,00**
5104	**CARGAS SOCIALES**		
510401	Cargas Soc-B.P.S. Montepios	-11.513.955,00	-11.546.650,00
510402	Cargas Soc-BPS FONASA Apte.Pat.	-7.085.193,00	-7.086.659,00
510403	Cargas Soc-B.S.E.Accid.Trabajo	-2.130.401,00	-2.008.816,00
		-20.729.549,00	**-20.642.125,00**
5105	**HONORARIOS PROFESIONALES**		
510501	Honorarios Profesionales - Veterinarios Certificadores	-4.670.757,00	-3.609.430,00
510502	Honorarios Profesionales - Inspectores Merc.Mexicano	-4.726.119,00	-4.639.276,00
510503	Honorarios Profesionales - Otros	-28.152.767,00	-17.380.309,00
		-37.549.643,00	**-25.629.015,00**
5106	**SERVICIOS BÁSICOS**		
510601	Servicios Básicos-Energia Electrica	-1.778.089,00	-1.689.909,00
510602	Servicios Básicos -Agua	-131.111,00	-123.582,00
510603	Servicios Básicos -Comunicaciones Telefónicas y datos	-3.339.711,00	-3.226.469,00
		-5.248.911,00	**-5.039.960,00**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/ 3 / 17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

.// Estado de Resultados Ejercicio 2016 (cont.)

		01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
5107	**MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, LIMPIEZA Y VIGILANCIA**		
510701	Vigilancia y seguridad	-7.507.030,00	-8.441.142,00
510702	Limpieza, fumigación	-4.022.948,00	-3.878.779,00
510703	Mantenim. y reparac. edificios, locales y otros espacios	-10.581.192,00	-5.603.564,00
510704	Mantenim. y reparac. de vehículos	-1.488.807,00	-1.214.731,00
510705	Mantenim. y reparac.muebles, máquinas y útiles oficina	-1.176.544,00	-219.702,00
510706	Mantenim. Sistemas y Equipos informáticos	-16.590.116,00	-17.067.244,00
		-41.366.637,00	**-36.425.162,00**
5108	**ARRENDAMIENTOS**		
510801	Arrendamiento edificios, locales y otros espacios (stands)	-13.792.865,00	-15.200.639,00
510802	Arrendamiento de medios de transporte	-3.320.302,00	-3.331.247,00
510803	Arrendamiento de fotocopiadoras y faxes	-130.769,00	-152.454,00
510804	Otros arrendamientos	-48.962,00	-23.528,00
		-17.292.898,00	**-18.707.868,00**
5109	**SERVICIOS DE TRANSPORTE, CORREO, ALOJAM. Y ALIMENT.**		
510901	Locomoción Montevideo	-54.865,00	-60.589,00
510902	Locomoción Interior	-1.459.085,00	-322.711,00
510903	Locomoción Exterior	-8.341.375,00	-8.586.804,00
510904	Fletes	-850.155,00	-3.466.968,00
510905	Correos y Encomiendas	-253.602,00	-228.878,00
510906	Alojamiento	-3.608.879,00	-858.271,00
510907	Alimentación	-4.121.527,00	-353.723,00
		-18.689.488,00	**-13.877.944,00**
5110	**DIFUSIÓN Y PUBLICIDAD**		
511001	Difusión-Prensa Gráfica	-2.543.642,00	-1.616.839,00
511002	Difusión-Prensa Radial	-1.644.533,00	-1.861.827,00
511003	Difusión-Prensa Televisiva	-417.814,00	-129.612,00
511004	Difusión-Prensa Digital	-435.508,00	-292.614,00
511006	Difusión- Trabajos técnicos	-721.798,00	-299.296,00
511007	Difusión - Presentaciones orales	0,00	-94.838,00
511008	Difusión - Videos, Imágenes y Audio	-7.045.792,00	-1.359.057,00
		-12.809.087,00	**-5.654.083,00**
5111	**SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES Y MEMBRESÍAS**		
511101	Suscripciones y Publicaciones comprados en plaza	-1.083.946,00	-858.624,00
511102	Suscripciones y Publicaciones comprados en el exterior	-59.897,00	-51.102,00
511103	Membresías	-3.179.687,00	-1.688.141,00
		-4.323.530,00	**-2.597.867,00**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABIANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

// Estado de Resultados Ejercicio 2016 (cont.)

		01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
5112	**SEGUROS**		
511201	Seguros-Edificio y contenido	-427.542,00	-271.932,00
511202	Seguros-Equipos Computacion	-264.918,00	-236.436,00
511203	Seguros-Vehiculos	-886.180,00	-853.060,00
511204	Seguros-Viajeros	-165.937,00	-217.059,00
511205	Seguros-Varios	-167.616,00	-101.024,00
		-1.912.193,00	**-1.679.511,00**
5119	**OTROS SERVICIOS**		
511901	Capacitación al Personal	-3.527.500,00	-1.381.221,00
511902	Gastos de misiones extranjeras	-917.038,00	-2.109.105,00
511904	Convenios Institucionales	-2.501.690,00	-929.449,00
511905	Participación en evento de terceros (no carne)	-5.156.553,00	-2.034.912,00
511906	Montaje y desmontaje de instalaciones	-15.019.779,00	-17.958.656,00
511907	Servicios accesorios para Ferias y Eventos	-5.606.847,00	-3.744.955,00
511908	Servicios catering para Ferias y eventos	-8.823.883,00	-3.571.691,00
511909	Otros Servicios	-1.979.373,00	-3.194.052,00
		-43.532.663,00	**-34.924.041,00**
5121	**CONSUMIBLES**		
512101	Guias mov carnes	-3.273.482,00	-1.686.740,00
512102	Carnes para eventos e investigación	-2.289.144,00	-2.222.275,00
512103	Combustibles y lubricantes	-1.988.546,00	-2.004.622,00
512104	Papeleria, Impresos y Útiles de oficina	-2.619.059,00	-1.879.250,00
512105	Artículos de computación	-1.324.245,00	-1.634.093,00
512106	Útiles de sanidad y limpieza	-342.114,00	-298.206,00
512107	Cafetería, útiles de cocina y comedor	-1.461.076,00	-1.131.425,00
512108	Otros consumibles no especificados	-1.270.504,00	-1.553.432,00
512109	Indumentaria de trabajo	-1.152.991,00	-1.786.872,00
		-15.721.161,00	**-14.196.915,00**
5125	**GASTOS DE REPRESENTACIÓN**		
512501	Gtos.Represent-Agasajos	-375.035,00	-332.887,00
512502	Gtos.Represent-Atenciones	-1.028.213,00	-896.185,00
		-1.403.248,00	**-1.229.072,00**
5131	**IMPUESTOS, TASAS Y TRANSFERENCIAS**		
513101	Impuestos-Impuest.Municipales	-332.049,00	-298.308,00
513102	Impuestos-Contrib.Inmobiliaria	-465.549,00	-473.720,00
513103	Impuestos-Patente de Rodados	-600.847,00	-504.064,00
513104	Impuestos-Timbres Caja de Jubilaciones y pensiones de P	-12.465.842,00	-8.778.947,00
513105	Guias mov carnes - 40% MGAP	-6.073.594,00	-5.983.034,00
513107	Otras tasas e Impuestos	-11.232,00	-44.644,00
513121	Transferencias a Rentas Generales	0,00	-156.749.184,00
		-19.949.113,00	**-172.831.901,00**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GUGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL / GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

// Estado de Resultados Ejercicio 2016 (cont.)

		01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
5141	**AMORTIZACIONES BIENES DE USO**		
514101	Amortizacion Inmuebles	-3.342.758,00	-3.342.758,00
514102	Amortizacion Muebles	-1.854.022,00	-1.501.956,00
514103	Amortizacion Equipos Informáticos	-3.632.672,00	-2.351.938,00
514104	Amortizacion Vehiculos	-3.279.503,00	-118.948,00
514105	Amortizacion Licenc. software	-3.837.052,00	-2.477.387,00
		-15.946.007,00	**-9.792.987,00**
5151	**GASTOS VARIOS**		
515102	Gtos. Vs - Donaciones y colaboraciones - Otros	-736.313,00	-200.656,00
515103	Gtos.Vs- Multas	-25.387,00	-5.155,00
515104	Gtos.Vs- Otros Gastos Varios	-172.904,00	-5.933,00
		-934.604,00	**-211.744,00**
5161	**PROVISIONES**		
516101	Formación de Provision para deudores incobrables *(Nota 3.4)*	-13.604.309,00	-12.622.369,00
516102	Formación de Provision para litigios *(Nota 3.9)*	-909.046,00	-103.395,00
		-14.513.355,00	**-12.725.764,00**
	TOTAL EGRESOS OPERATIVOS	**-475.682.983,00**	**-583.343.518,00**
52	**EGRESOS DIVERSOS**		
5201	**EGRESOS VARIOS**		
520101	Egres.Vs-Varios Egres.Diversos	0,00	-76.370,00
520102	Egresos - Venta Bienes de Uso	0,00	-3.969,00
		0,00	**-80.339,00**
	TOTAL EGRESOS DIVERSOS	**0,00**	**-80.339,00**
53	**EGRESOS FINANCIEROS**		
5301	**COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS**		
530101	Comisiones Gastos Bancarios	-1.008.224,00	-268.201,00
		-1.008.224,00	**-268.201,00**
5302	**DIFERENCIA DE CAMBIO**		
530201	Diferencia de Cambio	-43.231.516,00	0,00
		-43.231.516,00	**0,00**
	TOTAL EGRESOS FINANCIEROS	**-44.239.740,00**	**-268.200,00**
	TOTAL EGRESOS	**-519.922.723,00**	**-583.692.058,00**
	R E S U M E N		
	INGRESOS	**622.267.413,90**	**656.761.189,00**
	EGRESOS	**-519.922.723,00**	**-583.692.058,00**
	RESULTADO NETO	**102.344.690,90**	**73.069.131,00**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FADANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Y

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/ 2/ 17 por PKF:

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Período 01/01/2016 al 31/12/2016

(Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016)

	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
1.Saldos iniciales				
Ajustes al Patrimonio	67.563.286			67.563.286
Reservas		1.263.489.924		1.263.489.924
Resultados Acumulados			107.436.895	107.436.895
Resultado del Ejercicio 2015			73.069.131	73.069.131
SUBTOTAL	**67.563.286**	**1.263.489.924**	**180.506.026**	**1.511.559.236**
2. Ajustes a los saldos iniciales				
3.Afectación del resultado				
Reservas		180.506.025		180.506.025
Resultado del Ejercicio 2015			-73.069.131	-73.069.131
Ajustes al Patrimonio				
Resultados Acumulados			-107.436.895	-107.436.895
4.Revaluaciones técnicas	18.538.900			18.538.900
5.Resultado del Ejercicio 2016			102.344.691	102.344.691
SUBTOTAL	**86.102.186**	**1.443.995.949**	**102.344.691**	**1.632.442.826**
6. Saldos finales				
Ajte.al Pat.-Revaluaciones técnicas	86.102.186			86.102.186
Reserva Fluctuación de Recursos		1.135.746.792		1.135.746.792
Reserva Reposición Activo Fijo		53.337.065		53.337.065
Reserva Retrib.Extraord.p/Objetivos		0		0
Reserva p/Promoción e Investigacióm		66.671.331		66.671.331
Reserva para Apoyo al SEIIC		80.005.597		80.005.597
Dif.p/reexpresión RFluct.Rec		92.028.260		92.028.260
Dif.p/reexpresión RRep.A.Fijo		4.321.841		4.321.841
Dif.p/reexpresión R.Ret.Ext.p/Obj.		0		0
Dif.p/reexp.Res.Prom.e Invest.		5.402.301		5.402.301
Dif.p/reexpre.Reserva Apoyo SEIIC		6.482.762		6.482.762
Resultados Acumulados			0	0
Resultado del Ejercicio 2016			102.344.691	102.344.691
TOTAL	86.102.186	1.443.995.949	102.344.691	1.632.442.826

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10 / 3 / 17
por PKF:

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Período desde el 01/01/2015 hasta el 31/12/2015

(Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016)

	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
1.Saldos iniciales				
Ajustes al Patrimonio	67.563.286			67.563.286
Reservas		1.064.812.010		1.064.812.010
Resultados Acumulados			121.988.858	121.988.858
Resultado del Ejercicio 2014			184.125.952	184.125.952
SUBTOTAL	**67.563.286**	**1.064.812.010**	**306.114.810**	**1.438.490.106**
2. Ajustes a los saldos iniciales				
3.Afectación del resultado				0
Reservas		198.677.915		198.677.915
Resultado del Ejercicio 2014			-184.125.952	-184.125.952
Ajustes al Patrimonio			0	0
Resultados Acumulados			-14.551.963	-14.551.963
4.Revaluaciones técnicas				
5.Resultado del Ejercicio 2015	0	0	73.069.130	73.069.130
SUBTOTAL	**67.563.286**	**1.263.489.924**	**180.506.025**	**1.511.559.235**
6. Saldos finales				
Ajte.al Pat.-Revaluaciones técnicas	67.563.286			67.563.286
Reserva Fluctuación de Recursos		956.966.760		956.966.760
Reserva Reposición Activo Fijo		52.687.185		52.687.185
Reserva Retrib.Extraord.p/Objetivos		0		0
Reserva p/Promoción e Investigaciόm		65.858.980		65.858.980
Reserva para Apoyo al SEIIC		79.030.776		79.030.776
Dif.p/reexpresión RFluct.Rec		90.302.267		90.302.267
Dif.p/reexpresión RRep.A.Fijo		4.971.722		4.971.722
Dif.p/reexpresión R.Ret.Ext.p/Obj.		0		0
Dif.p/reexp.Res.Prom.e Invest.		6.214.652		6.214.652
Dif.p/reexpre.Reserva Apoyo SEIIC		7.457.582		7.457.582
Resultados Acumulados			107.436.895	107.436.895
Resultado del Ejercicio 2015			73.069.130	73.069.130
TOTAL	**67.563.286**	**1.263.489.924**	**180.506.025**	**1.511.559.235**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FAGIANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los ejercicios comprendidos entre el 1º de Enero y el 31 de Diciembre de 2016 y de 2015

Cifras expresadas en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016

	01-Ene-16 al 31-Dic-16	01-Ene-15 al 31-Dic-15
Modelo de fondos como Disponibilidades		
1. Flujo de efectivo relacionado con actividades operativas		
Resultado del ejercicio	102.344.691	73.069.131
Ajustes:		
Amortizaciones de Activo Fijo del ejercicio	15.946.007	9.792.987
Formación de Previsión para Incobrables	13.604.309	12.622.370
Ingresos por Venta de Bienes de Uso	-	(1.879.636)
Egresos por Venta de Bienes de Uso	-	3.970
Resultados por Baja de Bienes de Uso	146.383	76.370
Diferencia de Cambio generada por Inversiones Temporarias	21.548.817	(32.967.499)
Diferencia de Cambio generada por Créditos por Operaciones	6.294.238	(4.191.466)
Diferencia de Cambio generada por Otros Créditos	1.165.038	(1.089.215)
Diferencia de Cambio generada por Créditos por Operaciones No Corr	3.794	5.256
Diferencia de Cambio generada por Inversiones Temporarias No Corrientes	5.102.504	2.523.062
Diferencia de Cambio generada por Créditos por Deudas Comerciales	(1.042.113)	1.746.709
Diferencia de Cambio generada por Créditos por Deudas Diversas	(56.079)	352.161
Subtotal	165.057.589	60.064.200
Variación de Créditos por Operaciones - Corr.	(50.834.440)	(33.318.430)
Variación de Otros Créditos	(1.929.526)	6.991.516
Variación Bienes de Cambio	(55.122)	(2.321.071)
Variación de Créditos por Operaciones- No Corr.	(661.111)	31.961
Variación de Deudas Comerciales	1.726.365	5.015.005
Variación de Deudas Diversas	(13.352.419)	56.843.143
Variación de Deudas Diversas - No Corr.	(49.375.150)	108.238.922
Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas	**50.576.186**	**201.545.245**
2. Flujo de efectivo relacionado con inversiones		
Baja de Activo Fijo	-	8.025.375
Variación de Inversiones Temporarias	(18.229.659)	(114.882.052)
Compra de Bienes de Uso e Intangibles	(12.028.993)	(26.585.018)
Variación de Inversiones Temporarias No Corrientes	(55.620.938)	(18.233.446)
Flujo de efectivo aplicado a inversiones	**(85.879.591)**	**(151.675.141)**
3. Flujo de efectivo relacionado con actividades de financiamiento		
Flujo de efectivo aplicado a actividades de financiamiento	-	
4. Flujo neto de Disponibilidades	**(35.303.405)**	**49.870.104**
5. Saldo inicial de Disponibilidades	**138.624.165**	**88.754.061**
6. Saldo final de Disponibilidades	**103.320.760**	**138.624.165**

Cra. Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES EJERCICIO 2016

Nota 1. INFORMACIÓN BÁSICA

1.1 Naturaleza jurídica

El Instituto Nacional de Carnes de acuerdo a lo establecido en el Decreto –Ley Nº 15.605 del 27 de julio de 1984 es una entidad pública no estatal, dotada de personería jurídica.

1.2 Fines

Proponer, asesorar, y ejecutar la Política Nacional de Carnes, cuya determinación corresponde al Poder Ejecutivo.-

1.3 Objetivo

Promover, regular, coordinar y vigilar las actividades de producción, transformación, comercialización, almacenamiento y transporte de carne bovina, ovina, equina, porcina, caprina, de ave, de conejo, y animales de caza menor, sus menudencias, subproductos y productos cárnicos.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados contables se resumen seguidamente. Las mismas han sido aplicadas en forma consistente con relación al ejercicio anterior.

2.1 Bases de preparación de los estados contables

Los Estados Contables del ejercicio 2016 han sido preparados de acuerdo a Normas Contables adecuadas, en forma consistente con el ejercicio anterior.

Las Normas Contables adecuadas aplicables son las establecidas en los Decretos 291/14, 37/10,99/09, 104/12, y 103/91. Asimismo, por estar INAC comprendido dentro de los organismos que presentan sus Estados contables al Tribunal de Cuentas de la República, le es aplicable la Ordenanza Nº 81 emitida por dicho organismo.

Si bien la Resolución del Tribunal de Cuentas de la República de fecha 14 de noviembre de 2012 deja sin efecto la aplicación preceptiva de la reexpresión de los estados financieros, la Dirección del Instituto entiende que la falta de consideración de los efectos de la inflación, en el caso del instituto, tendría como consecuencia una determinación no homogénea de los resultados de este ejercicio con respecto a los anteriores. En consecuencia los Estados Contables se presentan corregidos para reflejar en forma integral

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

los efectos de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda nacional sobre la situación patrimonial y financiera y sobre los resultados de la misma, manteniendo en forma consistente el criterio adoptado desde el ejercicio 2003.

Para realizar el ajuste a poder adquisitivo de la moneda mencionado se ha utilizado el Índice de Precios del Consumo, nivel general (I.P.C) elaborado por el Instituto Nacional de Estadística.

La ganancia neta por exposición a la inflación derivada de la corrección monetaria integral de los estados contables fue imputada a los resultados del ejercicio y se expone en el rubro "Ingresos Financieros Netos por Exposición a las Variaciones Monetarias", cuyo saldo asciende a $ 16.023.270,90

2.2 Moneda extranjera y otras unidades de valor

Los activos y pasivos en moneda extranjera, en UR y en UI están valuados al tipo de cambio, valor de la UR o valor de la UI de cierre de ejercicio según se detallan a continuación:

	31/12/2016	31/12/2015	Variac.2016/2015
DÓLAR USA-Interbancario billete	29,3400	29,948	-2,03%
EURO	30,7993	32,684	-5,77%
YUAN RENMIMBI	4,225	4,614	-8,97%
RUBLO	0,4779	0,407	17,42%
REAL	9,1690	8,273	10,83%
UNIDAD INDEXADA	3,5076	3,2426	8,17%
UNIDAD REAJUSTABLE	929,87	843,45	11,05%

	31/12/2016	31/12/2015	Variac.2016/2015
IPC	162,23	150,07	8,10%

2.3 Bienes de uso e intangibles

Los bienes inmuebles propiedad del Instituto se exponen a valores de mercado al cierre del ejercicio, según tasación realizada por experto. Dicha tasación determinó una variación neta positiva de los valores de los inmuebles de $ 18.538.900, que fue volcada íntegramente a la cuenta patrimonial "Revaluaciones Técnicas". La vida útil remanente de las mejoras fue estimada por el experto en 30 años y en función de la misma se amortizarán a partir del próximo ejercicio.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

Los bienes muebles, lo equipos informáticos, los vehículos y los bienes intangibles se exponen a sus valores de adquisición, netos de amortizaciones, reexpresados en moneda de cierre de acuerdo con la variación del IPC.

Desde este ejercicio, las amortizaciones de los bienes de uso e intangibles se calculan a partir del mes siguiente al de su incorporación usando porcentajes fijos sobre los valores reexpresados, según la vida útil esperada para cada categoría (ver ***Cuadro de Activo Fijo***).

2.4 Concepto de capital utilizado

Para la determinación de los resultados el Instituto adoptó el criterio de capital financiero.

2.5 Definición de fondos – Estado de Flujos de Efectivo

En el Ejercicio 2016 se mantuvo la definición de fondos igual a Disponibilidades, en forma consistente con los ejercicios anteriores.

2.6 Estimaciones contables

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

Se han realizado estimaciones para calcular por ejemplo la previsión para deudores incobrables, la provisión para litigios, la provisión para beneficio por fallecimiento y las depreciaciones.
Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados contables.

2.7 Reconocimiento de ingresos y egresos

Se aplicó el principio de lo devengado a los efectos del reconocimiento de los ingresos e imputación de los egresos incurridos.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

Nota 3. INFORMACIÓN REFERENTE A LOS ESTADOS CONTABLES

3.1 Disponibilidades

Se detalla la composición de las Disponibilidades en pesos uruguayos a valores de moneda de cierre del ejercicio 2016 así como el saldo de cada uno de los rubros en la moneda o unidad de valor de origen de la transacción.

		AL 31/12/2016			AL 31/12/2015		
		MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016	MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016
111	**DISPONIBLE (Nota 3.1)**						
1111	**CAJA M/N- *Anexo N° 1 (Arqueos)***						
111101	Caja General No.1			136.168,00			434.854,00
111102	Fondo Fijo			100.000,00			108.103,00
111104	Fondo Fijo-Reposiciones Pendientes			-45.581,00			-62.916,00
				190.587,00			**480.041,00**
1112	**CAJA M/E - *Anexo N° 1 (Arqueos)***						
111201	Caja M/E- Dolares Americanos	USD	8.382,00	245.927,88	USD	11.220,00	363.243,00
111202	Caja M/E- Euros	€	14.323,37	442.420,25	€	3.185,47	112.550,00
111204	Caja M/E- Rublos (Rusia)	RUB	10.160,08	4.866,68	RUB	6.705,50	2.951,00
111205	Caja M/E- Yuan China	Y	108,34	457,74	Y	3.410,88	17.015,00
				693.672,55			**495.759,00**
1113	**BANCOS CTA.CTE. M/N - *Anexo N° 2 (Conciliaciones Bancarias)***						
111301	Banco Cuenta corriente - M/N			9.622.880,16			11.426.783,00
111302	Banco - Cheques INAC - M/N			59.755,60			1.219.381,00
111303	Banco - Transferencias emitidas - M/N			993.426,00			0,00
				10.576.061,76			**12.646.164,00**
1114	**BANCOS CTA.CTE. M/E - *Anexo N° 2 (Conciliaciones Bancarias)***						
111401	Banco - Cuenta Corriente - USD	USD	26.179,48	826.785,94	USD	277.876,56	8.996.157,00
111410	Banco - Cheques INAC - USD	USD	7.061,13	207.173,56	USD	25.101,50	812.652,00
				1.033.959,50			**9.808.809,00**
1115	**CAJAS DE AHORROS M/N - *Anexo N° 2 (Conciliaciones Bancarias)***						
111501	Banco Caja de ahorro - M/N			48.254.221,53			30.310.153,00
				48.254.221,53			**30.310.153,00**
1116	**CAJAS DE AHORROS M/E - *Anexo N° 2 (Conciliaciones Bancarias)***						
111601	Banco - Caja de ahorro - USD	USD	559.275,82	16.409.152,56	USD	1.223.667,22	39.615.800,00
111602	Banco - Caja de ahorro - Euros	€	459.029,11	14.178.491,15	€	475.493,11	16.800.288,00
111603	Banco - Caja de ahorro - Euros Tr	€ Tr.	388.002,28	11.984.614,42	€ Tr.	805.696,57	28.467.151,00
				42.572.258,13			84.883.239,00
	TOTAL DISPONIBLE			**103.320.760,47**			**138.624.165,00**

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

3.2 Inversiones Temporarias

Se detalla la composición de las Inversiones Temporarias corrientes y no corrientes en pesos uruguayos a valores de moneda de cierre del ejercicio 2016 así como el saldo de cada uno de los rubros en la moneda y/o unidad de valor de origen de la transacción.

		AL 31/12/2016			AL 31/12/2015		
		MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016	MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016
112	**INVERSIONES TEMPORARIAS (Nota 3.2)** *Anexo Nº 3*						
1122	**DEPÓSITOS PLAZO FIJO UI**						
112201	Depósitos Plazo Fijo - UI	UI	144.519.356,92	506.930.548,27	UI	139.076.843,27	487.512.201,00
112202	Depósitos Plazo Fijo-Intereses a Cobrar - U	UI	4.407.203,88	15.459.149,05	UI	4.029.188,87	14.123.694,00
112203	Depósitos Plazo Fijo - Int.a Venc.-UI	UI	-1.010.433,32	-3.544.296,96	UI	-1.234.957,69	-4.328.952,00
				518.845.400,36			**497.306.943,00**
1123	**DEPOSITOS PLAZO FIJO M/E**						
112301	Depositos Plazo Fijo - USD	USD	9.041.560,46	265.279.383,90	USD	8.958.320,03	280.022.494,00
112303	Depositos Plazo Fijo -Inter.a Cobrar - USD	USD	79.126,05	2.321.558,31	USD	83.078,91	2.689.651,00
112305	Depositos Plazo Fijo-Inter.a Vencer - USD	USD	-46.786,94	-1.372.728,82	USD	-50.234,25	-1.626.316,00
				266.228.213,39			**291.085.829,00**
	TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS CORRIENTES			**785.073.613,75**			**788.392.772,00**
121	**INVERSIONES TEMPORARIAS NO CORRIENTES (Nota 3.2)** *Anexo Nº 3*						
1211	**DEPOSITOS PLAZO FIJO NO CORR. - UI**						
121101	Dep.Plazo Fijo No Corr - UI	UI	165.104.271,97	579.136.254,79	UI	150.581.012,62	527.838.273,62
121102	Dep.P.Fijo-Ints.a Cobrar no corrientes - UI	UI	5.781.787,08	20.280.774,54	UI	4.593.474,96	16.101.711,63
121103	Dep.P.Fijo-Ints.a Vencer no corrientes - UI	UI	-4.783.740,12	-16.779.925,22	UI	-3.372.369,41	-11.821.315,42
				582.637.104,11			**532.118.669,83**
	TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS NO CORRIENTES			**582.637.104,11**			**532.118.669,83**
	TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS			**1.367.710.717,86**			**1.320.511.441,83**

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/ 3/17 por PKF:

3.3 Créditos por operaciones

Se detalla los Créditos operacionales corrientes y no corrientes en pesos uruguayos a valores de moneda de cierre del ejercicio 2016 así como el saldo de cada uno de los rubros en la moneda y/o unidad de valor de origen de la transacción.

		AL 31/12/2016			AL 31/12/2015		
		MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016	MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016
113	**CRÉDITOS POR OPERACIONES (Notas 3.3 y 3.4)**						
1131	**DOCUMENTOS A COBRAR**						
113101	Documentos a Cobrar - MN			454.845,71			416.541,00
113102	Documentos a Cobrar-Gestión Jurídica - MN			33.622,00			36.346,00
113103	Documentos a Cobrar - USD	USD	3.298,82	96.787,38	USD	5.076,00	164.334,00
				585.255,09			**617.221,00**
1132	**DEUDORES POR CONTRIBUCIONES**						
113201	Deud.p/Aport.-Prest.Pec. 0,6%			23.412.738,00			26.892.706,00
113202	Deud.p/Aport.-Prest.Pec. 0,7%			18.469.681,00			24.336.951,00
113203	Deud.p/Aport.-Facilidades y Convenios - MN			406.476,00			0,00
113204	Deud.p/Aport. en Gestion Juridica - MN			3.388.909,97			3.663.509,00
				45.677.804,97			**54.893.166,00**
1133	**DEUDORES P/SERVICIOS PRESTADOS**						
113301	Deud.Analisis de Agua - UR	UR	248,27	228.999,08	UR	257,79	235.051,00
113302	Deud.Habilitaciones - UR	UR	964,89	897.222,24	UR	1.192,46	1.087.277,00
113303	Deud.Reintegros Varios - USD	USD	108,85	3.193,66	USD	108,85	3.524,00
113304	Deud.Analisis Agua - G.Jurídica - UR	UR	394,86	367.168,46	UR	423,66	386.291,00
113305	Deud.Habilitaciones -G.Jurídica - UR	UR	1.606,52	1.493.854,76	UR	1.549,08	1.412.442,00
113306	Deud.Certificaciones Cont.Calidad UR	UR	293,29	272.721,58	UR	186,27	169.840,00
				3.263.159,78			**3.294.425,00**
1134	**DEUDORES POR EXPORTACION**						
113401	Deud.Present.Solic.Emb.F/Plazo - UR	UR	617,09	573.813,48	UR	1.516,00	1.382.279,00
113402	Deud.Conven.INAC-SENASICA - USD	USD	0,00	0,00	USD	31.449,00	1.018.151,00
113403	Deud.Conv.INAC-SENASICA -G.Jurídica - USD	USD	190,00	5.574,60	USD	190,00	6.151,00
				579.388,08			**2.406.581,00**
1135	**DEUDORES POR INFRACCIONES**						
113501	Deud.p/Infracciones - UR	UR	4.067,37	3.782.125,36	UR	6.292,97	5.737.891,00
113502	Deud.p/Infracc-Gest.Jurid.-UR	UR	132.606,66	123.306.025,13	UR	135.564,26	123.606.650,00
113504	Deud.p/Infracciones - G.Jur. - MN			5.159.990,61			5.578.099,00
113505	Deud.p/Infracciones-Facilidades - UR	UR	5.221,28	4.855.111,66	UR	4.137,36	3.772.419,00
				137.103.252,76			**138.695.059,00**
1136	**DEUDORES VARIOS P/OPERACIONES**						
113601	Deud.Vs- Varios Deudores - MN			276.916,99			652.428,00
113602	Deud.Vs- Vs.Deudores M/E - USD	USD	52.514,25	1.540.768,10	USD	45.000,00	1.456.860,00
113603	Deud.Vs- Vs.Deudores M/E - Euros	€	9.805,10	302.859,95	€	7.991,40	282.365,00
113604	Deud.Vs- Control Elect. Faenas - USD	USD	2.712.382,08	79.581.290,23	USD	1.116.220,84	35.943.013,00
113607	Deud.Vs- PEIC - MN			370.523,00			332.416,00
113609	Deud.Vs-Deudores Gestion Juridica-MN			155.416,00			0,00
				82.227.774,27			**38.667.072,00**
1137	**PREVISION DEUDORES INCOBRABLES (Nota 3.4)**						
113701	Prevision Incobrables Varios			-122.518.165,00			-122.590.947,00
				-122.518.165,00			**-122.590.947,00**
	TOTAL CRÉDITOS POR OPERACIONES CORRIENTES			**146.918.469,98**			**115.982.577,00**
122	**CREDITOS POR OPERACIONES NO CORRIENTES (Notas 3.3 y 3.4)**						
1222	**DEUDORES POR INFRACCIONES**						
122201	Deud.p/Inf-Facilid. No Corr.- UR	UR	1.886,26	1.753.976,59	UR	1.202,75	1.096.660,00
				1.753.976,59			**1.096.660,00**
	TOTAL CRÉDITOS POR OPERACIONES NO CORRIENTES			**1.753.976,59**			**1.096.660,00**
	TOTAL CRÉDITOS POR OPERACIONES			**148.672.446,54**			**117.079.237,00**

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

3.4 Previsión para Deudores Incobrables

Los deudores han sido llevados al importe que se estima cobrar mediante la formación de la "Previsión para Incobrables Varios", la que se deduce de las cifras que el Instituto tiene derecho a cobrar.

Dicha previsión ha sido calculada mediante una estimación realista del riesgo de incobrabilidad, habiéndose estudiado los respectivos inventarios, la antigüedad de los saldos y los hechos acaecidos con posterioridad al cierre.

RUBRO	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-dic-16	%	PREVISIÓN TOTALES PARA RUBRO 113701 AL 31-dic-16
113102	Documentos a Cobrar-Gestión Jurídica- M/N	33.622,00	70%	23.536,00
113204	Deud.p/Aport. en Gestión Jurídica - M/N	3.388.909,97	99%	3.355.021,00
113301	Deud.Analisis de Agua - UR	228.999,08	100%	229.000,00
113302	Deud.Habilitaciones - UR	897.222,24	8%	71.778,00
113303	Deud.Reintegros Varios - USD	3.193,66	100%	3.194,00
113304	Deud.Analisis Agua - Gestión Jurídica - UR	367.168,46	100%	367.169,00
113305	Deud.Habilitaciones -Gestión Jurídica- UR	1.493.854,76	78%	1.165.207,00
113403	Deud.Conv.INAC-SENASICA -Gestión Jurídica - USD	5.574,60	100%	5.575,00
113501	Deud.p/Infracciones - UR	3.782.125,36	32%	1.210.280,00
113502	Deud.p/Infracc-Gestión Jurídica-UR	123.306.025,13	89%	109.742.362,00
113504	Deud.p/Infracciones - Gestión Jurídica - MN	5.159.990,61	100%	5.159.991,00
113505	Deud.p/Infracciones-Facilidades - UR	4.855.111,66	20%	971.022,00
113609	Deud.Vs-Deudores Gestion Juridica-MN	155.416,00	70%	108.791,00
122201	Deud.p/Inf-Facilid. No Corr.- UR	1.753.976,59	6%	105.239,00
Saldo rubro 113812 al 31-Dic-2016				***122.518.165,00***

Dentro de los deudores para los que se considera que existe riesgo de incobrabilidad, más del 90% se encuentra en proceso de gestión judicial. Para los mismos, las acciones que realiza el Instituto incluyen la traba de embargo. Los embargos tienen una duración de cinco años y se reinscriben por lo menos en dos oportunidades, por lo que los porcentajes de incobrabilidad estimados en función de la antigüedad de las deudas son los siguientes:

- Mayores a 15 años: 100%
- Entre 10 y 15 años : 90%
- Entre 5 y 10 años : 80%
- Menos de 5 años : 70%

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

3.5 Otros Créditos

Se detalla los Otros Créditos corrientes y no corrientes en pesos uruguayos a valores de moneda de cierre del ejercicio 2016 así como el saldo de cada uno de los rubros en la moneda y/o unidad de valor de origen de la transacción.

		AL 31/12/2016			AL 31/12/2015		
		MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016	MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016
114	**OTROS CRÉDITOS CORRIENTES** *(Nota 3.5)*						
1141	**ANTICIPOS AL PERSONAL**						
114101	Ant.Person/Adelantos s/Sueldos			28.719,00			1.203.800,00
114104	Ant.Person/Partida p/Alimentacion			1.082.560,00			803.885,00
114105	Ant.Person/Deud.Vs.Funcionarios - MN			104.156,44			52.206,00
114106	Ant.Person/Deud.Vs.Funcionario -USD	USD	410,92	12.056,39	USD	6.842,54	221.525,00
114107	Ant.Person/Deud.Vs.Funcionario - Euros	€	5,00	154,44	€	7.005,04	247.505,00
114108	Adelanto para Viatico Interior a rendir -MN			3.194,50			51.312,00
114109	Adelanto para Viatico Exterior a rendir - USD	USD	11.674,49	342.529,53	USD	14.539,36	470.707,00
114111	Adel-Viatico al Interior rendido - MN			14.000,00			19.938,00
				1.587.390,30			**3.070.878,00**
1142	**PAGOS ADELANTADOS**						
114201	Pagos Adel-Anticip.a Proveedor - MN			5.017.938,07			170.287,00
114202	Pagos Adel-Anticip.Proveed. - USD	USD	298.727,55	8.764.666,32	USD	350.801,56	11.357.078,00
				13.782.604,39			11.534.629,00
	TOTAL OTROS CRÉDITOS CORRIENTES			15.369.994,69			14.605.507,00
	TOTAL OTROS CRÉDITOS			**15.369.994,69**			**14.605.507,00**

Acuerdo de Cooperación entre MGAP e INAC - Período 2016 a 2020

En el marco de la política general definida para el Sector de la cadena cárnica el 03.03.2016 se celebró un acuerdo de cooperación entre el MGAP e INAC en el que ambas partes convienen coordinar acciones para el fortalecimiento y apoyo de las políticas de inocuidad alimentaria, sistema de control zoosanitario y fitosanitarios y Sistema Nacional de Información Ganadera. A tales efectos el INAC se compromete a integrar un Fondo complementario de hasta $ 85.000.000 para acciones a realizarse en el período 01.01.2016 al 28.02.2020.

En relación a la administración de los fondos INAC podrá realizar convenios con la Corporación Nacional para el desarrollo u otra Entidad calificada.

Convenio de Cooperación entre INAC y la CND

Con fecha 03.03.2016 se celebró un Convenio de cooperación entre el INAC y la CND para la Administración Financiera por parte de la CND de los recursos de apoyo económico del INAC al MGAP para los fines establecidos en el acurdo firmado entre las partes.
La CND administrará los fondos según las directivas e instrucciones precisas recibidas por el INAC.
Este convenio estará vigente hasta el 28.02.2020.

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/ 3 / 17
por PKF:

EJECUCIÓN CONVENIO CND - INAC AL 31.12.2016

IMPORTES EN M/N	
Fondos administrados	
Aporte INAC	8.500.000,00
Intereses ganados por LRM / CDT	254.739,43
Total Fondos administrados	**8.754.739,43**
Fondos aplicados	
Pagos realizados	3.827.747,06
Gastos bancarios	17.771,25
Transferencia a cta USD	285.000,00
Total Fondos aplicados	**4.130.518,31**
Saldo disponible (incluido en cuenta 114201)	**4.624.221,12**

Composición del saldo	
Saldo en BROU Cta. Cte. MN	187.799,32
Gastos aún no pagados por CND	-63.578,20
CDT	4.500.000,00
	4.624.221,12

IMPORTES EN USD	
Fondos administrados	
Aporte INAC	10.000,00
Total Fondos administrados	**10.000,00**
Fondos aplicados	
Pagos realizados	2.601,50
Gastos bancarios	132,52
Total Fondos aplicados	**2.734,02**
Saldo disponible (incluido en cuenta 114202)	**7.265,98**

Composición del saldo	
Saldo en BROU Cta. Cte. USD	7.265,98
	7.265,98

Se estima que de renovarse los actuales contratos de consultoría hasta el final del período de vigencia del acuerdo, 28.02.2020, el importe comprometido alcanzaría alrededor del 28% del Fondo complementario ijado en el convenio MGAP-INAC.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

3.6 Deudas comerciales

Se detallan las Deudas Comerciales que en su totalidad son corrientes, en pesos uruguayos a valores de moneda de cierre del ejercicio 2016 así como el saldo de cada uno de los rubros en la moneda de origen de la transacción.

		AL 31/12/2016			AL 31/12/2015		
		MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016	MON. EXTRANJ.		$ en valores de moneda del 31/12/2016
211	DEUDAS COMERCIALES (Nota 3.6)						
2111	PROVEEDORES						
211101	Acreedores Varios - M/N			3.721.720,86			4.036.199,00
211102	Acreedores Varios - USD	USD	330.752,38	9.704.274,83	USD	225.862,88	7.312.233,00
211103	Acreedores Varios - Euros	€	39.908,40	1.232.690,66	€	74.632,70	2.636.948,00
211104	Provision Acreedores Varios - M/N			2.462.123,69			2.091.187,00
211105	Provision Acreedores Varios - USD	USD	21.196,10	621.893,58	USD	30.753,62	995.638,00
211109	Acreedores con Retención M/N			184.698,10			105.649,00
211110	Resguardos en Cartera - Acreedores			-184.698,10			-105.649,00
211119	Acreedores Varios - R$	R$	1.500,00	13.753,50	R$	0,00	0,00
				17.756.457,14			17.072.205,00
	TOTAL DEUDAS COMERCIALES			17.756.457,14			17.072.205,00

3.7 Beneficio para retiro voluntario (Deudas Diversas – Egresos Operativos)

El Instituto ha dispuesto un régimen de Beneficio para Retiro Voluntario que con algunas variantes está vigente desde 2009.

Al 31 de diciembre de 2016 han solicitado este beneficio un total de 49 funcionarios, de los cuales 7 fueron aceptados en el presente ejercicio 2016.

Egresos operativos – Remuneraciones extraordinarias
En el rubro "510202- Rem. Extraord.-Incentivo Retiro voluntario" se expone el total del egreso devengado en el ejercicio 2016, que reexpresado a moneda de cierre asciende a $ 15:540.338,45. Este monto corresponde a las renuncias aceptadas en el periodo así como al reajuste de cuotas impagas de acuerdo a la reglamentación antes citada.

Pasivo Corriente – Deudas Diversas: Remuneraciones a Pagar
En el rubro "213107- Beneficios de retiro" se incluye el pasivo estimado a abonar en el ejercicio 2017, que asciende a $ 9:965.948,63.

Pasivo No Corriente – Deudas Diversas: Otras Remuneraciones a Pagar
En el rubro "223101- Beneficios de retiro no corrientes" se incluye el pasivo estimado a abonar en el ejercicio 2018, que asciende a $ 271.050,44.

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

3.8 Fondos a transferir a Rentas Generales (Deudas Diversas-Egresos Operativos)

Ley 19.355 de 19 de diciembre de 2015 – Presupuesto Nacional 2015 – 2019

Se transcribe el artículo 328 de la norma citada:
"El Instituto Nacional de Carnes transferirá anualmente a Rentas Generales a efectos de apoyar el funcionamiento del Sistema Nacional de Información Ganadera, trazabilidad del ganado bovino, inocuidad alimentaria y sistema de control zoosanitario y fitosanitario, las siguientes partidas anuales en pesos uruguayos:

2016	2017	2018	2019
40.000.000	40.000.000	32.500.000	32.500.000

"

Egresos operativos – Gastos Varios
El total de las transferencias antes mencionadas se expuso en los Estados Contables del ejercicio 2015 en la cuenta "513121 –Transferencias a Rentas Generales". En este ejercicio se efectuó la transferencia dispuesta de $ 40:000.000, amortizando de esa forma el Pasivo y no se dispusieron nuevas transferencias a Rentas Generales.

Pasivo Corriente – Deudas Diversas: Otras Deudas Diversas
En la cuenta "213354 – Tesoro Nacional" se expone el pasivo a abonar en el ejercicio 2017, que asciende a $ 40:000.000.

Pasivo No Corriente – Deudas Diversas: Otra Deudas Diversas
En la cuenta "223201 – Tesoro Nacional" se expone el pasivo a abonar en los ejercicios 2018 y 2019, que asciende a $ 65:000.000.

3.9 Provisión por Litigios (Otras Deudas Diversas – Otros Egresos Operativos)

Dicha provisión refiere a la estimación del monto a pagar por reclamos salariales presentados por funcionarios del Instituto ante el Poder Judicial. La Suprema Corte de Justicia estipuló que se liquidará por Perito Contador del Instituto Técnico Forense. A la fecha de emisión de estos Estados Contables aún no se cuenta con la liquidación definitiva.

Pasivo Corriente – Deudas Diversas: Otras Deudas Diversas
El monto surge de una estimación de los créditos laborales impagos, más cargas sociales patronales y multas y recargos.
En el rubro "213353- Provisión por Litigios" se expone el pasivo estimado, que asciende a $ 1.302.000.

Egresos Varios – Formación de Provisión para litigios
En el presente ejercicio se ajustó dicha estimación por un monto de $ 909.046 que se expone en el rubro "516102 – Otros Egresos Operativos Formación de Previsión para Litigios".

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

3.10 Cuentas de Orden

Decreto 364/003 – Tasa de Control / Implementación del Sistema Electrónico de Información de la Industria Cárnica (SEIIC).

De acuerdo con lo establecido por el art. 3° del Decreto 364/003 de fecha 29 de agosto de 2003 se fijó una Tasa de Control de USD 1 (un dólar USA) que grava la faena de cada res bovina.

Asimismo y según el art. 4° del mencionado decreto, el producido de dicha tasa será percibido y depositado por las empresas titulares de los establecimientos de faena de bovinos en una cuenta especial en USD, que con el nombre Instituto Nacional de Carnes / Tasa Control de Faenas (INAC/TCF) se abrió en el Banco de la República Oriental del Uruguay.

Considerando que el decreto 364/003 determina específicamente el destino de los fondos recaudados, la operativa del manejo de los mismos se registra en Cuentas de Orden.

Con fecha 29.12.2015 se dictó la Resolución INAC # 15/123 por la cual a partir del 01.01.2016 se abonan con fondos propios correspondientes al SEIIC:

- La remuneraciones del total de los funcionarios del INAC asignados a tareas relacionadas con el SEIIC.
- Costos asociados al trabajo del personal mencionado anteriormente (telefonía celular, viáticos, peajes, combustibles, etc.)

A continuación se detallan los valores equivalentes en dólares de los saldos de las cuentas al cierre del presente ejercicio y su comparativo con el ejercicio anterior.

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/ 3 / 17 por PKF:

		AL 31/12/2016 MON. EXTRANJ. USD	AL 31/12/2015 MON. EXTRANJ. USD
6	CUENTAS DE OREN DEUDORAS		
61	CUENTAS DE ORDEN - BIENES Y DERECHOS SEIIC		
611	DISPONIBLE		
6116	CAJAS DE AHORRO M/E		
611601	SEIIC - Caja de ahorro - USD	591.719,56	191.831,22
		591.719,56	191.831,22
	TOTAL DISPONIBLE	591.719,56	191.831,22
613	CREDITOS POR OPERACIONES		
6132	DEUDORES TASA DE CONTROL DE FAENA		
613201	SEIIC -Deudores Dec.364/03 - USD	260.031,00	229.166,00
		260.031,00	229.166,00
6133	DEUDORES VARIOS		
613301	SEIIC- Deudores Varios USD	0,00	76.559,47
		0,00	76.559,47
	TOTAL CREDITOS POR OPERACIONES	260.031,00	305.725,47
617	ACTIVO FIJO		
6171	MUEBLES		
617101	SEIIC - Muebles	172.582,04	168.501,08
		172.582,04	168.501,08
6172	EQUIPOS INSTALADOS		
617201	SEIIC - Equipos Software	4.583.301,52	3.763.970,80
617202	SEIIC - Equipos Hardware y Varios (no SW)	6.724.372,47	6.588.778,29
		11.307.673,99	10.352.749,09
	TOTAL ACTIVO FIJO	11.480.256,03	10.521.250,17
619	PENDIENTE DE EJECUCIÓN		
6191	PENDIENTE DE EJECUCIÓN		
619101	SEIIC - Pendiente de Ejecución	732.000,00	2.406.135,56
		732.000,00	2.406.135,56
	TOTAL PENDIENTE DE EJECUCIÓN	732.000,00	2.406.135,56
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - BIENES Y DERECHOS SEIIC	13.064.006,59	13.424.942,42

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

		AL 31/12/2016 MON. EXTRANJ. USD	AL 31/12/2015 MON. EXTRANJ. USD
62	**CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS OPERATIVOS SEIIC**		
6201	**REMUNERACIONES ORDINARIAS AL PERSONAL**		
620101	SEIIC - Rem.Personal-Sueldos y Jornales	0,00	163.083,56
620102	SEIIC - Rem.Personal-Compensacion Fija	0,00	8.703,82
620103	SEIIC - Rem.Personal-Prima p/Antigued.	0,00	5.035,53
620105	SEIIC - Rem.Personal-Prima p/Alimentacion	0,00	21.787,17
620106	SEIIC - Rem.Personal-Partida Salud	0,00	8.895,33
620108	SEIIC - Rem.Personal-Compensacion 2%	0,00	3.080,20
620111	SEIIC - Rem.Personal-Viaticos Interior	0,00	3.631,01
620112	SEIIC - Rem.Personal-Viaticos Exterior	0,00	2.928,03
620113	SEIIC - Rem.Personal-Sdo.Anual Complem	0,00	19.368,13
620114	SEIIC - Rem.Personal-Complemento voluntario Aguinaldo	0,00	8.927,12
620115	SEIIC - Rem.Personal-Mejor Goce Licenc	0,00	16.120,99
620116	SEIIC - Rem.Personal-Resoluci•n 05/095	0,00	17.621,77
620117	SEIIC - Rem.Personal-Licencias	0,00	16.077,82
		0,00	**295.260,48**
6204	**CARGAS SOCIALES**		
620401	SEIIC - Cargas Soc-B.P.S. Montepios	0,00	20.084,68
620402	SEIIC - Cargas Soc-BPS FONASA Apte.Pat.	0,00	11.785,08
620403	SEIIC - Cargas Soc-B.S.E.Accid.Trabajo	0,00	2.468,22
		0,00	**34.337,98**
6205	**HONORARIOS PROFESIONALES**		
620503	SEIIC - Honorarios Profesionales - Otros	6.656,32	19.407,12
		6.656,32	**19.407,12**
6206	**SERVICIOS BÁSICOS**		
620603	SEIIC - Servicios Básicos -Comunicaciones Telefónicas	160.424,64	218.682,85
		160.424,64	**218.682,85**
6207	**MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, LIMPIEZA Y VIGILANCIA**		
620704	SEIIC - Mantenim. y reparac. de vehículos	0,00	6.172,27
620705	SEIIC - Mantenim. y reparac. de muebles, máquinas y útiles de oficina	2.487,50	196,26
620706	SEIIC - Mantenim. Sistemas y Equipos informáticos	137.066,02	160.919,31
620751	SEIIC - Mantenim. en plantas frigoríficas	1.331.927,46	1.384.308,65
		1.471.480,98	**1.551.596,49**

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17
por PKF:

		AL 31/12/2016 MON. EXTRANJ. USD	AL 31/12/2015 MON. EXTRANJ. USD
6208	**ARRENDAMIENTOS**		
620801	SEIIC - Arrendamiento de edificios, locales y otros espacios (stands)	14.703,63	9.235,37
620804	SEIIC - Otros arrendamientos	28.548,00	29.242,09
		43.251,63	**38.477,46**
6209	**SERVICIOS DE TRANSPORTE, CORREO Y ENCOMIENDAS**		
620901	SEIIC - Locomoción Montevideo	0,00	2,43
620902	SEIIC - Locomoción Interior	0,00	168,97
620904	SEIIC - Fletes	0,00	176,90
620905	SEIIC - Correos y Encomiendas	0,00	75,35
620906	SEIIC - Alojamiento	0,00	85,00
620907	SEIIC - Alimentación	0,00	377,17
		0,00	**885,82**
6212	**SEGUROS**		
621203	SEIIC - Seguros-Vehiculos	0,00	4.409,70
621251	SEIIC - Seguros - Equipamiento en plantas frigoríficas	52.418,28	40.775,90
		52.418,28	**45.185,60**
6219	**OTROS SERVICIOS**		
621901	SEIIC - Capacitación al Personal	0,00	1.037,00
621909	SEIIC- Otros Servicios	1.136,36	10.117,62
		1.136,36	**11.154,62**
6221	**CONSUMIBLES**		
622103	SEIIC - Combustibles y lubricantes	0,00	13.594,57
622104	SEIIC - Papelería, Impresos y Útiles de oficina	9.569,50	8.620,09
622105	SEIIC - Artículos de computación	18.336,60	25.690,62
		27.906,10	**47.905,28**
6225	**GASTOS DE REPRESENTACIÓN**		
622502	SEIIC - Gtos.Represent-Atenciones	0,00	39,76
		0,00	**39,76**
6231	**IMPUESTOS, TASAS Y TRANSFERENCIAS**		
623103	SEIIC - Impuestos-Patente de Rodados	0,00	3.552,45
		0,00	**3.552,45**
6241	**EQUIPOS FUERA DE SERVICIO**		
624101	SEIIC - Fuera de servicio-Muebles	4.043,22	4.043,22
624103	SEIIC - Fuera de servicio-Equipos Hardware y Varios (no SW)	185.930,29	172.888,78
		189.973,51	**176.932,00**
6251	**GASTOS VARIOS**		
625103	SEIIC - Gtos.Vs- Otros Gastos Varios	0,19	0,00
625104	SEIIC - Egresos por Venta Bienes de Uso	0,00	4.065,14
		0,19	4.065,14
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS OPERATIVOS SEIIC	**1.953.248,01**	**2.447.483,05**

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
		MON. EXTRANJ. USD	MON. EXTRANJ. USD
64	CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS FINANCIEROS SEIIC		
6402	EGRESOS FINANCIEROS		
640251	SEIIC - Comisiones Gastos Bancarios	372,99	78,64
		372,99	78,64
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS FINANCIEROS SEIIC	372,99	78,64
69	CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS ACUMULADOS SEIIC		
6901	EGRESOS ACUMULADOS		
690101	SEIIC-Otros Egresos Acumulados	18.203.849,72	15.933.220,03
		18.203.849,72	15.933.220,03
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - EGRESOS ACUMULADOS SEIIC	18.203.849,72	15.933.220,03
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	33.221.477,31	31.805.724,14

		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
		MON. EXTRANJ. USD	MON. EXTRANJ. USD
7	CUENTAS DE OREN ACREEDORAS		
71	CUENTAS DE ORDEN - OBLIGACIONES SEIIC		
711	DEUDAS COMERCIALES		
7111	PROVEEDORES		
711101	SEIIC - Acreedores Varios - MN	136.681,95	160.306,74
711102	SEIIC - Acreedores Varios - USD	2.718.199,72	1.864.314,68
711104	SEIIC - Provision Acreedores Varios - MN	16,70	17.181,73
711105	SEIIC - Provision Acreedores Varios - USD	2.141,91	13.193,76
711109	SEIIC - Acreedores con Retención - MN	379,65	278,96
711110	SEIIC - Resguardos en cartera - Acreedores	-379,65	-278,96
		2.857.040,28	2.054.996,91
713	DEUDAS DIVERSAS		
713358	SEIIC - Bco.USD partidas a Identificar	2,00	1.350,00
713402	SEIIC - Anticipo de deudores USD	2,00	63,00
		4,00	1.413,00
	TOTAL DEUDAS COMERCIALES	2.857.044,28	2.056.409,91
719	PENDIENTE DE EJECUCIÓN		
7191	PENDIENTE DE EJECUCIÓN		
719101	SEIIC - Pendiente de Ejecución	732.000,00	2.406.135,56
		732.000,00	2.406.135,56
	TOTAL PENDIENTE DE EJECUCIÓN	732.000,00	2.406.135,56
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - OBLIGACIONES SEIIC	3.589.044,28	4.462.545,47

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

		AL 31/12/2016 MON. EXTRANJ. USD	AL 31/12/2015 MON. EXTRANJ. USD
72	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS OPERATIVOS SEIIC**		
7201	**INGRESOS POR TASAS Y CONTRIBUCIONES**		
720101	SEIIC - Ingresos Tasa de control de Faena	2.285.190,00	2.218.667,00
		2.285.190,00	**2.218.667,00**
7251	**INGRESOS VARIOS**		
725101	SEIIC - Ingresos Varios	0,00	0,55
		0,00	**0,55**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS OPERATIVOS SEIIC	**2.285.190,00**	**2.218.667,55**
74	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS FINANCIEROS SEIIC**		
7406	**INGRESOS FINANC. AJUSTE POR TRADUCCIÓN**		
740602	Ajuste por Traducción ing. USD SEIIC	4.064,36	38.383,65
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS FINANCIEROS SEIIC	**4.064,36**	**38.383,65**
79	**CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS ACUMULADOS SEIIC**		
7901	**INGRESOS ACUMULADOS**		
790101	SEIIC-Otros Ingresos Acumulados	27.343.178,67	25.086.127,47
		27.343.178,67	**25.086.127,47**
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN - INGRESOS ACUMULADOS SEIIC	**27.343.178,67**	**25.086.127,47**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**33.221.477,31**	**31.805.724,14**

Nota 4. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

No existen al 28 de febrero de 2017, hechos posteriores a la fecha de finalización del Ejercicio y previos a la emisión de los Estados Contables, que por sus características deban ser considerados, a efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Nº 10.

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

CUADRO DE ACTIVO FIJO

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/31/14 por PKF:

CUADRO DE ACTIVO FIJO

EJERCICIO 2016

Expresado en pesos uruguayos, en moneda homogénea de poder de compra del 31 de Diciembre de 2016

		VALORES DEL ACTIVO					AMORTIZACIONES							
RUBROS	AÑO DE COMPRA O REVALUACION	VALORES AJUSTADOS 31.12.15	AUMENTOS	DISMINUCIONES	REVALUACIONES TECNICAS AL 31/12/2016	VALORES AJUSTADOS 31.12.16	AMORTIZ. ACUM. AL 31.12.15	DISMINUCIONES	VIDA ÚTIL	TASA	AMORTIZ. DEL EJERCICIO	REVALUACIONES TECNICAS AL 31/12/2016	AMORTIZ. ACUM. AL 31.12.16	VALOR NETO
INMUEBLES TERRENOS														
Rincón 545 -001	2016	4 475 368,19			382 837,03	4 858 205,22								4 858 205,22
Rincón 545 -101	2016	1 988 048,16			-769 440,60	1 218 607,56								1 218 607,56
Rincón 545 -102	2016	1 452 452,22			-233 844,66	1 218 607,56								1 218 607,56
Rincón 545 -201	2016	3 440 493,97			-1 303 280,35	2 137 213,62								2 137 213,62
Rincón 545 -301	2016	2 750 577,82			-485 647,18	2 264 930,64								2 264 930,64
Rincón 545 -401	2016	2 932 134,03			-687 389,31	2 244 744,72								2 244 744,72
Rincón 541 -201	2016	520 452,60			1 224 925,32	1 745 377,92								1 745 377,92
Rincón 541 -202	2016	174 537,81			404 457,75	578 995,56								578 995,56
Rincón 541 -401	2016	358 998,71			824 166,13	1 183 164,84								1 183 164,84
Rincón 541 -501	2016	316 743,59			472 032,97	788 776,56								788 776,56
Rincón 541 -502	2016	108 585,37			227 064,73	335 650,60								335 649,60
Rincón 537 COCHER	2016	384 425,04			3 406 302,96	3 790 728,00								3 790 728,00
Misiones 1319 -001	2016	1 127 882,08			1 555 202,24	2 683 084,32								2 683 084,32
Misiones 1319 -101	2016	1 503 845,32			148 014,58	1 355 830,74								1 355 830,74
		21.534.544,91			**4.869.371,95**	**26.403.916,86**								**26.403.916,86**
INMUEBLES-MEJORAS E INST.														
Rincón 545 -001	2016	18.191 368,46			-4.453 646,96	13.737 721,50	7 031 999,68		30,00		619 965,00	-7 651 964,68		13.737 721,50
Rincón 545 -101	2016	9 032 583,96			-5 586 659,64	3.445 924,32	3 490 759,46		30,00		307 879,00	-3 798 638,46		3 445 924,32
Rincón 545 -102	2016	7 846 157,19			-4 400 232,87	3 445 924,32	3 016 188,76		30,00		268 332,00	-3 284 520,76		3 445 924,32
Rincón 545 -201	2016	15 742 798,18			-7 991 228,86	7.751 569,32	6 052 571,57		30,00		538 346,00	-6.590.917,57		7 751 569,32
Rincón 545 -301	2016	15.237.933,35			-7 023 202,79	8.214.730,56	5 850 625,64		30,00		521 517,00	-6.372.142,64		8 214.730,56
Rincón 545 -401	2016	14 657 344,10			-6.515 758,16	8 141 585,94	5 618 389,94		30,00		502 164,00	-6.120 553,94		8 141 585,94
Rincón 541 -201	2016	5.280 109,43			1.923.212,65	7.203 322,08	754.301,35		30,00		75.430,00	-829 731,35		7 203 322,08
Rincón 541 -202	2016	1.743 476,21			611.528,23	2.355 004,44	249 068,03		30,00		24.907,00	-273.975,03		2 355 004,44
Rincón 541 -401	2016	3.543 135,47			1 435 099,69	4.978 235,16	506 162,21		30,00		50.616,00	-556.778,21		4 978 235,16
Rincón 541 -501	2016	3 163 944,50			184 219,94	3.348 163,44	406.792,74		30,00		45.199,00	-451 991,74		3 348 163,44
Rincón 541 -502	2016	1 084 684,35			340 066,05	1.424 750,40	139.459,42		30,00		15.495,00	-154.954,42		1 424 750,40
Rincón 537 COCHER	2016	7 856.899,35			7.306 012,05	15.162.912,00	1 013 013,03		30,00		112.241,00	-1.125.254,03		15.162 912,00
Misiones 1319 -001	2016	4 511.537,29			2.562 013,97	7 073 551,26	451 153,73		30,00		90.231,00	-541.384,73		7 073.551,26
Misiones 1319 -101	2016	8.521 793,20			-3 497 318,20	5 024 475,00	852.179,32		30,00		170 436,00	-1 022 615,32		5 024 475,00
		116.413.764,64			**-25.105.894,90**	**91.307 869,74**	**35.432.664,88**				**3.342.758,00**	**-38.775.422,88**		**91.307.869,74**
		137.948.309,55			**-20.236.522,95**	**117.711.786,60**	**35.432.664,88**				**3.342.758,00**	**-38.775.422,88**		**117.711.786,60**

Cra. Lic. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FAGUNDEZ HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 10/3/17 por PKF:

		VALORES DEL ACTIVO					AMORTIZACIONES						
RUBROS	AÑO DE COMPRA O REVALUACIÓN	VALORES AJUSTADOS 31.12.15	AUMENTOS	DISMINUCIONES	REVALUACIONES TECNICAS AL 31/12/2016	VALORES AJUSTADOS 31.12.16	AMORTIZ. ACUM. AL 31.12.15	DISMINUCIONES	VIDA ÚTIL	TASA	AMORTIZ. DEL EJERCICIO	REVALUACIONES TECNICAS AL 31/12/2016	AMORTIZ. ACUM. AL 31.12.16	VALOR NETO
MUEBLES														
MUEBLES	1993	44 197,97				44.197,97	44.197,97		10				44.197,97	
MUEBLES	1994	9 271,20				9.271,20	9.271,20		10				9.271,20	
MUEBLES	1995	6 351,14				6.351,14	6.351,14		10				6.351,14	
MUEBLES	1996	301.837,19		32.171,92		269.665,27	301.837,19	32.171,92	10				269.665,27	
MUEBLES	1997	68 139,93		7.265,58		60.874,35	68.139,93	7.265,58	10				60.874,35	
MUEBLES	1998	200.878,57				200.878,57	200.878,57		10				200.878,57	
MUEBLES	1999	180.628,96				180.628,96	180.628,96		10				180.628,96	
MUEBLES	2000	203.475,90		10.212,54		193.263,36	203.475,90	10.212,54	10				193.263,36	
MUEBLES	2001	16 130,78				16.130,78	16.130,78		10				16.130,78	
MUEBLES	2002	305.720,38				305.720,38	305.720,38		10				305.720,38	
MUEBLES	2003	7 761,23		7.761,23			7.761,23	7.761,23	10				0,00	
MUEBLES	2004	1 868.679,05		20.711,96		1.847.967,09	1 868 679,05	20.711,96	10				1 847.967,09	
MUEBLES	2005	428 394,55		19 289,07		409.105,48	428 394,55	19.289,07	10				409.105,48	
MUEBLES	2006	5 091 493,83		220 855,39		4 870.638,44	4.582 344,37	219.014,93	10	10,00%	507 309,00		4 870 638,44	
MUEBLES	2007	2 253 735,48		278.280,75		1 975.454,73	1 802 988,38	248 133,67	10	10,00%	223.055,00		1.777 909,71	197 545,02
MUEBLES	2008	1.106.333,79		34.021,30		1.072.312,49	774 433,65	26.933,53	10	10,00%	110.350,00		857.850,12	214 462,37
MUEBLES	2009	413 624,39		34.595,05		379.029,34	248.174,63	21.928,24	10	10,00%	41 074,00		265.330,39	113 708,95
MUEBLES	2010	1 308 235,69		101 135,39		1.207 100,30	654 117,85	59.838,44	10	10,00%	129 904,00		724 183,41	482 916,89
MUEBLES	2011	152 861,46		16.805,09		136.056,37	61.144,58	8.262,50	10	10,00%	15 146,00		68.028,08	68 028,29
MUEBLES	2012	619 823,11		40.403,49		579.419,62	185.946,93	15.824,70	10	10,00%	61.646,00		231.768,23	347 651,39
MUEBLES	2013	2 628 916,22		31.372,75		2 597 543,47	525 783,24	9.150,39	10	10,00%	262 630,00		779.262,85	1 818 280,62
MUEBLES	2014	1 016 155,47				1.016.155,47	101 615,55		10	10,00%	101.616,00		203 231,55	812 923,92
MUEBLES	2015	2.297 264,60				2.297.264,60			10	10,00%	229.726,00		229.726,00	2.067 538,60
MUEBLES	2016		7 522.293,55			7.522.293,55					171.566,00		171.566,00	7.350 727,55
		20.529.910,89	7.522.293,55	854.881,50		27.197.322,94	12.578.016,03	708.498,69			1.854.022,00		13.723.539,34	13.473.783,60
EQUIPOS INFORMATICOS														
EQUIP/INFORM	2000	43 038,92				43.038,92	43.038,92		3,00				43 038,92	
EQUIP/INFORM	2001	56 240,67				56.240,67	56.240,67		3,00				56 240,67	
EQUIP/INFORM	2007	155 133,48				155.133,48	155.133,48		3,00				155.133,48	
EQUIP/INFORM	2003	2.355 868,54		2 021.932,42		333.936,12	2.355 868,54	2.021 932,42	3,00				333 936,12	
EQUIP/INFORM.	2004	3 185 956,68		2.626.115,25		559.841,43	3 185.956,68	2 626 115,25	3,00				559.841,43	
EQUIP/INFORM	2005	2 032 262,78		1 049 086,48		983 176,30	2 032 262,78	1 049 086,48	3,00				983 176,30	
EQUIP/INFORM.	2006	3 710 629,27		2.094 279,54		1.616 349,73	3 710 629,27	2 094 279,54	3,00				1 616 349,73	
EQUIP/INFORM	2007	975.336,95		490 633,37		484.703,58	975.336,95	490 633,37	3,00				484.703,58	
EQUIP/INFORM	2008	399 652,90		92 143,41		307 509,49	399 652,90	92 143,41	3,00				307 509,49	
EQUIP/INFORM.	2009	6 978 807,50		146 737,02		6.832 070,48	6 978 807,50	146 737,02	3,00				6 832 070,48	
EQUIP/INFORM	2010	3.572 696,00		132 941,00		3.439 755,00	3 572 696,00	132 941,00	3,00				3 439 755,00	
EQUIP/INFORM.	2011	310 469,31		39 938,27		270 531,04	310 469,31	39 938,27	3,00				270 531,04	
EQUIP/INFORM.	2012	1.567 907,98				1.567 907,98	1.567 907,98		3,00				1.567 907,98	
EQUIP/INFORM	2013	4.346 104,18				4.346 104,18	2 897 403,18		3,00	0,33	1 448.701,00		4.346 104,18	
EQUIP/INFORM	2014	1 141 800,03				1 141 800,03	380 600,01		3,00	0,33	380.600,00		761 200,01	380 600,02
EQUIP/INFORM	2015	4 596 603,70				4 596 603,70			3,00	0,33	1 532 201,00		1 532 201,00	3.064 402,70
EQUIP/INFORM	2016		2.406.165,90			2.406.165,90					271.170,00		271 170,00	2.134 995,90
		35.428.508,89	2.406.165,90	8.693.806,75		29.140.868,04	28.622.004,17	8.693.806,75			3.632.672,00		23.560 869,42	5.579 998,62
		55.958.419,78	9.928.459,45	9.548.688,25		56.338.190,98	41.200.020,20	9.402.305,44			5.486.694,00		37.284.408,76	19.053.782,22

Lic. MARIELA MONICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FADANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

INSTITUTO NACIONAL DE CARNES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

...o efectos de su
...ión con nuestro
...ne de fecha 10/3/17
...or PKF:

RUBROS	AÑO DE COMPRA O REVALUACION	VALORES DEL ACTIVO					AMORTIZACIONES							VALOR NETO
		VALORES AJUSTADOS 31.12.15	AUMENTOS	DISMINUCIONES	REVALUACIONES TECNICAS AL 31/12/2016	VALORES AJUSTADOS 31.12.16	AMORTIZ. ACUM. AL 31.12.15	DISMINUCIONES	VIDA ÚTIL	TASA	AMORTIZ. DEL EJERCICIO	REVALUACIONES TECNICAS AL 31/12/2016	AMORTIZ. ACUM. AL 31.12.16	
VEHÍCULOS														
VEHICULOS	2013	594.740,02				594.740,02	237.895,77		5,00	0,20	118.948,00		356.843,77	237.896,25
VEHICULOS	2015	15.802.776,63				15.802.776,63			5,00	0,20	3.160.555,00		3.160.555,00	12.642.221,63
		16.397.516,65				16.397.516,65	237.895,77				3.279.503,00		3.517.398,77	12.880.117,88
OBRAS EN CURSO														
OBRAS EN CURSO	2014	893.899,04				893.899,04								893.899,04
OBRAS EN CURSO	2015	2.667.091,61				2.667.091,61								2.667.091,61
OBRAS EN CURSO	2016		111.643,53			111.643,53								111.643,53
		3.560.990,65	111.643,53			3.672.634,18								3.672.634,18
TOTAL BIENES DE USO		213.865.236,63	10.040.102,98	9.548.688,25	-20.236.522,95	194.120.128,41	76.870.580,85	9.402.305,44			12.108.955,00	-38.775.422,88	40.801.807,53	153.318.320,88
LICENCIAS (SOFTWARE)														
L. SOFTWARE	2012	1.132.523,88		1.132.523,88			1.132.523,88	1.132.523,88	3,00					
L. SOFTWARE	2013	1.072.386,80				1.072.386,80	714.924,80		3,00	0,33	357.462,00		1.072.386,80	
L. SOFTWARE	2014	5.227.247,73				5.227.247,73	1.742.417,07		3,00	0,33	1.742.416,00		3.484.833,07	1.742.414,66
L. SOFTWARE	2015	4.469.780,73				4.469.780,73			3,00	0,33	1.489.927,00		1.489.927,00	2.979.853,73
L. SOFTWARE	2016		1.988.890,50			1.988.890,50					247.247,00		247.247,00	1.741.643,50
TOTAL INTANGIBLES		11.901.939,14	1.988.890,50	1.132.523,88		12.758.305,76	3.589.865,75	1.132.523,88			3.837.052,00		6.294.393,87	6.463.911,89
TOTAL GENERAL		225.767.175,77	12.028.993,48	10.681.212,14	-20.236.522,95	206.878.434,17	80.460.446,60	10.534.829,33			15.946.007,00	-38.775.422,88	47.096.201,40	159.782.232,77

Dr. MARIELA MÓNICA GOGGIA CASTRO
CONTADORA GENERAL - GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

Cra. CLAUDIA M. FABANI HERNÁNDEZ
GERENTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
INSTITUTO NACIONAL DE CARNES (INAC)

DOCUMENTO DE CONSULTA

INACOOP

ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2016
CON DICTAMEN DEL AUDITOR

INACOOP

Estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de Diciembre de 2016 con dictamen del auditor

CONTENIDO

- Dictamen del auditor
- Estado de situación financiera
- Estado de ganancias y pérdidas
- Estado de otros resultados integrales
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Anexo I - Cuadro de propiedad, planta, equipo, intangibles y depreciaciones
- Anexo II – Rendición usos partidas provenientes de rentas generales – Ingresos y egresos
- Anexo III – Rendición usos partidas provenientes de rentas generales – Gastos de funcionamiento
- Anexo IV – Situación financiera por fondos
- Notas a los estados financieros

UY$ - Pesos uruguayos
USD - Dólares estadounidenses

auren

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores
Directores
Instituto Nacional del Cooperativismo
INACOOP

Hemos auditado los estados financieros en pesos uruguayos, que se adjuntan a este informe debidamente inicialados a efectos de su identificación, de INACOOP, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2016 y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas, estado de otros resultados integrales, de flujo de efectivo y de cambios en el patrimonio, por el período 1º de Enero de 2016 – 31 de Diciembre de 2016, los Anexos, y las correspondientes notas explicativas.

1. Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

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

2. Responsabilidad del auditor

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

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y otra información expuesta en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan distorsiones significativas en los estados financieros, originadas en fraudes o errores. Al realizar dichas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno existente en la Institución, en lo que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno de la Institución. Una auditoría incluye asimismo la evaluación del grado de adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto.

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

3. Bases para la opinión modificada

Dentro del rubro Inversiones se incluye la inversión realizada en el Fideicomiso Fondo Nacional de Garantía para el Desarrollo de la Actividad por UY$ 3.301.073, la cual cuenta con informe de Compilación.

4. Opinión modificada

En nuestra opinión, y excepto por los eventuales ajustes que pudieran originarse, en caso de corresponder, producto de que las cifras del Fideicomiso Fondo Nacional de Garantía para el Desarrollo de la Actividad Cooperativa hubiesen sido objeto de un informe de auditoría, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del INACOOP al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, las variaciones ocurridas en su patrimonio y en los bienes de propiedad, planta, equipo e intangibles correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y a los criterios de formulación y presentación de los mismos, establecidos por la Ordenanza Nº 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República y las resoluciones que la modifican.

auren

5. Párrafo de énfasis

Tal como se menciona en Nota 5.1.1 "Prestaciones Coactivas", los estados financieros respecto a los que emitimos opinión en el párrafo anterior surgen como resultado de considerar exclusivamente las prestaciones efectivamente declaradas por las cooperativas al 31 de diciembre de 2016.

Montevideo, 21 de Marzo de 2017

Por AUREN

Cr. Carlos R. Galvalisi
Socio de Auditoría
CJPPU 36.461

Timbre de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios, en el Original

INACOOP

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2016

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	UY$ 31/12/2016	UY$ 31/12/2015
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes	**4.1, 4.7.2 y Anexo II**		
Libre disponibilidad		77.714.870	66.667.857
Disponibilidad limitada		25.803.025	13.675.856
Inversiones temporarias	**4.2**	39.911.878	39.904.279
Créditos operativos	**4.3**	41.495.133	47.905.993
Otas cuentas por cobrar	**4.4**	662.337	1.826.002
Total Activo Corriente		**185.587.243**	**169.979.987**
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	**Anexo I**	15.331.390	15.659.348
Inversiones	**4.5**	5.105.531	6.615.250
Créditos operativos	**4.3**	2.723.733	2.618.964
Intangibles	**Anexo I**	69.886	204.559
Total Activo No Corriente		**23.230.540**	**25.098.121**
TOTAL ACTIVO		***208.817.783***	***195.078.108***
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Acreedores comerciales	**4.6**	415.299	25.908
Otras cuentas por pagar	**4.7**	27.780.062	15.671.503
Total Pasivo Corriente		**28.195.361**	**15.697.411**
TOTAL PASIVO		***28.195.361***	***15.697.411***
Patrimonio			
Fondos Patrimoniales			
Reservas Libres	**4.8**	179.380.697	160.774.487
Excedentes de gestión		1.241.725	18.606.210
TOTAL DE PATRIMONIO		***180.622.422***	***179.380.697***
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**208.817.783**	**195.078.108**

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

AUREN - Inicializado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

INACOOP

Estado de ganancias y pérdidas al 31 de Diciembre de 2016

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Nota	UY$ 31/12/2016	UY$ 31/12/2015
INGRESOS OPERATIVOS	*5.1*		
Prestaciones Coactivas		21.762.508	26.127.533
Rentas Generales		34.526.368	31.626.618
Otros		5.886.883	5.923.283
		62.175.759	**63.677.434**
GASTOS DE GESTIÓN	*5.2*		
Funcionamiento		(25.707.675)	(22.682.495)
Promoción Cooperativa		(28.304.745)	(18.260.506)
		(54.012.420)	**(40.943.001)**
RESULTADOS FINANCIEROS	*5.3*		
Ingresos Financieros		4.753.071	4.389.589
Egresos Financieros		(155.703)	(288.115)
RDM y diferencia de cambio		(11.518.982)	(8.229.697)
		(6.921.614)	**(4.128.223)**
EXCEDENTES DE GESTIÓN		***1.241.725***	***18.606.210***

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

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

INACOOP

Estado de otros resultados integrales

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	UY$	
	31/12/2016	31/12/2015
EXCEDENTES DE GESTIÓN	***1.241.725***	***18.606.210***
Otros resultados integrales	-	-
EXCEDENTE INTEGRAL DEL EJERCICIO	***1.241.725***	***18.606.210***

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

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

INACOOP

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre de 2016

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	UY$	
	31/12/2016	**31/12/2015**
FLUJO DE EFECTIVO RELACIONADO CON ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Excedentes de Gestión	1.241.725	18.606.210
Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo e intangibles	751.335	842.114
Resultados por inversiones	790.046	-
Previsiones incobrables	4.416.594	(7.494.578)
	7.199.700	**11.953.746**
Variaciones de rubros operativos		
Otras cuentas a cobrar	3.894.370	(16.020.552)
Otros Créditos	(841.208)	(611.034)
Acreedores Comerciales	389.391	(236.600)
Oras cuentas por pagar	12.108.559	4.786.306
	15.551.112	**(12.081.880)**
FONDOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	**22.750.812**	**(128.134)**
FLUJO DE EFECTIVO RELACIONADO CON INVERSIONES		
Constitución de inversiones en activos financieros	(1.903.418)	3.599.661
Cobros de intereses e inversiones en activos financieros	2.615.556	-
Inversiones JADE - México	-	(621.104)
Pagos por compras de bienes de uso e intangibles	(288.768)	(494.287)
FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES	**423.370**	**2.484.270**
Variación neta de efectivo y equivalentes	**23.174.182**	**2.356.136**
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	**80.343.713**	**77.987.577**
Efectivo y equivalentes al cierre del ejercicio	**103.517.895**	**80.343.713**

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

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

INACOOP

Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2016

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Reservas	Fondos Patrimoniales	Patrimonio total
Saldos iniciales al 01/01/2015	**135.214.321**	**25.560.166**	**160.774.487**
Movimientos del ejercicio			
Reservas libres	25.560.166	(25.560.166)	-
Excedentes de gestión	-	18.606.210	**18.606.210**
Excedente integral del ejercicio	25.560.166	(6.953.956)	**18.606.210**
Saldos finales al 31/12/2015	**160.774.487**	**18.606.210**	**179.380.697**
Movimientos del ejercicio			
Reservas libres	18.606.210	(18.606.210)	-
Excedentes de gestión	-	1.241.725	**1.241.725**
Excedente integral del ejercicio	18.606.210	(17.364.485)	**1.241.725**
Saldos finales al 31/12/2016	**179.380.697**	**1.241.725**	**180.622.422**

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

AUREN - Intervenido a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

INACOOP

Anexo I

Cuadro de propiedad, planta, equipo, intangibles y depreciaciones al 31 de Diciembre de 2016

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	VALORES ACTUALIZADOS			DEPRECIACIONES				
RUBROS	Valores al inicio del ejercicio	Aumentos	Valores al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Del ejercicio Importe	Acumuladas al cierre del ejercicio	Valores netos al cierre	Valores al 31/12/2015
BIENES DE USO								
Terreno	6.468.052	-	**6.468.052**	-	-	-	**6.468.052**	**6.468.052**
Mejoras	8.072.123	-	**8.072.123**	312.587	161.448	474.035	**7.598.088**	**7.759.544**
Muebles y útiles	2.330.343	99.361	**2.429.704**	936.133	402.036	1.338.169	**1.091.535**	**1.394.262**
Equipos de computación	363.288	189.407	**552.695**	325.807	53.173	378.980	**173.715**	**37.490**
SUB-TOTAL	**17.233.806**	**288.768**	**17.522.574**	**1.574.527**	**616.657**	**2.191.184**	**15.331.390**	**15.659.348**
INTANGIBLES								
Software	1.009.101	-	**1.009.101**	804.537	134.678	939.215	**69.886**	**204.559**
SUB-TOTAL	**1.009.101**	**-**	**1.009.101**	**804.537**	**134.678**	**939.215**	**69.886**	**204.559**
TOTAL	**18.242.907**	**288.768**	**18.531.675**	**2.379.064**	**751.335**	**3.130.399**	**15.401.276**	**15.863.907**

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

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Anexo 2

Rendición de Usos de las partidas provenientes de Rentas Generales
Ingresos y Egresos
(en pesos uruguayos sin ajuste de Nota 2.3)
PERÍODO 01/01/2016-31/12/2016

			DISTRIBUCION INGRESOS Y EGRESOS					
			FOMCOOP	FRECOOP	FUNCIONAMIENTO	SIN ASIGNAR AL 31/12/2016	CONVENIOS	PREVISION COMPRA INMUEBLE Y FUNCIONAMIENTO
SALDOS INICIALES:	**110.323.508**		**23.260.821**	**64.005.562**	**8.619.466**	**2.901.090**	**11.385.861**	**150.708**
REASIGNACIÓN SALDO AL 31.12.2015	-		(5.400)		5.400			
REASIGNACIÓN SALDO AL 31.12.2015	-		1.740.654	1.160.436		(2.901.090)		
REASIGNACIÓN SALDO AL 31.12.2015					980.222		(980.220)	
REASIGNACIÓN SALDO AL 31.12.2015	-				(288.800)	-		288.800
			24.996.075	**65.165.998**	**9.316.288**	**-**	**10.405.641**	**439.508**
INGRESOS:	**247.010.675**							
PARTIDAS DE RENTAS GENERALES	33.976.956		10.015.549	3.575.233	20.386.174	-	-	-
COBRANZA PRESTACIÓN COACTIVA 01.01.2016 al 31.12.2016	21.587.017		15.303.684	4.947.862	(383.484)	1.718.955	-	-
INTERESES DE COLOCACIONES COBRADOS(LETRAS DE REGULACIÓN MONETARIA)	3.761.900		422.379	3.339.521	-	-	-	-
INTERESES DE BONO GLOBAL 2017 POR LIQUIDACIÓN DE FOGAR	72.855		35.951	-	-	-	-	36.904
BONO GLOBAL VTO 20/01/2017	982.831		982.831	-	-	-	-	-
CUOTAS PRÉST. FRECOOP COBRADAS	63.810.622		-	63.810.622	-	-	-	-
CONVENIO IMM	101.280.714		-	-	-	-	101.280.714	-
CONVENIO IMM-SEMINARIO "INNOVACIÓN EN LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA"	200.000		-	-	200.000	-	-	-
CONVENIO MIEM-CUDECOOP	2.207.200		-	-	-	-	2.207.200	-
CONVENIO MIEM-DINAPYME	439.200		-	-	-	-	439.200	-
CONVENIO MIEM-PPIR	3.994.465		-	-	3.994.465	-	-	-
CUENTAS A LIQUIDAR (GASTO FONDES)	4.031.974		-	-	4.019.052	-	-	12.922
PROGRAMA DE FORMACIÓN COOPERATIVA CON INEFOP	10.000.000		-	-	10.000.000	-	-	-
DIFERENCIAS DE CAMBIO UR$ UI	1.256.285		214.966	1.041.319	-	-	-	-
DIFERENCIAS DE CAMBIO CONVENIO URUGUAY XXI EN US$	(4.373)		-	-	-	-	(4.373)	-
DIFERENCIAS DE CAMBIO CONVENIO FECOVI EN UI	-		-	(16.747)	-	-	16.747	-
DIFERENCIAS DE CAMBIO CTA CTE US$ Y CAJAS NON EXT	(586.971)		159.267	(803.463)	28.822	-	(2.516)	30.919
EGRESOS:	**214.226.079**		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
GASTOS BANCARIOS	**79.288**		(14.143)	(7.865)	(38.939)	-	(11.947)	(6.394)
			-	-	-	-	-	-
FOMCOOP			-	-	-	-	-	-
EJECUCIONES:	**26.023.970**	**Anexo 2.1**	(26.023.970)	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
FRECOOP			-	-	-	-	-	-
PRÉSTAMOS OTORGADOS:	**57.786.926**	**Anexo 2,2**	-	(57.786.926)	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
FUNCIONAMIENTO	**21.819.771**	**Anexo 3**	-	-	(21.809.728)	-	-	(10.043)
			-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
EJECUCIONES PROYECTOS:	**103.192.599**							
CONVENIO IMM	100.395.794		-	-	-	-	(100.395.794)	-
CONVENIO IMM-SEMINARIO "INNOVACIÓN EN LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA"	157.487		-	-	(157.487)	-	-	-
CONVENIO MIDES - REFORMA DE ESTATUTOS COOPERATIVAS SOCIALES	20.000		-	-	-	-	(20.000)	-
CONVENIO MGAP-PPIR(Proyecto Piloto de inclusión rural)	488.975		-	-	(488.975)	-	-	-
CONVENIO URUGUAY XXI-PROMOCIÓN EXPORTACIONES DE COOP. HACIA CUBA	49.645		-	-	-	-	-	(49.645)
CONVENIO MIEM-CUDECOOP	1.780.000		-	-	-	-	(1.780.000)	-
PROGRAMA DE DESARROLLO DE PROVEEDORES (CONVENIO ALUR-OPP)	300.698		-	-	(300.698)	-	-	-
OTROS:	**5.323.524**		-	-	-	-	-	-
HONORARIOS ADMINISTRACIÓN PROYECTOS	-		-	-	1.790.070	-	(1.790.070)	-
CUMBRE CONTINENTAL DE COOPERATIVAS 2016(ACI)	1.985.700		(1.985.700)	-	-	-	-	-
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	7.910		-	-	-	-	-	(7.910)
REPRESENTACIÓN Y APOYO NACIONAL E INTERNACIONAL	106.929		(7.186)	-	-	-	-	(99.743)
APOYO A COOPERATIVA TEXTIL PUERTO SAUCE	56.175		(56.175)	-	-	-	-	-
PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN COOPERATIVA	10.277		-	-	-	-	-	(10.277)
CUENTAS A LIQUIDAR (GASTO FONDES)	3.090.917		-	-	(3.020.349)	-	-	(70.568)
VIÁTICOS A LIQUIDAR	8.639		-	-	(8.639)	-	-	-
INVERSIÓN EN INMUEBLE	56.977		-	-	(36.489)	-	-	(20.488)
REASIGNACIÓN SALDOS CONVENIOS SIN ASIGNAR A CUENTA BANCARIA PROPIA AL 31.12.2015	**(25.803.030)**		-	-	-	-	-	-
CONVENIO MIDES - REFORMA DE ESTATUTOS COOPERATIVAS SOCIALES	(180.000)		-	-	-	-	(180.000)	-
CONVENIO MIDES - SALUD BUCAL "URUGUAY TRABAJA"	(163.463)		-	-	-	-	(163.463)	-
CONVENIO MIDES-MTSS-CONSTRUCCIÓN COOPERATIVAS SOCIALES	(748.229)		-	-	-	-	(748.229)	-
CONVENIO IMM-ESPACIOS PÚBLICOS	(9.364.087)		-	-	-	-	(9.364.087)	-
CONVENIO IMM-SEMINARIO "INNOVACIÓN EN LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA"	(41.953)		-	-	(41.953)	-	-	-
CONVENIO MIEM	(427.200)		-	-	-	-	(427.200)	-
CONVENIO MIEM-DINAPYME	(439.200)		-	-	-	-	(439.200)	-
CONVENIO INEFOP	(10.000.000)		-	-	(10.000.000)	-	-	-
CONVENIO MGAP-PPIR(Proyecto Piloto de inclusión rural)	(3.491.946)		-	-	(3.505.490)	-	13.544	-
CONVENIO INTENDENCIA DE CANELONES	(12.580)		-	-	(25.156)	-	12.576	-
CONVENIO URUGUAY XXI-PROMOCIÓN EXPORTACIONES DE COOP. HACIA CUBA	(2.951)		-	-	(62.528)	-	59.577	-
CONVENIO FECOVI	(931.421)		-	(1.821.101)	-	-	889.680	-
			24.043.528	**81.442.453**	**9.854.956**	**1.718.955**	**-**	**245.185**
Saldos finales al 31.12.2016								
Caja	246.462	**Nota 4.1**	47.731	2.875	195.856	-	-	-
Brou Cta Cte $	84.730.000	**Nota 4.1**	15.351.778	33.128.564	22.241.848	1.718.955	12.288.855	-
Brou Cajas de Ahorro	-	**Nota 4.1**	-	-	-	-	-	-
Cuenta Corriente en US$	17.558.602	**Nota 4.1**	90.968	17.222.849	-	-	-	245.185
Notas del Tesoro	39.590.207	**Nota 4.2**	7.570.620	32.019.587	-	-	-	-
Bono Global Vto 20/01/2017	982.831	**Nota 4.1**	982.831	-	-	-	-	-
SALDOS FINALES AL 31.12.2016	**143.108.102**		**24.043.528**	**82.373.875**	**22.437.704**	**1.718.955**	**12.288.855**	**245.185**
Saldos finales al 31.12.2016- NO DISPONIBLE								
Saldo Convenios al 31.12.2016	25.807.025		-	931.422	12.587.748	-	12.288.855	-
Saldos finales convenio al 31.12.2016	**25.803.025**		**-**	**931.422**	**12.587.748**	**-**	**12.288.855**	**-**
Saldos finales al 31.12.2016- LIBRE DISPONIBILIDAD								
Saldo libre disponibilidad al 31.12.2016	117.305.077		**24.043.528**	**81.442.453**	**9.854.956**	**1.718.955**	**-**	**245.185**
Saldos finales libre disponibilidad al 31.12.2016	**117.305.077**		**24.043.528**	**81.442.453**	**9.854.956**	**1.718.955**	**-**	**245.185**

7/42

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Anexo 2.1

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

(en pesos uruguayos sin ajuste de Nota 2.3)
PERÍODO 01/01/2016-31/12/2016

FOMCOOP

EJECUCIONES:	**26.023.970**
APOYO COMERCIO JUSTO URUGUAY	36.000
APOYO NOTARIAL, EN ASESORAMIENTO Y FORMACIÓN A COOPERATIVA CELIPASTAS Y COPROLAC	284.455
APOYO A COORDINADORA DE ECONOMÍA SOLIDARIA	168.578
APOYO COOP. INDUSTRIAL MARAGATA - COOPIMA (CUENTAS A LIQUIDAR)	277.805
APOYO COOP. INDUSTRIAL MARAGATA - CTEPA (CUENTAS A LIQUIDAR)	185.661
APOYO A PROYECTO DE KULTURA COOPERATIVA-REDDENTIS	62.550
ASISTENCIA TÉCNICA PARA LA ELABORACIÓN DE UN REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO Y FUNCIONAMIENTO DE CAVARL	113.022
ASISTENCIA TÉCNICA A DIVERSAS COOPERATIVAS-JULIO LACUESTA	345.901
ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL CONVENIO CON EL INSTITUTO NACIONAL DE COLONIZACIÓN	559.544
ASISTENCIA TÉCNICA DE COOPERATIVA COOTRAMEC EN EL MARCO DEL CONVENIO INACOOP-CETP/UTU/PROGRAMA JÓVENES EMPRENDEDORES	207.468
BECAS PARA CURSOS DICTADOS	217.691
CONSULTORÍA PARA COORDINACIÓN CON LA INTENDENCIA DE CANELONES Y LAS COOPERATIVAS-KARINA ARNEFELT	86.400
CONSULTORÍA PARA DIAGNÓSTICO SOBRE LA INFORMACIÓN ESTADÍSTICA EN COOPERATIVISMO EN URUGUAY-MILTON TORRELLI	90.060
CONSULTORÍA PARA LA ELABORACIÓN DE MODELOS DE ESTATUTOS DE COOPERATIVAS-SERGIO REYES	170.800
CONSULTORÍA EN APOYO Y CONSOLIDACIÓN DE LA COOPERATIVA ETHOS	77.400
CONSULTORÍA EN FORMACIÓN DE CAPACIDADES VINCULADAS AL COOPERATIVISMO, DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL E INCLUSIÓN FINANCIERA	167.500
CONSULTORÍA PARA EVALUAR LA VIABILIDAD DE LA INSTALACIÓN DE PROCESOS INDUSTRIALES EN LECHERÍA	85.400
CONSULTORÍA PARA SISTEMATIZACIÓN DE LOS PROGRAMAS EDUCATIVOS	241.191
CONSULTORÍA PARA LA ASISTENCIA TÉCNICA A COOPERATIVA GALIACOOP	140.994
CONSULTORÍA PARA LA COOPERATIVA COMMSA-INTELOG-COSAM	98.935
CONVENIO INACOOP-CORPORACIÓN URBANA COOPERATIVA-INTENDENCIA DE MONTEVIDEO	89.700
CONVENIO CON OPP PARA CAPACITACIONES	292.305
CONVENIO DE CAPACITACIÓN Y ASESORAMIENTO TÉCNICO(INALE-CCU)	50.000
CONVENIO EN EL MARCO DEL CONVENIO INEFOP-INACOOP PARA IDENTIFICACIÓN DE LAS DEMANDAS DE CAPACITACIÓN-CUDECOOP	200.000
CONVENIO CON FCPU PARA LA CONSULTORÍA EDUCOOP EN EL MARCO DEL CONVENIO MIDES/SNIC	123.200
CONVENIO CON FCPU PARA PROYECTO "RUMBO COOPERATIVO" DE APOYO A LA FORMACIÓN E INICIO DE COOPERATIVAS	85.653
CONVENIO DE DESARROLLO TERRITORIAL CON CUDECOOP	3.017.543
CONVENIO ESPECÍFICO DE FORTALECIMIENTO GREMIAL-CAF	1.381.093
CONVENIO ESPECÍFICO DE FORTALECIMIENTO GREMIAL-CUDECOOP	3.212.965
CONVENIO ESPECÍFICO DE FORTALECIMIENTO GREMIAL-CUCACC	1.347.128
CONVENIO ESPECÍFICO DE FORTALECIMIENTO GREMIAL-FECOVI	50.000
CONVENIO ESPECÍFICO DE FORTALECIMIENTO GREMIAL-FUCVAM	1.388.810
CONVENIO ESPECÍFICO DE FORTALECIMIENTO GREMIAL-FCPU	1.761.194
CONVENIO ESPECÍFICO DE FORTALECIMIENTO GREMIAL-FUCC	1.356.294
CONVENIO ESPECÍFICO ENTRE FAFCEA-INACOOP-FCEyA PARA EL DIPLOMA ECONOMÍA Y GESTIÓN PARA LA INCLUSIÓN	596.926
CONVENIO ESPECÍFICO CON UNIVERSIDAD DE LA REPÚBLICA-EDUCACIÓN FORMAL(2015 y 2016)	668.355
CONVENIO DE COOPERACIÓN CON CACECCOM	30.404
CONVENIOS DE COOPERACIÓN CON MESA INTERCOOPERATIVA DE SALTO	192.519
CONVENIO DE COOPERACIÓN CON COOPERATIVA DE CONSUMO UTE ANTEL - CUTEANTEL	89.304
CONVENIO DE COOPERACIÓN CON COOPERATIVA AGRARIA DE MALDONADO (CALIMA)	159.700
CONVENIO DE COOPERACIÓN CON COOPERATIVA AGRARIA DE DOLORES (CADOL)	84.912
CONVENIO CUDECOOP-UTU	207.000
CONVENIO RELEVAMIENTO COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO VALSANGIACOMO Y ASOCIADOS SRL	306.973
CONVENIO DE RECONVERSIÓN DEL MODELO DE CONSUMO Y SEGUNDA FASE DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO-FUCC (2015)	200.000
CUMBRE CONTINENTAL DE COOPERATIVAS 2016	657.650
DONACIÓN PARA CONTRIBUIR A LA SOLUCIÓN DE PROBLEMAS HABITACIONALES DE DOLORES, POR EL EVENTO CLIMÁTICO	320.000
DONACIONES PARA COOPERATIVISMO EN LA EDUCACIÓN FORMAL	90.800
DONACIONES PARA ACTIVIDADES PUNTUALES	668.883
ESTUDIO DE MERCADO DEL ANTE-PROYECTO EX GREENFROZEN Y FRUTOS DEL NORTE	61.000
PREMIO "INACOOP" AL PROGRAMA CLUBES DE CIENCIA DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA	11.427
PROGRAMA DE APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA (PAGA)-CONSULTORÍA EN ASESORÍA ADMINISTRATIVA	367.599
PROYECTO DE CONFIAR PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA RED-PROGRAMA CUDECOOP Y SOCIAS 2013	45.968
PROYECTO EVALUACIÓN INTEGRAL DE DESEMPEÑO-CUDECOOP	217.080
PROGRAMA INCORPORACION DE LA FORMACION COOPERATIVA EN LA EDUCACION FORMAL	1.346.044
PUBLICIDAD PROMOCIÓN COOPERATIVA	197.220
PUBLICACIONES PROMOCIÓN COOPERATIVA	49.610
REPRESENTACION Y APOYO CON CARGOS A FOMCOOP	1.481.355

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Anexo 2.2

Rendición de Usos del Fondo Rotatorio Especial (FRECOOP) Art. 209 Ley 18.407

(en pesos uruguayos sin ajuste de Nota 2.3)

PERÍODO 01/01/2016-31/12/2016

FRECOOP		UY$	USD
	PRÉSTAMOS OTORGADOS:	50.335.779	245.172
125	COOPERATIVA AGRARIA DE PRODUCTORES ISABELINOS DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - COPROLEI	190.000	
691	COOPERATIVA GRANELERA ECOLOGICA - GRANECO	60.000	
696	COOPERATIVA AGRARIA DE PRODUCTORES RURALES UNIDOS DE SAN ANTONIO - COAPRUSA	1.000.000	
100001	COOPERATIVA ACAC	14.984.843	
100010	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE ECONOMÍA COMUNITARIA - CACECCOM	1.000.000	
100015	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA INDUSTRIA LÁCTEA Y SERVICIOS AFINES - CACILSA	5.000.000	
100039	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO PARA SOCIOS DEL CLUB EMPLEADOS ANCAP - CACSCEA	1.500.000	
100042	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO PROLECO	3.000.000	
100051	COOPERATIVA EMPLEADOS CÁMARAS Y COMISIÓN ADMINISTRATIVA DEL PODER LEGISLATIVO - COEM	4.640.906	
100054	COOPERATIVA MINUANA DE AHORRO Y CRÉDITO - COMAYC	3.000.000	
100060	COOPERATIVA POLICIAL DE AHORRO Y CRÉDITO - COPAC	1.500.000	
100068	SOLUCIONES COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO	400.000	
200006	COPERPAY	103.092	
200010	CUTEANTEL	200.000	
600003	COOPERATIVA CEMPAN	200.000	
600020	COOPERATIVA SOCIAL TACUABE	400.000	
600084	COOPERATIVA A PESAR DE TODO	865.000	
600087	COOPERATIVA SOCIAL DE RECEPTORÍA SERENOS Y PORTERÍA - CORESEPOR	302.205	
600190	COOPERATIVA SOCIAL 26 DE AGOSTO	200.000	
662049	COOPERATIVA SOCIAL PAZUR	150.000	
662134	COOPERATIVA CUATRO VIENTOS	661.707	
662149	COOPERATIVA SOCIAL ANIMATE	394.114	
662151	COOPERATIVA SOCIAL ARROYO MALVIN - IRU ATY	420.640	
662152	COOPERATIVA SOCIAL EL NACIONAL	400.000	
662153	COOPERATIVA SOCIAL EL PANAL	50.000	
700148	COOPERATIVA HELIX URUGUAY	195.600	
700266	UCOOL	114.778	
700271	COOPERATIVA DE TRABAJADORES EMPRENDIMIENTO POPULAR ALIMENTARIO - CTEPA	137.701	
700301	COOPERATIVA DE PRODUCCION EQUIPO GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN - EGEA	311.756	
700324	COOPERATIVA DE TRABAJO BELLA VELA	19.794	
700325	LICEO ALTERNATIVO DE LA COSTA	19.795	
700330	COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN Y TRABAJO ASOCIADO ETHOS	795.724	
700659	Cooperativa de Trabajo Construcción y Metalúrgica del Sur	200.000	
700664	Cooperativa Textil Puerto Sauce		36.600
700666	COOPERATIVA DE TRABAJO COOPECONS EX CODECO	120.000	
700735	CTC OLMOS	-	135.000
700447	COOPERATIVA DE TRABAJO MECÁNICO - COOTRAMEC	700.000	
700465	COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN EDUCATIVO LABORAL - COOPEL	1.000.000	
700664	Cooperativa Textil Puerto Sauce		28.572
700735	COOPERATIVA TRABAJADORES CERÁMICOS - CTC		45.000
700741	COOPERATIVA UNION DE TRABAJADORES-CUDET	371.631	
700750	COOPERATIVA DE TRABAJO COSEP	317.457	
700751	COOPERATIVA DE TRABAJO COOPTICA	687.536	
700752	ZONA ESTE DE SALTO	20.000	
700754	COOPREATIVA DE TRABAJO DE CALEFACCION - COTRACAL	336.500	
800014	COOPERATIVA DE USUARIOS AHORRO PREVIO CUBO DEL SUR	750.000	
800306	COOPERATIVA DE VIVIENDA FAMILIAS DEL TAXI - COVIFATAX	600.000	
800447	COOPERATIVA DE VIVIENDA PALAS ATENEA	750.000	
800516	COOPERATIVA DE VIVIENDA SANDUCERA EL TECHO - COVISAN 3	665.000	
800521	COOPERATIVA DE VIVIENDA SIGLO XXI	900.000	
800533	COOPERATIVA DE VIVIENDA TEBELPA I	700.000	

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Anexo 3

Rendición de Usos de las partidas provenientes de Rentas Generales

(en pesos uruguayos sin ajuste de Nota 2.3)
PERÍODO 01/01/2016-31/12/2016

	UY$	UY$
REMUNERACIONES		**16.331.400**
REMUNERACIONES y DIETAS LÍQUIDAS	10.210.716	
BPS	6.119.329	
BSE	1.355	
HONORARIOS PROFESIONALES Y SERVICIOS CONTRATADOS		**2.279.821**
ASESORAMIENTO CONTABLE	539.961	
ASESORAMIENTO NOTARIAL	52.494	
COMUNICACIÓN EXTERNA	383.820	
CONSULTORÍA ESTADÍSTICA	-	
CONSULTORÍA EN POLÍTICAS PÚBLICAS	600.269	
JURÍDICOS	24.785	
CONSULTORÍA CONVENIOS IM	350.828	
SERVICIOS CORRESPONDENCIA	53.966	
SERVICIOS COBRANZA	95.044	
CJPPU-Timbres Profesionales Prestación Coactiva	158.200	
SUSCRIPCIONES	20.454	
REPRESENTACION		**16.083**
REPRESENTACIÓN CARGOS A FUNCIONAMIENTO	16.083	
GASTOS ADMINISTRACION		**3.182.424**
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	100.365	
MUEBLES Y ÚTILES	133.472	
PAPELERIA	92.020	
TRASLADOS LOCALES	76.553	
TRASLADOS AL INTERIOR	153.381	
VIATICOS	330.401	
GASTOS ADMINISTRACION	516.768	
SERVICIOS PUBLICOS (ANTEL - UTE - OSE)	346.022	
MANTENIMIENTOS - SW HW	560.312	
MANTEMINIENTOS	46.239	
LIMPIEZA	306.603	
SERVICIOS (AREA PROTEGIDA, ALARMA Y SANITARIOS)	102.821	
MULTAS Y RECARGOS	-	
UNIFORMES	99.824	
ARRENDAMIENTO IMPRESORA	73.918	
CAPACITACION	14.194	
GASTOS LOCOMOCION FUNCIONARIOS	56.449	
IMPUESTOS	41.950	
PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	131.132	
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		**21.809.728**

AUREN - Inicializado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Anexo 4

Situación Patrimonial por Fondos

			FOMCOOP	FRECOOP	FUNCIONAMIENTO	SIN ASIGNAR AL 31/12	CONVENIOS SIN ASIGNAR A CUENTA BANCARIA PROPIA	CONVENIOS	PREVISION INVERSION
ACTIVO									
DISPONIBILIDADES	Anexo 2	**103.485.680**	15.490.077	49.422.867	10.805.571	1.718.955	14.448.544	11.354.481	245.185
INTERESES A COBRAR Y VENCER	4.2	**32.215**			32.215	-		-	-
DEUDORES POR CREDITOS FRECOOP	4.3	**33.018.323**	-	33.018.323	-	-		-	-
DEUDORES POR PRESTACIONES COACTIV	4.3	**8.104.170**	8.104.170		-	-		-	-
PRESTACIONES COBRADAS A DEPOSITAR	4.3	**3.096.373**	3.096.373		-	-		-	-
OTROS CREDITOS	4.4	**662.337**	-	-	662.337	-		-	-
BIENES DE USO E INTANGIBLES	Anexo 1	**15.401.276**		-	15.401.276	-		-	-
INVERSIONES	4.5	**45.017.409**	7.632.131	37.385.278		-		-	-
TOTAL ACTIVO		**208.817.783**	**34.322.751**	**119.826.468**	**26.901.399**	**1.718.955**	**14.448.544**	**11.354.481**	**245.185**
PASIVO									
DEUDAS COMERCIALES	4.6	**415.299**	-	-	415.299	-		-	-
DEUDAS DIVERSAS	4.7	**26.565.283**	-	-	762.258	-	14.448.544	11.354.481	-
PREVISIONES POR REMUNERACIONES	4.7.1	**1.214.779**	-	-	1.214.779	-		-	-
TOTAL PASIVO		**28.195.361**	**-**	**-**	**2.392.336**	**-**	**14.448.544**	**11.354.481**	**-**
PATRIMONIO = ACTIVO - PASIVO		**180.622.422**	**34.322.751**	**119.826.468**	**24.509.063**	**1.718.955**	**-**	**-**	**245.185**

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

INACOOP

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE EL INSTITUTO

1.1 Naturaleza Jurídica

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

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

1.2 Fecha de aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 serán puestos a consideración en la próxima reunión de directorio de fecha 29 de marzo de 2017.

1.3 Objetivos del Instituto

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

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

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

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

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

INACOOP - FONDES

El 20 de agosto de 2015 se promulgó la ley 19.337, donde se institucionaliza al FONDES por vía legislativa.

En el Artículo 1º se crea el Fondo para el Desarrollo, como uno o varios patrimonios de afectación independiente, constituidos a partir de las contribuciones adicionales del Banco de la República Oriental del Uruguay previstas en el artículo 40 de la Ley 18.716, con la finalidad de dar apoyo a proyectos productivos viables y sustentables, alineados con los objetivos y directrices estratégicas establecidos por el Poder Ejecutivo.

A partir de la ley promulgada el FONDES se divide en dos particiones, una administrada por la Agencia Nacional de Desarrollo Económico (FONDES-ANDE) y la otra por el Instituto Nacional del Cooperativismo (FONDES-INACOOP).
El FONDES-INACOOP tendrá tres grandes grupos de beneficiarios: cooperativas de todas las modalidades, otras empresas autogestionadas por sus trabajadores y emprendimientos de la economía social y solidaria.

Los fondos serán gestionados por fiduciarios financieros profesionales y para la dirección, en el caso de INACOOP, se crea un nuevo órgano con ese cometido específico: la Junta Directiva.

Esta Junta Directiva se compondrá de cinco miembros: los tres representantes del Poder Ejecutivo en el Directorio de INACOOP, más uno procedente de una terna presentada por CUDECOOP y otro proveniente del PIT-CNT, de común acuerdo con la Asociación Nacional de Empresas Recuperadas por los Trabajadores (ANERT).

El 30 de mayo de 2016 se promulgó el decreto 159/016 que reglamenta el funcionamiento de FONDES-INACOOP y FONDES-ANDE. Según establece el inciso 4º del art. 2º las retribuciones de los integrantes del Directorio de INACOOP que a su vez integren la Junta Directiva del FONDES-INACOOP, serán a cargo de los fondos del fideicomiso.

1.4 Herramientas para el desarrollo de su labor

El INACOOP cuenta con dos herramientas fundamentales para su labor según lo establecido por la ley 18.407:

a) **Fondo de Promoción y Educación (FOMCOOP)** creado por el Art. 210 con la finalidad de financiar proyectos de actividades de formación, capacitación, promoción y difusión de los principios y valores del cooperativismo y de gestión de entidades cooperativas.

AUREN. Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

b) **Fondo Rotatorio Especial (FRECOOP)** creado por el Art. 209 cuyo destino será el apoyo financiero al desarrollo de cooperativas, cualquiera sea su clase y grado, mediante la asistencia directa, la cofinanciación con otras instituciones o la participación en el desarrollo de instrumentos financieros.

1.5 Régimen financiero

Los Fondos mencionados en 1.4 se alimentan con aportes mixtos del Estado y las propias cooperativas (prestación anual, a través del para-tributo creado para tales fines).

Por lo dispuesto en el Artículo 202 de la Ley 18.407 el INACOOP dispone para su funcionamiento y desarrollo de sus diversos programas y planes, de los siguientes recursos:

a) Los ingresos provenientes de la prestación coactiva establecida en el artículo 204.
b) Partidas recibidas de rentas generales de acuerdo a lo que establece el artículo 202 ascendió a UY$ 33.976.956 en el ejercicio 2016.- (En 2015 la partida ascendió a UY$ 28.462.912).
c) Los provenientes de la asistencia de la cooperación internacional.
d) Las donaciones, legados u otros recursos análogos que se reciban.
e) La totalidad de ingresos que obtenga por la prestación de sus servicios y cualquier otro financiamiento que reciba para cumplir los programas de su competencia.
f) El remanente de la liquidación de entidades cooperativas de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 97 de la Ley 18.407.

Los fondos presupuestales mencionados en el literal b. se distribuyen para los proyectos y funcionamiento en función de criterios definidos por el Directorio del Instituto e informados en las ejecuciones presupuestales y al momento de la elevación de los presupuestos.

En el ejercicio 2016, se distribuyó en 60% para funcionamiento, 29% para los proyectos FOMCOOP y 11% para los FRECOOP.

En el ejercicio 2015, se distribuyó en 60% para funcionamiento, 16% para los proyectos FRECOOP y 24% para los FOMCOOP.

1.6 Exoneraciones tributarias

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

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 29/03/2017

En lo previsto especialmente en la ley 18.407, su régimen de funcionamiento es el de la actividad privada, especialmente en cuanto al régimen de contabilidad, estatuto laboral y contratos que celebre.

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

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

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

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

El artículo Nº 189 establece que INACOOP estará exonerado de todo tipo de tributos, con excepción de los aportes al Fondo Nacional de Salud y los aportes jubilatorios patronales y en lo no previsto especialmente en la presente ley, su régimen de funcionamiento será el de la actividad privada, especialmente en cuanto al régimen de contabilidad, estatuto laboral y contratos que celebre.

Según la finalidad de tal exoneración de tributos, la misma comprendería a todas las actividades relacionadas directamente a la concreción de los fines del Instituto. Si bien dentro de los cometidos no está expresamente dicho que el mismo otorgara préstamos, sí está previsto que con los recursos del Fondo Rotatorio Especial, que administra el Instituto, se concederán préstamos para financiar proyectos de inversión de las cooperativas cuyos intereses nutrirán el mencionado Fondo. Por lo tanto estos intereses se originarían en una parte de la actividad del Instituto y estarían exonerados de todo tributo.

La presente consulta fue aprobada por unanimidad por la Comisión de Consultas de la Dirección General Impositiva, elevando a la Dirección General el 2 de mayo de 2011, aconsejando su publicación."

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de preparación de los Estados financieros

Los Estados financieros están preparados de acuerdo a lo establecido en la Ordenanza 81 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay aprobada el 17 de diciembre de 2002, que reconoce en el inciso 4 del ámbito de aplicación, a Organismos privados definidos en el Artículo 199 de la Ley N° 16.736 de 5 de enero de 1996, (Artículo 160 del TOCAF) como obligados a elaborar Estados Contables y presentarlos ante el Tribunal de Cuentas.

El artículo 21 de dicha Ordenanza establece que las normas contables que deberán aplicarse serán por orden de prioridad las siguientes:

- Las establecidas por la Ordenanza 81 del Tribunal de Cuentas y las que se dicten en el futuro.
- El Decreto 103/91 de 27 de febrero de 1991*.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) o las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), de acuerdo a la unidad contable de que se trate.

* Derogado por decreto 291/14 de 14 de Octubre 2014 y 372/15 de 30 de Diciembre 2015 que establecen el nuevo marco Normativo respecto a presentación de estados contables.

Atendiendo lo anterior, en lo que respecta a las Normas Internacionales de Contabilidad, los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las disposiciones establecidas en los Decretos 291/014, 372/015 y 408/016.

El decreto 291/014 establece como Normas Contables Adecuadas de aplicación obligatoria para los ejercicios iniciados a partir del 01/01/2015, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) a la fecha de publicación del Decreto 291/014, traducida al español y publicada en la página Web de la Auditoria Interna de la Nación, con las excepciones establecidas en el artículo 5º en la redacción dada por el artículo 3º del decreto 372/015.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 24/05/2017

Las excepciones antes indicadas y que fueron consideradas en los presentes estados son:

- Aplicación de los modelos de revaluación previstos en la NIC 16 y NIC 38,
- Presentación obligatoria del estado de cambios en el patrimonio.

El decreto 408/016 promulgado el 26/12/2016 y publicado el 05/01/2017 deroga el decreto 103/91 y establece criterios de presentación de los estados financieros para los ejercicios finalizados a partir de su publicación y requisitos para los estados financieros presentados ante organismos públicos.

Las normas referidas, en todos los casos, son las emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standards Board) a la fecha de publicación del Decreto 291/014, traducidas al idioma español y publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

La NIIF para Pymes se compone de 35 Secciones. En adelante, cuando en las presentes notas expresemos la palabra "Secciones", deberá entenderse que estamos haciendo referencia a las antes mencionadas Secciones de la NIIF para Pymes.

2.2 Criterios generales de valuación

Los estados financieros han sido preparados siguiendo, en general, el principio contable de costo histórico.

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

2.3 Corrección monetaria

El Tribunal de Cuentas mediante resolución adoptada con fecha 14/11/2012 deroga los numerales de la Ordenanza N° 81 que obligaban al INACOOP a aplicar el Ajuste por Inflación, el Instituto no ha realizado cambios en sus políticas contables en este sentido, manteniendo sus estados financieros y notas ajustados para reflejar la pérdida de poder adquisitivo del peso uruguayo.

La Dirección del INACOOP entiende que corresponde realizar el ajuste por inflación de acuerdo a la mayoría de los indicadores del Párrafo 2 de la Sección 31 – Hiperinflación.

Debido a esto el INACOOP ha resuelto ajustar sus estados financieros para reflejar en forma integral las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda nacional, siguiendo los lineamientos establecidos en la mencionada Sección.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

El ajuste del poder adquisitivo de la moneda mencionado se ha realizado utilizando el índice de precios al consumo, nivel general (I.P.C.) elaborado por el Instituto Nacional de Estadística. En el período comprendido entre el 1 de enero del 2016 y el 31 de diciembre de 2016 el índice aplicado experimentó un incremento del 8,10% (incremento del 9,44% para el período comprendido entre el 1 de enero del 2015 y el 31 de diciembre de 2015).

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación de estados financieros

Moneda Funcional

La dirección del INACOOP entiende que el peso uruguayo es la moneda funcional dado que la sustancia económica en que desarrolla su actividad es en dicha moneda, tomando como punto de referencia los siguientes elementos indicados en los párrafos 3 y 4 de la Sección 30 – Conversión de la moneda Extranjera:

- Los costos de mano de obra así como otros costos incurridos para el cumplimiento de los objetivos del Instituto se liquidan sustancialmente en pesos uruguayos.
- El flujo de ingresos se encuentra denominado en pesos uruguayos, dado que las principales transacciones del instituto son realizadas en pesos uruguayos.
- Las cobranzas de las cuentas por cobrar se efectúa sustancialmente en pesos uruguayos.

Moneda de presentación

De acuerdo con lo previsto en la Sección 30 el Instituto presenta sus estados financieros a efectos legales en pesos uruguayos.

2.5 Rubros Monetarios

Los activos y pasivos monetarios que correspondan a operaciones liquidables en la moneda funcional establecida por el instituto han sido expresados a sus valores nominales, deduciendo, de corresponder, los componentes financieros implícitos no devengados al cierre del ejercicio.

En los casos de saldos por cobrar y por pagar que no tuvieran una tasa de interés o para las cuales no existiera una forma de compensación financiera contemplada, se determinaron sus valores actuales, solamente en los casos que éstos últimos resultaran significativamente diferentes de sus valores nominales.

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

2.6 *Criterios generales de valuación de activos y pasivos*

Con excepción del tratamiento dado a las cuentas en moneda extranjera, los activos y pasivos han sido valuados sobre la base del costo que inicialmente se desembolsó para su adquisición (costo histórico), ajustados en los casos en que correspondiere, según lo expresado en 2.3. En ningún caso los valores asignados a los activos superan el valor que podría obtenerse por su enajenación o uso.

2.7 *Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera*

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la cotización vigente a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente a la fecha de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales.

El siguiente es el detalle de las principales cotizaciones de las monedas extranjeras operadas por INACOOP respecto al peso uruguayo, al promedio y cierre de los estados financieros:

	Cotización (Pesos uruguayos por moneda)	
	31/12/2016	**31/12/2015**
Dólares estadounidenses	29,340	29,948
Euros	30,888	32,602
Pesos Argentinos	1,677	2,037
Reales	9,169	8,273
Pesos Mexicanos	1,422	1,719
Pesos Colombianos	0,010	0,009
Guaraníes	0,005	0,005
Unidad Indexada	3,508	3,243

2.8 *Instrumentos financieros*

La Sociedad clasifica sus instrumentos financieros de acuerdo a lo estipulado en las Secciones 11 y 12 en las siguientes categorías: Activos y pasivos medidos al costo amortizado, Activos y Pasivos medidos al valor razonable.

2.8.1 *Activos y pasivos financieros a costo amortizado*

Esta categoría comprende las cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, inversiones temporarias y el efectivo, cuentas a pagar comerciales, préstamos y otras cuentas a pagar.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Dichos rubros fueron clasificados de acuerdo a las siguientes condiciones:

- Los rendimientos para los tenedores son un importe fijo, una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento, una tasa variable que se asemeja a una tasa de interés observable, o una combinación de estas dos últimas.

- No existen cláusulas contractuales que pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible.

- Las cláusulas contractuales no están supeditadas a sucesos futuros

- No existen rendimientos condicionales o cláusulas de reembolsos distintos de los mencionados anteriormente.

Estos activos y pasivos son medidos inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos asociados a dicha transacción, a excepción de aquellos que deriven de una operación de financiación, para los cuales la entidad medirá el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Posteriormente se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

2.8.2 Activos y pasivos financieros a valor razonable

Son aquellos que no cumplen con las condiciones establecidas para ser clasificados como a costo amortizado.

Estos instrumentos se medirán inicialmente por su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción reconociendo los costos asociados en el Estado de ganancias y pérdidas del ejercicio.

Al fin de cada período sobre el que se informa se actualizará el valor de dichos instrumentos reconociendo todo cambio en el valor razonable en el resultado del período con las excepciones previstas en la sección 12.

2.9 Evaluación del deterioro de activos

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

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

AUREN - Inicializado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

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

2.10 Criterio de determinación de ganancias y pérdidas

Los ingresos y gastos, operativos y financieros, se reconocen en función del principio de lo devengado con excepción de:

a) Las partidas recibidas de Rentas Generales que se reconocen como ingreso en el momento en que se hace efectiva la transferencia según lo dispuesto por el artículo 24 de la Ordenanza 81 y las resoluciones que la modifican.

b) Los ingresos por Prestaciones Coactivas que se contabilizan en el ejercicio en que las cooperativas presentan la Declaración Jurada.

La cuenta "Resultados por desvalorización monetaria" comprende el efecto de la inflación sobre las partidas monetarias o expuestas a la pérdida del poder adquisitivo de la moneda y los resultados por tenencia generada en el ejercicio.

Todos los ítems del Estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales se presentan reexpresados en moneda de cierre.

2.11 Definición de capital a mantener

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

No se ha realizado ninguna provisión especial para considerar la probable cobertura que podría merecer el mantenimiento de la capacidad operativa del capital, solamente se ha tratado de mantener la capacidad financiera del mismo.

2.12 Definición de fondos

A los efectos de la elaboración del estado de flujo de efectivo, se definió como fondos igual a efectivo y equivalentes de efectivo, contemplando lo establecido en el Art. 18 de la Ordenanza 81 y en las normas contables.

2.13 Uso de estimaciones y juicios críticos en la preparación de los estados financieros

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

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

2.13.1 Propiedades, planta y equipo e intangibles

El tratamiento contable de las partidas de propiedades, planta y equipos e intangibles considera la realización de estimaciones para determinar el período de vida útil y valores residuales utilizados para el cálculo de su depreciación. La vida útil de estos activos fue determinada por la Sociedad en base a factores técnicos.

2.14 Materialidad y agrupación de datos

La entidad presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, utilizando como criterio la naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

2.15 Permanencia de criterios contables

Los criterios aplicados en la valuación de activos y pasivos, así como también en la determinación del excedente de gestión, son similares a los aplicados en el ejercicio anterior.

3. CRITERIOS ESPECÍFICOS DE VALUACIÓN

3.1 Efectivo y equivalentes

Efectivo

Comprende los fondos disponibles en caja y los depósitos en cuenta corriente mantenidos en instituciones financieras. Los saldos de caja y bancos se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su valor razonable.

Equivalentes a efectivo

Comprende las inversiones temporarias cuyo vencimiento es menor a 90 días.

3.2 Inversiones temporarias

Se incluyen en Inversiones temporarias aquellos activos financieros (depósitos, colocaciones o inversiones) cuyo vencimiento es mayor a 90 días y menor a un año, así como inversiones financieras a un plazo mayor para los cuales el instituto tiene la voluntad de desprenderse de ellas antes del cierre del próximo ejercicio económico.

Las inversiones temporarias se valúan a su costo amortizado o valor de cotización según corresponda.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

3.3 Créditos operativos y otras cuentas a cobrar

Los importes de las cuentas por cobrar se presentan a su valor nominal.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los créditos operativos y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4 Bienes de uso e intangibles

- *Valuación inicial*

Las partidas correspondientes a propiedad, planta y equipo se presentan a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando corresponda.

El costo histórico comprende las erogaciones directamente atribuibles a la adquisición de los bienes y aquellos costos adicionales necesarios para ponerlos en condiciones de ser utilizados.

Los bienes de uso e intangibles y sus respectivas depreciaciones acumuladas, se muestran a su costo de adquisición ajustados según Nota 2.3

- *Costos posteriores*

Con posterioridad al reconocimiento inicial, solo aquellos costos incurridos originados ya sea por remplazos de componentes de propiedad, planta y equipo o mejoras en los mismos, que vayan a generar beneficios económicos futuros que se puedan calificar como probables y el importe de los mencionados costos se pueda valorar con fiabilidad.

En este sentido, los costos derivados del mantenimiento diario de los bienes de uso se registran en resultados a medida que se incurren. Las sustituciones de elementos de bienes de uso susceptibles de activación suponen la reducción del valor contable de los elementos sustituidos.

- *Depreciaciones*

Las depreciaciones son cargadas a resultados utilizando porcentajes fijos sobre los valores antes referidos, calculados según la vida útil estimada para cada categoría, a partir del mes siguiente al de su incorporación. Los terrenos no se deprecian.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Las vidas útiles estimadas para cada categoría son las siguientes:

Concepto	Años
Inmuebles (mejoras)	50
Muebles y Útiles	5 - 3
Equipos de Computación	3
Software	3

El instituto revisa la vida útil y el método de depreciación de los rubros de propiedad, planta y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

3.5 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los saldos denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

3.6 Beneficios al personal

Las obligaciones generadas por los beneficios otorgados al personal, de carácter legal o voluntario, se reconocen en cuentas de pasivo con cargo a pérdidas en el ejercicio en que se devengan.

Los cargos por remuneraciones y beneficios complementarios (aguinaldo y salario vacacional) se presentan en el Estado de Ganancias y Pérdidas, al igual que los correspondientes a las cargas sociales devengadas en los períodos correspondientes.

3.7 Patrimonio

Se encuentra valuado en moneda de cierre de acuerdo a lo expuesto en Nota 2.3.

3.8 Criterio para la determinación del resultado (excedente de gestión)

Los ingresos y gastos, operativos y financieros, se reconocen en función del principio de lo devengado con excepción de:

c) Las partidas recibidas de Rentas Generales que se reconocen como ingreso en el momento en que se hace efectiva la transferencia según lo dispuesto por el artículo 24 de la Ordenanza 81 y las resoluciones que la modifican.

d) Los ingresos por Prestaciones Coactivas que se contabilizan en el ejercicio en que las cooperativas presentan la Declaración Jurada.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

La cuenta "Resultados por desvalorización monetaria" comprende el efecto de la inflación sobre las partidas monetarias o expuestas a la pérdida del poder adquisitivo de la moneda y los resultados por tenencia generada en el ejercicio.

Todos los rubros del estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales se presentan reexpresados en moneda de cierre.

4. INFORMACIÓN REFERENTE AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

4.1 Efectivo y equivalentes

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

		UY$	
	Nº CTA	31/12/2016	31/12/2015
CAJA		246.462	190.367
		246.462	**190.367**
BANCOS			
CUENTA CORRIENTE			
BROU $	1520054308	13.963.753	11.275.603
BROU $ CONVENIO INEFOP	1520054308	10.000.000	-
BROU U$S	1520059822	17.558.602	11.644.557
BROU FRECOOP	1520058016	34.059.989	26.359.371
BROU FOMCOOP	1520058008	15.351.777	17.567.304
BROU CONVENIO IMM	1520058622	9.375.597	12.070.942
BROU CONVENIO MIEM	1520059814	892.496	33.357
BROU CONVENIO MIDES	1520059806	1.086.388	1.202.212
		102.288.602	**80.153.346**
INVERSIONES			
BT GLOBAL VTO. 20/01/2017	1520059832	950.616	-
INT. A COBRAR BT GLOBAL		36.242	-
INT. A VENCER BT GLOBAL		(4.027)	-
		982.831	**-**
		103.517.895	**80.343.713**

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

4.2 *Inversiones Temporarias*

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

	UY$	
	31/12/2016	**31/12/2015**
Notas del Tesoro UI	39.590.207	-
Intereses a cobrar UI	890.780	-
Intereses a vencer UI	(569.109)	-
Letras de regulación monetaria M/N	-	38.916.000
Intereses a cobrar M/N	-	1.774.766
Intereses a vencer M/N	-	(786.487)
	39.911.878	**39.904.279**

Durante el 2016 se cancelaron las letras de regulación monetaria (LRM) en pesos uruguayos vigentes al inicio del ejercicio, depositándose intereses en la cuenta corriente Nº152-59822 por UY $ 1.641.782 y recolocando el monto nominal más intereses por UY$ 36.382.880 en Notas del Tesoro en UI vto 08/2017.

El 02/06/2016, 17/06/2016, 01/09/2016 y 15/09/2016 fueron licitadas Notas del Tesoro en UI por un valor efectivo de UI 2.158.286, UI 4.600.000, UI 76.905 y UI 4.451.466 respectivamente.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

4.3 Créditos Operativos

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

		UY$	
Corriente		**31/12/2016**	**31/12/2015**
Deudores Prestación Coactiva	*4.3.1*	10.446.225	10.987.297
Deudores Prestación Coactiva en Convenio		796.904	1.243.409
Deudores por Timbres Profesionales		13.460	17.145
Cobranzas a Depositar Prestación Coactiva		3.096.373	2.525.153
Prest. No identificadas		-	(44.837)
Prev. por Incob. por Prest. Coactivas	*4.3.2*	(3.152.419)	(1.739.762)
		11.200.543	**12.988.405**
Créditos FRECOOP CP	*4.3.3*	32.655.365	37.859.836
Créditos FRECOOP en Gestión		5.372.280	4.967.721
Prev. Incobrables por FRECOOP	*4.3.4*	(6.204.426)	(5.754.815)
Intereses a vencer	*4.3.3*	(1.528.629)	(2.155.154)
		30.294.590	**34.917.588**
		41.495.133	**47.905.993**
No corriente			
Créditos FRECOOP LP	*4.3.3*	2.723.733	2.618.964
		2.723.733	**2.618.964**

4.3.1 Deudores Prestación Coactiva

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

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

4.3.2 *Incobrabilidad de Créditos Operativos – Deudores por Prestación Coactiva*

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

Año	Criterio de incobrabilidad en %	Saldo deudor a previsionar UY$ al 31/12/2016	Previsión por Incobrabilidad al 31/12/2016
2008	100%	19.263	19.263
2009	100%	32.133	32.133
2010	100%	57.142	57.142
2011	100%	36.479	36.479
2012	100%	487.799	487.799
2013	50%	21.529	10.765
2014	25%	103.019	25.755
2015	10%	729.695	72.970
2016	0%	7.332.557	-
Criterio subjetivo	100%	1.723.473	1.723.473
Convenio Prestación			686.641
Total Previsión		**10.543.089**	**3.152.419**

Las previsiones realizadas por criterio subjetivo corresponden a los saldos que mantenían con el Instituto, cooperativas que al cierre de ejercicio no cumplían con el criterio de empresa en marcha y/o se encontraban en proceso concursal.

4.3.3 *Créditos FRECOOP*

Corresponde a créditos originados en préstamos efectuados a Cooperativas en moneda nacional, unidades indexadas y dólares estadounidenses a través del FRECOOP (Nota 1.3).

4.3.4 *Previsión Incobrabilidad Créditos Operativos – Créditos Frecoop*

El Directorio ha establecido, según resolución Nº294 de fecha 23/12/2015 un criterio de clasificación de los deudores por préstamos otorgados por el FRECOOP, a los efectos de analizar el grado de cumplimiento en tiempo y forma por parte de éstos de las obligaciones asumidas. Dicha clasificación es la base para la determinación de las previsiones por incobrabilidad a conformarse al cierre del ejercicio, según el siguiente detalle:

CATEGORÍA	CONCEPTO	PREVISIÓN
I	Atrasos no mayores a 30 días	0,50%
II	Atrasos entre 31 y 90 días	5%
III	Atrasos entre 91 y 180 días	20%
IV	Atrasos entre 181 y 365 días	50%
V	Más de 365 días	100%

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Los créditos previsionados son derivados a la cuenta Deudores en Gestión de Cobro a los efectos de proseguir con las pertinentes acciones de recupero.

4.4 Otras cuentas por cobrar

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

		UY$	
		31/12/2016	**31/12/2015**
Seguros pagados por adelantado		9.754	114.334
Cuentas a liquidar		2.587.155	1.665.316
Otros	*4.4.1*	70.301	46.352
Provisión cuentas a liquidar	*4.4.2*	(2.004.873)	-
		662.337	**1.826.002**

4.4.1 **Otros**

En la línea "Otros" se exponen valores entregados por Depósito Cofre UY$ 2.934; y Viáticos a Liquidar por UY$ 39.885.

4.4.2 **Provisión cuentas a liquidar**

El Directorio ha establecido, según Resolución Nº 349 de fecha 08 de febrero de 2017 imputar a incobrables los saldos adeudados al 31.12.2016 que no cumplen con el principio de empresa en marcha por UY$ 2.004.873.

4.5 Inversiones a Largo Plazo

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

		UY$	
		31/12/2016	**31/12/2015**
Fondo Fides Ecosol	*4.5.1*	1.804.458	2.323.339
Fideicomiso Nacional de Garantía	*4.5.2*	3.301.073	3.243.000
Bonos		-	1.048.911
		5.105.531	**6.615.250**

4.5.1 Fondo Fides Ecosol

Según Acta Nº 135 del 18/10/2012, el Directorio de INACOOP decidió integrarse al Fondo Fides (fondo para invertir en instituciones de economía social y solidaria en México) participando como accionista de Fides Ecosol Sociedad Anónima Promotora de Inversión de Capital Variable (Fides Ecosol SAPI de CV), mediante inversiones en Jade Inversiones SAPI de CV que ya es accionista de Fides Ecosol SAPI de CV.

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Con fecha 4 de diciembre de 2012, Jade Inversiones SAPI de CV emitió "Certificado Provisional de Aportación de Capital" a nombre del INACOOP por 1.250 acciones correspondientes a una inversión de MX$ 1.269.000 (un millón doscientos sesenta y nueve cincuenta mil pesos mexicanos). Según la Nota 7 la inversión mencionada al 31/12/2016 tiene un valor equivalente a USD 61.502 (USD 71.947 al 31/12/2015).

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

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

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

4.5.2 Fideicomiso Nacional de Garantía

El 30 de mayo de 2014 La Oficina de Planeamiento y Presupuesto de la Presidencia de la República (OPP), conjuntamente con INACOOP en calidades de fideicomitentes, y República de Negocios Fiduciarios Sociedad Anónima en calidad de fiduciaria, celebran el contrato de fideicomiso denominado Fideicomiso Fondo Nacional de Garantía para el Desarrollo de la Actividad Cooperativa por un plazo de 30 años, el cual podrá ser rescindido en cualquier comento siempre y cuando no existan garantías emitidas vigentes.

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

El mismo fue constituido para el desarrollo de la actividad cooperativa a los efectos de emitir garantías en relación con los microcréditos que las instituciones financieras y otras entidades especializadas en microfinanzas, conceden a las entidades cooperativas con el objetivo de fomentar su actividad. El fideicomitente INACOOP se obliga a integrar la suma de UY$ 3.000.000.

Según los Estados Financieros compilados al 31.12.2016 del Fideicomiso Fondo Nacional de Garantía para el Desarrollo de la Actividad Cooperativa, el patrimonio del mismo al 31 de diciembre de 2016 asciende a UY$ 5.509.968, por lo tanto se reconoce un resultado por la valuación de la inversión de UY$ 301.073 en el estado de ganancias y pérdidas.

4.6 Acreedores comerciales

El saldo del rubro al 31 de diciembre 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

	UY$	
	31/12/2016	**31/12/2015**
Acreedores plaza M/N	405.456	25.908
Acreedores plaza M/E	9.843	-
	415.299	**25.908**

4.7 Otras cuentas por pagar

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

		UY$	
		31/12/2016	**31/12/2015**
Convenios	*4.7.2*	25.803.025	13.675.856
Deudas con funcionarios	*4.7.1*	1.214.779	1.164.398
Acreedores por Cargas Sociales		562.134	543.400
Acreedores Fiscales		173.428	36.764
Sueldos y dietas a pagar		-	234.589
Caja de Profesionales - Timbres		17.250	16.496
Otras cuentas a pagar		9.446	-
		27.780.062	**15.671.503**

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

4.7.1 Deudas con Funcionarios

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

	UY$	
	31/12/2016	**31/12/2015**
Aguinaldos	71.986	74.663
Licencias	573.947	563.785
Vacacionales	460.404	449.080
Cargas Sociales	108.442	76.870
	1.214.779	**1.164.398**

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

INACOOP administra fondos de diversos convenios. Al 31 de diciembre de 2016 INACOOP tiene en su poder UY$ 25.803.025 correspondientes a convenios no ejecutados a esa fecha (al 31/12/2015 UY$ 13.675.856), según se expone a continuación:

	UY$	
	31/12/2016	**31/12/2015**
a) Mides Salud Bucal	163.463	176.704
b) Mides Construcción Coop. Sociales	748.229	808.836
c) Mides Reforma de Estatutos	180.000	216.200
d) Convenio I. de Montevideo	9.406.038	11.096.671
e) Convenio MIEM	866.400	19.734
f) Convenio OPP	-	312.409
g) Convenio I. de Canelones	12.576	13.595
h) Convenio Cooperación Fecovi	931.422	971.214
i) Convenio Uruguay XXI	2.951	60.493
j) Convenio MGAP	3.491.946	-
k) Convenio INEFOP	10.000.000	-
	25.803.025	**13.675.856**

a) MIDES Salud Bucal: Convenio firmado entre el Ministerio de Desarrollo Social, el Instituto Nacional de Cooperativismo y el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social destinado a la "prestación de un servicio odontológico integral en salud bucal, a través del sistema cooperativo, para participantes de los Programas "Uruguay Trabaja" y "Cercanías".

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 24/03/2017

b) MIDES Construcción Cooperativas Sociales: Convenio firmado entre el Ministerio de Desarrollo Social, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y el Instituto Nacional del Cooperativismo para la contratación de cooperativas sociales de construcción para el departamento de Artigas. El convenio tiene por objeto, el fortalecimiento de colectivos de clasificadores y cooperativas sociales de construcción para que realicen la construcción y reparación de plantas de clasificación de residuos en el marco del Programa Uruguay Clasifica. Permitirá que colectivos de clasificadores cuenten con infraestructura necesaria que les permita realizar el trabajo de clasificación en forma digna e iniciar el camino hacia la cooperativización. El MIDES se obliga a transferir los importes necesarios para cubrir las erogaciones que demanden los proyectos. INACOOP se obliga a contratar cooperativas sociales de construcción para el departamento de Artigas.

c) Mides Reforma de Estatutos de Cooperativas Sociales: Convenio firmado entre el Ministerio de Desarrollo Social y el Instituto Nacional del Cooperativismo con el objeto de coordinar esfuerzos orientados a la concreción de las reformas de estatutos de cien cooperativas sociales, a los efectos de adecuar los mismos a las disposiciones de la ley 18.407 y su decreto reglamentario 198/012.

d) IMM Gestión de espacio Público: Convenio firmado entre el Ministerio de Desarrollo Social, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, el Ministerio de Industria, Energía y Minería, la Intendencia de Montevideo y el Instituto Nacional del Cooperativismo para el seguimiento, acompañamiento y Asesoramiento técnico de las Cooperativas Sociales. El objetivo del convenio es asegurar la mejor calidad de los servicios contratados para el cuidado y mantenimiento de los espacios públicos de la ciudad, asegurar la consolidación técnica, económica e institucional de las actuales y futuras cooperativas que brinden servicios a la Intendencia de Montevideo, asegurar la capacitación para la gestión y dirección de las cooperativas y el desarrollo de las competencias técnicas de sus socios y asegurar la integración institucional y económica entre los cooperativistas y el desarrollo de figuras integradoras que las potencien.

e) Convenio MIEM de colaboración público – privada en materia de cooperativas: Convenio particular firmado el 1º de Noviembre de 2012 entre el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM), el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS), y el Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOP), tiene por objeto "realizar las acciones necesarias para apoyar al Cooperativismo en su esfuerzo para promover el desarrollo, la mejora en la gestión, la innovación en los emprendimientos cooperativos, priorizando la integración dentro de las cadenas productivas para generar una mejor calidad de trabajo y a nivel de la economía colaborar en un desarrollo sustentable con justicia social.

f) Convenio Oficina de Planeamiento y Presupuesto: Convenio celebrado el 30 de diciembre de 2014, tiene como objetivo principal apoyar procesos de inclusión financiera y productiva a cooperativas de todo el país.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

Por una parte implica el apoyo al desarrollo sustentable de pequeños productores y cooperativistas de la región litoral norte del país, a través del apoyo al desarrollo de sus capacidades como potenciales proveedores, el fomento a la innovación del sector cooperativo, y la inclusión productiva y gestión empresarial para pequeños productores y cooperativistas de la región Litoral Norte.

Por otra parte, se apunta a fortalecer las capacidades de dirigentes, funcionarios y técnicos vinculados al desarrollo del cooperativismo en Uruguay, a través de la formación continua en temáticas como la inclusión financiera, cooperativismo y desarrollo económico local.

g) Convenio Intendencia de Canelones: Convenio firmado el 27 de diciembre de 2013, cuyo objetivo general es consolidar y profundizar el trabajo de las Cooperativas Sociales Ambientales de Canelones, fortaleciendo el proceso de inclusión social y autogestión de los trabajadores, así como todos aspectos que hacen a una correcta, eficaz y eficiente labor en el área que desempeñan.

h) Convenio de Cooperación entre INACOOP – CUDECOOP – FECOVI: Convenio firmado el 28 de Abril de 2014 con el objeto de crear una línea de Crédito Especial para cooperativas de ahorro previo afiliadas a FECOVI que tendrá un monto global compuesto por aportes de INACOOP y FECOVI. Los beneficiarios serán cooperativas de vivienda de ahorro previo afiliadas a FECOVI que se encuentren en etapa de construcción.

i) Convenio Uruguay XXI: Convenio firmado el 05 de agosto de 2015 con el Instituto de Promoción de la Inversión y las Exportaciones de Bienes y Servicios, cuyo objeto es promover las exportaciones de cooperativas uruguayas hacia Cuba.

j) Convenio INACOOP – MGAP PPIR: Convenio firmado el 05 de abril de 2016 con el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca – Proyecto Piloto de Inclusión Rural cuyo objeto es promover procesos asociativos en el medio rural y el fortalecimiento de capacidades organizacionales en el territorio de referencia del PPIR.

k) Convenio INACOOP - INEFOP: Convenio firmado el 01 de julio de 2016 con el Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional, cuyo objeto es desarrollar un programa de formación cooperativa que constará de capacitaciones, consultorías y asistencia técnica destinadas emprendimientos cooperativos cuya demanda provenga de INACOOP o de INEFOOP.

4.8 Patrimonio

El Directorio del Instituto en su sesión del 28 de marzo de 2016 (Acta Nº306), ha resuelto constituir "Reservas Libres" por el total de Excedentes de Ejercicios Anteriores, originados en el remanente de las partidas presupuestales no ejecutadas y el de los ingresos originados por las prestaciones coactivas.

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

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

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

5. INFORMACIÓN REFERENTE AL ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

5.1 Ingresos Operativos

Se presentan los ingresos operativos ajustados por inflación al 31 de diciembre de 2016 en comparación a los ingresos obtenidos en el ejercicio anterior.

		UY$	
		31/12/2016	**31/12/2015**
Prestaciones coactivas	*5.1.1*		
PREST. COACTIVA VIVIENDA		2.404.514	2.785.939
PREST. COACTIVA AGRARIAS		6.813.392	8.559.008
PREST. COACTIVA TRABAJO		4.549.286	6.137.176
PREST. COACTIVA AH. Y CRÉDITO		3.683.523	4.005.088
PREST. COACTIVA CONSUMO		3.235.727	3.561.274
PREST. COACTIVA SEGURO		662.920	659.945
PREST. COACTIVA ARTISTAS		250.375	30.587
PREST. COACTIVA MÉDICAS		162.771	388.516
		21.762.508	**26.127.533**
PART. RECIB. ART 202 Ley 18.407	*5.1.2*	**34.526.368**	**31.626.618**
Otros	*5.1.3*		
CONVENIOS IMM		1.799.359	2.301.859
CONVENIO MIEM		18.722	17.652
ART 202 LIT G REMANENTE LIQUIDO		-	1.436.339
INTERESES PRÉSTAMOS OTORGADOS		4.027.438	2.167.433
Otros		41.364	-
		5.886.883	**5.923.283**
		62.175.759	**63.677.434**

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

5.1.1 Prestaciones coactivas

La prestación coactiva anual (Art 204 de la Ley 18407) se destinará a la promoción, desarrollo y educación cooperativa.

El hecho generador de esta prestación está radicado en el desarrollo de las actividades propias de las cooperativas en el ámbito de su naturaleza específica. El hecho generador se considera configurado al cierre del ejercicio económico de la cooperativa. El período de liquidación es anual y son reconocidas contablemente de acuerdo al criterio establecido en Nota 3.8.

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

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

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

AUREN Dictaminado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

5.1.2 Partidas recibidas Art. 202 Lit B) Ley 18.407

Los ingresos provenientes de lo establecido en el Literal B de la Ley, previo al Ajuste según Nota 2.3 se exponen en el siguiente cuadro:

31/12/2016			31/12/2015		
Fecha	Concepto	Importe UY$	Fecha	Concepto	Importe UY$
04/01/2016	Partida 2016	2.705.456	-	-	-
05/02/2016	Partida 2016	2.691.167	26/02/2015	Partida 2015	2.483.917
01/03/2016	Partida 2016	2.745.917	02/03/2015	Partida 2015	2.505.500
01/04/2016	Partida 2016	2.793.500	27/03/2015	Partida 2015	2.529.167
02/05/2016	Partida 2016	2.825.417	04/05/2015	Partida 2015	2.556.248
01/06/2016	Partida 2016	2.839.667	01/06/2015	Partida 2015	2.569.499
01/07/2016	Partida 2016	2.865.167	01/07/2015	Partida 2015	2.582.332
01/08/2016	Partida 2016	2.878.917	03/08/2015	Partida 2015	2.594.917
01/09/2016	Partida 2016	2.890.166	01/09/2015	Partida 2015	2.623.000
03/10/2016	Partida 2016	2.907.082	01/10/2015	Partida 2015	2.653.917
03/11/2016	Partida 2016	2.914.500	30/10/2015	Partida 2015	2.674.082
01/12/2016	Partida 2016	2.920.000	01/12/2015	Partida 2015	2.690.333
		33.976.956			**28.462.912**

El monto total las partidas recibidas en 2016 expresado a moneda del 31 de diciembre de 2016 asciende a UY$ 34.526.368 (UY$ 31.626.618 en 2015).

La resolución del Tribunal de Cuentas adoptada en su sesión del 2 de setiembre de 2009, establece que los organismos comprendidos en el art. 138 del TOCAF deberán contabilizar los recursos que perciban como ingresos operativos en el momento en que se haga efectiva la transferencia (Nota 3.8), y en forma separada de los restantes ingresos.

5.1.3 Otros ingresos operativos

Dentro de este rubro se incluyen los intereses de financiación que generan los préstamos realizados a Cooperativas, los cuales se imputan como ingresos del ejercicio según se devenguen los vencimientos pactados en las operaciones correspondientes; los ingresos provenientes de los convenios firmados con las distintas instituciones mencionadas en 4.7.2, y, los ingresos provenientes del remante de la liquidación de entidades cooperativas Art. 202 Literal g) de la Ley 18.407.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

5.2 *Gastos de Gestión*

El detalle de las partidas incluidas en los gastos al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

		31/12/2016		31/12/2015	
		UY$ Hist.	UY$ Ajust.	UY$ Hist.	UY$ Ajust.
Promoción Cooperativa	*5.2.1*				
Auspicio de Actividades		23.092.135	23.353.226	13.430.267	14.850.351
Publicaciones		4.899.521	4.951.519	3.085.511	3.410.155
		27.991.656	**28.304.745**	**16.515.778**	**18.260.506**
Funcionamiento	*5.2.2*				
Remuneraciones Dirección		2.809.026	2.881.980	1.804.719	2.017.412
Remuneraciones Administración		12.152.005	12.344.125	9.627.628	10.705.180
Hon. Prof. Y Serv. Contratados		2.110.560	2.133.921	1.397.128	1.564.515
Otros		8.321.138	8.347.649	7.720.643	8.395.388
		25.392.729	**25.707.675**	**20.550.118**	**22.682.495**
		53.384.385	**54.012.420**	**37.065.896**	**40.943.001**

5.2.1 Promoción Cooperativa

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

	31/12/2016		31/12/2015	
	UY$ Hist.	UY$ Ajust.	UY$ Hist.	UY$ Ajust.
FOMCOOP - COOP VIVIENDA	72.690	72.371	-	-
FOMCOOP - COOP AGRARIAS	142.347	144.577	73.000	79.202
FOMCOOP - COOP DE TRABAJO	442.575	449.552	252.843	276.708
FOMCOOP - COOP AHORRO Y CREDIT	-	-	63.125	69.756
FOMCOOP - COOP SOCIALES	-	-	62.000	69.588
FOMCOOP - OTRAS ENTIDADES	610.001	614.293	532.672	596.166
FOMCOOP - CONVENIOS	21.774.109	22.021.441	12.289.971	13.583.201
FRECOOP NO REEMBOLSABLE	50.413	50.992	156.656	175.731
	23.092.135	**23.353.226**	**13.430.267**	**14.850.352**
REPRESENTAC Y APOYO NACIONAL	4.501.490	4.549.820	2.112.423	2.320.793
REPRESENTAC Y APOYO REGIONAL	-	-	3.459	3.946
REPRESENTAC Y APOYO INTERNAC	137.584	141.227	198.815	224.047
	4.639.074	**4.691.047**	**2.314.697**	**2.548.786**
PUBLICACIONES	260.447	260.472	770.814	861.368
	260.447	**260.472**	**770.814**	**861.368**
	27.991.656	**28.304.745**	**16.515.778**	**18.260.506**

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

5.2.2 *Funcionamiento*

El saldo de gastos de funcionamiento se compone según se expresa a continuación:

	31/12/2016		31/12/2015	
	UY$ Hist.	UY$ Ajust.	UY$ Hist.	UY$ Ajust.
Remuneraciones Administración	12.152.005	12.344.125	9.627.628	10.705.180
Remuneraciones Dirección	2.809.026	2.881.980	1.804.719	2.017.412
Hon. Prof. Y Serv. Contratados	2.110.560	2.133.921	1.397.128	1.564.515
	17.071.591	**17.360.026**	**12.829.475**	**14.287.107**
UTE	168.364	170.779	111.987	124.441
ANTEL	173.634	175.566	134.092	149.984
OSE	26.816	27.193	19.263	21.460
IMPUESTOS MUNICIPALES	42.511	43.003	39.499	43.797
	411.325	**416.541**	**304.841**	**339.682**
LIMPIEZA	331.476	335.986	251.051	279.043
UNIFORMES	99.824	99.915	61.923	68.004
PAPELERIA	92.021	93.145	91.334	102.006
GTOS LOCOMOCION LOC.	75.976	76.061	20.682	22.827
GTOS LOCOMOCION AL INT.	158.344	159.832	85.201	92.951
VIATICOS	318.688	322.567	161.341	178.728
MANTENIMIENTO	48.417	49.164	38.909	43.241
GTOS. GRALES ADMIN.	520.914	526.946	584.877	647.342
CORRESPONDENCIA	69.342	70.029	172.137	194.515
MANTENIMIENTO SW Y HW	588.927	597.248	294.872	327.399
PUBLICACIONES-FUNCIONAMIENTO	131.132	132.954	10.221	11.472
DEUDORES INCOBRABLES	4.428.711	4.416.594	4.563.584	4.919.628
OTROS	294.707	299.333	298.502	326.436
	7.158.479	**7.179.774**	**6.634.634**	**7.213.592**
DEPRECIACIONES	751.334	749.279	781.168	842.114
	751.334	**749.279**	**781.168**	**842.114**
	25.392.729	**25.705.620**	**20.550.118**	**22.682.495**

5.3 *Resultados Financieros*

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 expresado en moneda de cierre se compone de la siguiente manera:

	UY$	
	31/12/2016	31/12/2015
Diferencia de cambio ganada	4.286.802	6.037.348
Intereses ganados	3.561.206	4.075.496
Multa dec. jurada fuera de plazo	545.148	162.579
Moras préstamos Frecoop	330.218	131.363
Resultado de inversiones	301.073	-
Descuentos obtenidos	15.426	20.151
Gastos financieros	(155.703)	(288.115)
Diferencia de cambio perdida	(3.277.288)	(781.347)
Resultado desv. monetaria	(12.530.551)	(13.485.698)
	(6.923.669)	**(4.128.223)**

AUREN - Incluido a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

6. ADMNINISTRACION DE RIESGOS

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

6.1 Riesgo de liquidez:

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

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

Asimismo los principales activos financieros del INACOOP están constituidos por las disponibilidades en caja, disponibilidades en Bancos (cuenta corriente y cajas de ahorros), disponibilidades en inversiones, por las inversiones temporarias (Notas del Tesoro vto. 08/2017) y por los créditos a cobrar, lo que arroja un total de activos financieros de UY$ 186.607.162 (UY$ 170.772.949 en 2015).

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

6.2 Riesgos de créditos

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

6.3 Riesgo de tasa

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

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

AUREN - Iniciado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y TIPO DE CAMBIO

Las cuentas en moneda extranjera se valúan como se expresa en la Nota 2.7.

La posición en moneda extranjera del Instituto al 31 de diciembre de 2016 y 2015 medida en dólares estadounidenses, se expone a continuación:

		31/12/2016			31/12/2015		
	Moneda	Importe	USD	UY$	Importe	USD	UY$
ACTIVOS							
Efectivo y equivalentes	€	2.927	3.081	90.403	2.927	3.194	95.668
	USD	634.418	634.418	18.613.815	360.011	360.011	10.781.609
	A$	490	28	822	490	33	999
	R$	1.403	438	12.860	1.403	387	11.604
	MX$	46	2	65	46	3	79
	COL$	6.000	2	59	6.000	2	56
	Guaraníes	92.000	16	468	92.000	16	469
Inversiones Temporarias	UI	11.378.361	1.360.323	39.911.878	-	-	-
Créditos Operativos	UI	3.289.607	393.284	11.538.954	554.728	60.063	1.798.762
Créditos Operativos	USD	244	244	7.152	252.830	252.830	7.571.753
Depósitos Reintegrables	USD	400	400	11.736	100	100	2.995
Bonos Moneda Extranjera	USD	-	-	-	32.400	32.400	970.315
Cert.Prov.ACC JADE SA	MX$	1.250.000	60.581	1.777.441	1.250.000	71.947	2.154.656
Total Activo			**2.452.817**	**71.965.653**		**780.986**	**23.388.966**
PASIVOS							
Acreedores Comerciales	USD	(335)	(335)	(9.843)	-	-	-
Convenio Cooperación	UI	(265.536)	(31.746)	(931.422)	-	-	-
Convenio Cooperación	USD	-	-	-	(31.869)	(31.869)	(954.400)
Total Pasivo			**(32.081)**	**(941.266)**		**(31.869)**	**(954.400)**
POSICIÓN MONETARIA NETA ACTIVA			**2.420.736**	**71.024.387**		**749.117**	**22.434.566**

8. USO DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTALES

En los Anexos 2 y 3 se expone en forma resumida los Fondos provenientes de Rentas Generales, su uso y las cuentas bancarias donde se encuentran los saldos al cierre del ejercicio, según expresan los incisos B. y C. del Art 202 de la Ley 18.407.

AUREN - Firmado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

9. HECHOS POSTERIORES

El 19 de enero de 2017 INACOOP firmó boleto de reserva por USD 720.000 (UY$ 21.124.800) para la adquisición del inmueble padrón 3825 de la ciudad de Montevideo. La forma de pago pactada es USD 50.000 al momento de la celebración de la compraventa; USD 350.000 dentro del año desde la compraventa y 60 cuotas mensuales y consecutivas, las 59 primeras de USD 5.300 y la última de USD 7.300.

No existen otros hechos o circunstancias con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 que afecten significativamente la situación patrimonial, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la sociedad.

AUREN - Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 21/03/2017

382

inale
Instituto Nacional
de la Leche

19 de Abril 3482
Montevideo – Uruguay

Tels.: 23367709
e-mail: secretaria@inale.org

Montevideo, 27 de Marzo de 2017

Contaduría General de la Nación
Cra. Laura Tabárez

Presente.

De nuestra consideración:

Nos dirigimos a usted para dar cumplimiento a la normativa relativa a la presentación de Estados Contables del Instituto Nacional de la Leche.-

Adjuntamos la siguiente documentación:

1. Estado Contables con dictamen de auditoría independiente, por el ejercicio económico 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.
2. Balance de ejecución presupuestal 2016.
3. Presupuesto de Funcionamiento e Inversiones para el ejercicio 2017.

Saluda atentamente,

Ricardo de Izaguirre
Presidente

Catalina Rava
Consejera

Ejecución del Presupuesto Enero 2016 a Diciembre de 2016.

inale
instituto Nacional
de la Leche

Marzo, 2017.
Montevideo, Uruguay.

ALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACIÓN
AREA ADMINISTRACIÓN

Ejecución del Presupuesto periodo 01/01/2016 al 31/12/2016

1- Financiamiento

Financiamiento	1.1 Rentas Generales	1.2 Fondos Propios	Convenio INALE/DGDR	Otros	Total
Transferencias 2016	26.417.711	-	-	-	26.417.711
Transferencias por Convenios	-	-	2.953.225	428.463	3.381.688
Otras Transferencias				9.538.047	
Resultados Acumulados	-	6.133.907	-	-	6.133.907
Total Financiamiento	**26.417.711**	**6.133.907**	**2.953.225**	**9.966.510**	**45.471.353**

2- Funcionamiento e Inversiones

Funcionamiento	1.1 Rentas Generales	1.2 Fondos Propios	Convenio INALE/DGDR	Otros	Total
0 - Retribuciones y Serv. Personales	22.379.160	263.969	-	-	22.643.129
1 - Bienes de Consumo	-	1.653.361	-	-	1.653.361
2 - Servicios no personales	4.038.551	2.958.685	2.953.225	428.463	10.378.924
5 - Transferencias	-	939.440	-	-	939.440
Total Funcionamiento	**26.417.711**	**5.815.455**	**2.953.225**	**428.463**	**35.614.854**

Inversiones	1.1 Rentas Generales	1.12 Fondos Propios	Convenio INALE/DGDR	Otros	Total
Bienes de Uso , Maquinaria e Intangibles	-	318.452	-	9.538.047	9.856.500
Total Inversiones	**-**	**318.452**	**-**	**9.538.047**	**9.856.500**

Total Funcionamiento e Inversiones	**26.417.711**	**6.133.907**	**2.953.225**	**9.966.510**	**45.471.354**

CRA. FLAVIA FERNÁNDEZ
CONTADORA
INALE

Notas a la ejecución del Presupuesto Ejercicio Económico 01/01/2016 al 31/12/2016

Nota Nº 1 Información Básica sobre el Instituto

– Naturaleza Jurídica

- El Instituto Nacional de la Leche (INALE) es una persona jurídica de Derecho Público no Estatal creada por la Ley 18.242 del 27 de diciembre 2007.
- Los cometidos según lo establece la Ley 18.242 son:
  a) Asesorar al Poder Ejecutivo y a todo órgano de Gobierno en materia de política lechera.
  b) Articular y promover el relacionamiento entre todos los agentes de la cadena láctea y la coordinación de acciones con las instituciones públicas y privadas relacionadas a la misma.
  c) Estudiar, planificar y promover el desarrollo de la producción lechera a través de las instituciones que correspondan, en particular en los siguientes aspectos:
     i. Promoción de planes para atender la producción familiar, las pequeñas y medianas empresas.
     ii. Promoción de la investigación e innovación tecnológica en toda la cadena láctea.
     iii. Planes de capacitación de los agentes vinculados al sector.
     iv. Programas que desarrollen el acceso a la tierra y a los medios de producción
     v. Apoyo al desarrollo industrial.
     vi. Fomento a la producción artesanal.
     vii. Apoyo y promoción de las exportaciones
  d) Generar y difundir información sectorial, estudios especializados y publicaciones que contribuyan al conocimiento del sector y a la transparencia en el relacionamiento de los agentes involucrados.
  e) Estudiar y proponer un programa para la erradicación de venta de leche cruda.
  f) Estudiar y sugerir un sistema de comercialización de leche.
  g) Implementar mecanismos que contribuyan a la transparencia de los precios de la cadena láctea y vigilar el buen funcionamiento de los sistemas de pago.
  h) Proponer al Poder Ejecutivo los parámetros de calidad de leche para su permanente actualización.
  i) Llevar un registro de empresas industrializadoras y comercializadoras de productos lácteos.
  j) Participar en la formulación, administración, seguimiento y evaluación de los fondos de inversión, financiamiento y fideicomisos, así como en nuevos instrumentos destinados al desarrollo de la cadena láctea.
  k) Cumplir con los demás cometidos que le asigne el Poder Ejecutivo.
- Sobre el régimen financiero según lo establece el artículo 15 la ley 18.242, los recursos del Instituto serán:
  a. Las sumas que le sean asignadas por disposiciones presupuestales, las cuales

INICIALIZADO CON PROPOSITO DE IDENTIFICACIÓN ÁREA ADMINISTRACIÓN

no podrán ser inferiores a la recaudación correspondiente al año 2007 del impuesto del tres por mil sobre el valor FOB a la exportación de leche y de productos lácteos establecido por el artículo 458 de la Ley Nº 16.226, de 29 de octubre de 1991.

b. Los fondos provenientes de convenios de préstamo que celebre con organismos de crédito, sean nacionales o internacionales, u otras entidades públicas o privadas.
c. Los importes de los legados, herencias y donaciones que se efectúen a su favor.
d. Los frutos civiles o naturales y las rentas de sus bienes propios.
e. El importe de los precios que establezca como remuneración por actividades económicas realizadas en competencia con la actividad privada, por la prestación y utilización de sus servicios provenientes de acuerdos que realice con empresas e instituciones públicas o privadas.
f. El porcentaje que se le asigne por la ley o por contrato, por la administración de los fondos de inversión y financiamiento de actividades de lechería.

Nota Nº 2 Información General

La información para actualizar la ejecución del Presupuesto, fue realizada en base al Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2016, antes de aplicar el ajuste por inflación sin considerar los resultados financieros ni amortizaciones por lo tanto el presupuesto y su ejecución se encuentra expuesto en moneda corriente. Las inversiones de bienes de uso, maquinaria e intangibles, surgen del Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, antes del ajuste por inflación, siendo aplicadas las políticas contables del mismo.

Nota Nº 3 Ingresos

Transferencias del Estado, constituyen transferencias percibidas de acuerdo los recursos financieros establecidos por la ley que creó al instituto, y por fondos recibidos por convenios con otros organismos para la ejecución de proyectos, las mismas se exponen en el momento que se percibieron.

Por el ejercicio 2016, en acuerdo a lo establecido en el literal a) art.15 de la Ley 18.242, se percibieron fondos por un total equivalente a $ 26.417.711 (veinte seis millones cuatrocientos diecisiete mil pesos uruguayos).

El Instituto recibió fondos por Convenios para ejecutar proyectos relacionados a la cadena láctea, celebrado con la Dirección General de Desarrollo Rural del Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca, se recibió una transferencia por $ 2.953.225

El ingreso de la subvención por Art. 3 de la Ley 19.336 se reconoció en la proporción ejecutada de la propuesta técnica aprobada por el Consejo Ejecutivo del INALE, el importe del mismo al 31 de diciembre de 2016 asciende a $ 9.538.047.

Asimismo se financió con resultados acumulados parte de las actividades devengadas en el ejercicio.

Nota Nº 4 Funcionamiento e Inversiones

Los egresos ejecutados por funcionamiento están expuestos con el criterio de lo devengando, obtenidos del estado de resultados antes del ajuste por inflación y sin resultados financieros. Los mismos responden al plan de acción y compromiso de gestión que fue elaborado por el Consejo Ejecutivo del INALE, donde se establecieron las actividades para poder alcanzar los objetivos estratégicos definidos para el año 2016.

Las inversiones corresponden a la compra de maquinaria referente a la propuesta aprobada por el consejo ejecutivo del INALE por un importe de $ 9.538.047, los $ 318.452 se aplicaron a la compra de bines de uso e intangibles.

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ÁREA ADMINISTRACIÓN

Instituto Nacional de la Leche

Presupuesto de Funcionamiento e Inversiones 2017

Acta Consejo Ejecutivo resolución 120/2016 Acta N° 172

Montevideo, Uruguay
Diciembre de 2016

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ÁREA ADMINISTRACIÓN

inale
Instituto Nacional
de la Leche

19 de Abril 3482
CP.11700
Montevideo – Uruguay

Tels.: 2336.77.09– 2336.08.23
e-mail: secretaria@inale.org

Presupuesto periodo 01/01/2017 al 31/12/2017

Financiamiento	1.1	1.2	Total
	Rentas Generales	Fondos Propios	
Transferencias 2017	26.417.711	-	26.417.711
Resultados Acumulados	-	15.227.308	15.227.308
Total	26.417.711	15.227.308	41.645.019

Funcionamiento	1.1	1.2	Total
	Rentas Generales	Fondos Propios	
0	24.259.051	-	24.259.051
1	1.573.339	-	1.573.339
2	585.321	14.077.087	14.662.408
TOTAL	**26.417.711**	**15.227.308**	**40.494.799**

Inversiones	1.1	1.2	Total
	Rentas Generales	Fondos Propios	
Bienes de Uso e Intangibles	-	1.150.220	1.150.220
TOTAL	**-**	**1.150.220**	**1.150.220**

Total Funcionamiento e Inversiones	**26.417.711**	**16.377.528**	**41.645.019**

Cra. FLAVIA FERNÁNDEZ
CONTADORA
INALE

inale
instituto Nacional
de la Leche

19 de Abril 3482
CP.11700
Montevideo – Uruguay

Tels.: 2336.77.09– 2336.08.23
e-mail: secretaria@inale.org

Notas al Presupuesto Ejercicio Económico 01/01/2017 al 31/12/2017

Nota Nº 1 Información Básica sobre el Instituto

– Naturaleza Jurídica

- El Instituto Nacional de la Leche (INALE) es una persona jurídica de Derecho Público no Estatal creada por la Ley 18.242 del 27 de diciembre 2007.
- Los cometidos según lo establece la Ley N° 18.242 son:
    a) Asesorar al Poder Ejecutivo y a todo órgano de Gobierno en materia de política lechera.
    b) Articular y promover el relacionamiento entre todos los agentes de la cadena láctea y la coordinación de acciones con las instituciones públicas y privadas relacionadas a la misma.
    c) Estudiar, planificar y promover el desarrollo de la producción lechera a través de las instituciones que correspondan, en particular en los siguientes aspectos:
        i. Promoción de planes para atender la producción familiar, las pequeñas y medianas empresas.
        ii. Promoción de la investigación e innovación tecnológica en toda la cadena láctea.
        iii. Planes de capacitación de los agentes vinculados al sector.
        iv. Programas que desarrollen el acceso a la tierra y a los medios de producción
        v. Apoyo al desarrollo industrial.
        vi. Fomento a la producción artesanal.
        vii. Apoyo y promoción de las exportaciones
    d) Generar y difundir información sectorial, estudios especializados y publicaciones que contribuyan al conocimiento del sector y a la transparencia en el relacionamiento de los agentes involucrados.
    e) Estudiar y proponer un programa para la erradicación de venta de leche cruda.
    f) Estudiar y sugerir un sistema de comercialización de leche.
    g) Implementar mecanismos que contribuyan a la transparencia de los precios de la cadena láctea y vigilar el buen funcionamiento de los sistemas de pago.
    h) Proponer al Poder Ejecutivo los parámetros de calidad de leche para su permanente

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ÁREA ADMINISTRACIÓN

19 de Abril 3482
CP.11700
Montevideo – Uruguay

Tels.: 2336.77.09– 2336.08.23
e-mail: secretaria@inale.org

actualización.

i) Llevar un registro de empresas industrializadoras y comercializadoras de productos lácteos.

j) Participar en la formulación, administración, seguimiento y evaluación de los fondos de inversión, financiamiento y fideicomisos, así como en nuevos instrumentos destinados al desarrollo de la cadena láctea.

k) Cumplir con los demás cometidos que le asigne el Poder Ejecutivo.

- Sobre el régimen financiero según lo establece el artículo 15 la ley 18242, los recursos del Instituto serán:

a. Las sumas que le sean asignadas por disposiciones presupuestales, las cuales no podrán ser inferiores a la recaudación correspondiente al año 2007 del impuesto del tres por mil sobre el valor FOB a la exportación de leche y de productos lácteos establecido por el artículo 458 de la Ley Nº 16.226, de 29 de octubre de 1991.

b. Los fondos provenientes de convenios de préstamo que celebre con organismos de crédito, sean nacionales o internacionales, u otras entidades públicas o privadas.

c. Los importes de los legados, herencias y donaciones que se efectúen a su favor.

d. Los frutos civiles o naturales y las rentas de sus bienes propios.

e. El importe de los precios que establezca como remuneración por actividades económicas realizadas en competencia con la actividad privada, por la prestación y utilización de sus servicios provenientes de acuerdos que realice con empresas e instituciones públicas o privadas.

f. El porcentaje que se le asigne por la ley o por contrato, por la administración de los fondos de inversión y financiamiento de actividades de lechería.

b – Fecha de Aprobación del Presupuesto

El presupuesto para el ejercicio 01/01/2017 al 31/12/2017 ha sido aprobado por el Consejo Ejecutivo del Instituto el dia 12 de diciembre de 2016, según resolución 120/2016

Nota Nº 2 Información General

El Instituto Nacional de la Leche es una persona pública de derecho no estatal que en función de lo establecido en el artículo 159 del TOCAF debe elaborar un presupuesto de ingresos y gastos para cada ejercicio económico.

inale
Instituto Nacional
de la Leche

19 de Abril 3482
CP.11700
Montevideo – Uruguay

Tels.: 2336.77.09– 2336.08.23
e-mail: secretaria@inale.org

La elaboración del presupuesto 2017 surge en el marco de los lineamientos institucionales definidos en el Plan Estratégico Institucional de INALE 2016-2020 y del Plan de Acción 2017 éste último fue propuesto por el equipo de INALE y elevado para su consideración al Consejo Ejecutivo.

El objetivo comprende las etapas de elaboración, presentación ante el Consejo Ejecutivo y aprobación del mismo, para cumplir con su presentación ante los organismos de contralor.

Nota Nº 3 Ingresos Estimados

Transferencias del 2017: Constituyen ingresos del Instituto el aporte del Estado establecido en el literal a) art.15 de la ley 18.242, se estimó un monto de $ 26.417.711 (veintiséis millones cuatrocientos diecisiete mil setecientos once pesos uruguayos) y que el mismo se iba a percibir en el año 2017. (Según lo establecido en el art. 24 de la ordenanza 81, el criterio de reconocimiento es el de lo percibido). En función de los establecido en la art. 752 de la Ley N° 18.719 las partidas a percibir del Presupuesto Nacional están condicionadas al cumplimiento de las metas definidas en el Compromiso de Gestión.

A ejecutar resultados acumulados: Constituye la afectación de los resultados acumulados de los ejercicios anteriores para gastos de funcionamiento e inversiones a realizar en el ejercicio 2017.

Nota Nº 4 Egresos

Se estimaron los egresos con el criterio de lo devengando, los mismos responden al plan de acción 2017 que comprende el compromiso de gestión que fue aprobado por el Consejo Ejecutivo del INALE.

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ÁREA ADMINISTRACIÓN

INSTITUTO NACIONAL DE LA LECHE.

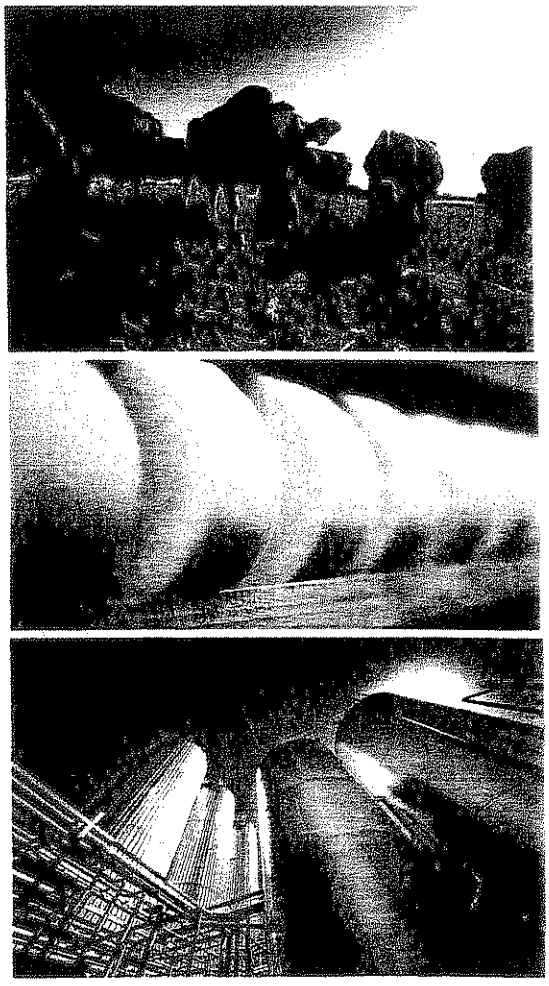
Informe dirigido a Miembros del Consejo Ejecutivo
del referente a la Auditoría de los Estados Financieros
correspondiente al ejercicio anual finalizado
el 31 de diciembre de 2016

Instituto Nacional de la Leche

Estados Financieros e Informe de Auditor Externo

Ejercicio Económico 1-1-2016 al 31-12-2016

| Montevideo Marzo, 2017|



Contenido

Dictamen del Auditor Independiente 3

Dictamen del Auditor Independiente 4

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016 5

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016 6

Estado de Resultados Integral correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016 7

Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016 8

Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016. 9

Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2015. 9

Cuadro de Propiedad, planta y equipo, Intangibles y Depreciaciones/Amortizaciones correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016 10

Cuadro de Propiedad, Planta y Equipo, Intangibles y Depreciaciones/Amortizaciones correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016 11

Anexo – Fondos Públicos recibidos y gastos atendidos con ellos 12

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 14

Nota N° 1 Información Básica sobre el Instituto 14

Nota N° 2 Principales Políticas y Prácticas Contables Aplicadas 15

Nota N° 3 Criterios Específicos de Valuación 16

Nota N° 4 Posición en Moneda Extranjera y en Unidades Indexadas 19

Nota N° 5 Disponibilidades 20

Nota N° 6 Inversiones Temporarias 21

Nota N° 7 Otros Créditos 21

Nota N° 8 Bienes de Cambio 22

Nota N° 9 Convenios de Fortalecimiento Institucional 22

Nota N° 10 Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles 23

Nota N° 11 Inversión en Maquinaria en comodato 23

Nota N° 12 Propiedad de Inversión 24

Nota N° 13 Arrendamiento Operativo 24

Nota N° 14 Recuperabilidad del valor de los Activos no Corrientes 24

Nota N° 15 Uso de Estimaciones 24

Nota N° 16 Deudas Comerciales 25

Nota N° 17 Deudas Diversas 26

Nota N° 18 Instrumentos Financieros. 26

Nota N° 19 Ingresos Operativos 26

Nota N° 20 Costo Operativo 27

Nota N° 21 Gastos de Administración 28

Nota N° 22 Política de Administración de Riesgos 28

Nota N° 23 Situación Tributaria 29

Nota N° 24 Convenio de Vinculación para RTS_X_2014_3 29

Nota N° 25 - Convenios celebrados en el año 2016 30

Nota N° 26 Autoridades del INALE 31

Nota N° 27 Ley 19.336, Comisión Honoraria del Fondo de Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (FDSAL), Transferencias de Fondos a INALE. 32

Nota N° 28 Programa "Ejecución de fondos art. 3 Ley 19.336 con destino a financiar las inversiones destinadas al buen manejo" | Proyecto: Inversión en Maquinaria de gestión asociativa para el mantenimiento de efluentes de tambo"| 32

Nota N° 29 Hechos Posteriores 33

Informe de los Auditores Independientes

Señores Miembros del
Consejo Ejecutivo del
Instituto Nacional de la Leche
Montevideo – Uruguay

Objeto
Hemos auditado los Estados Financieros del Instituto Nacional de la Leche (en adelante INALE) que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016, el correspondiente Estado de Resultados Integral, de Evolución del Patrimonio y de Flujo de Efectivo del ejercicio anual terminado en esa fecha y sus respectivas notas explicativas en pesos uruguayos reexpresados.

Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros
La administración del Instituto Nacional de la Leche es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay establecidas en el Decreto 291/014 y a los criterios de formulación y presentación de los mismos establecidos para la administración pública en la Ordenanza N° 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base a nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones de los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los Estados Financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoria también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.

Creemos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación patrimonial del Instituto Nacional de la Leche al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay establecidas en el Decreto 291/014 y a los criterios de formulación y presentación de los mismos establecidos para la administración pública en la Ordenanza N° 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República.

Montevideo, 13 de marzo de 2017

Timbres en el original

Cra Victoria Buzetta
CJPPU 66795

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/2016)

Las notas 1 a 29 y los anexos forman parte de los estados financieros.

	Nota	31/12/2016	31/12/2015
A C T I V O		$	$
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBILIDADES	5		
Caja y Bancos		61.125.144	38.398.044
INVERSIONES TEMPORARIAS	6		
Inversiones temporarias		71.150.911	81.884.763
CREDITOS POR SERVICIOS			
Créditos por servicios		4.000	49.862
OTROS CREDITOS	7		
Anticipos a proveedores		381.652	146.383
Adelantos al personal		6.607	13.037
Créditos a vencer		3.603.933	4.061.512
Convenio fortalecimiento institucional	9	-	1.276.675
BIENES DE CAMBIO	8		
Certificados a emitir		-	124.293
Materiales		-	134.173
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		136.272.247	126.088.742
ACTIVO NO CORRIENTE			
BIENES DE CAMBIO A LARGO PLAZO	8		
Certificados a emitir		124.156	-
INVERSIONES A LARGO PLAZO			
Inversión en Maquinaria en comodato	11	9.538.047	-
Inversión Acuerdo Vinculación	24	2.885.100	-
Propiedades de Inversión	12	999.496	-
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10		
Valores Originales y Re evaluados		21.537.701	19.663.156
Amortización Acumulada		(2.291.365)	(2.472.759)
INTANGIBLES	10		
Valores Originales y Re evaluados		927.087	793.352
Amortización Acumulada		(734.937)	(676.841)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		32.985.285	17.306.908
TOTAL ACTIVO		169.257.532	143.395.650

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/2016)

Las notas 1 a 29 y los anexos forman parte de los estados financieros.

	Nota	31/12/2016 $	31/12/2015 $
P A S I V O			
PASIVO CORRIENTE			
DEUDAS COMERCIALES	16		
Proveedores		4.322.183	6.402.682
DEUDAS DIVERSAS	17		
Retribuciones a pagar		144.334	280.983
Acreedores fiscales y sociales		1.122.368	1.032.413
Beneficios sociales a pagar		1.984.386	1.846.909
Otras deudas diversas		266.452	319.247
Ingresos Diferidos Convenio INC		121.732	-
Ing. Dif Fondo Ley 19.336	28	3.669.615	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**11.631.070**	**9.882.234**
PASIVO NO CORRIENTE			
DEUDAS DIVERSAS			
Ingr. Dif. Fondo Ley 19.336	28	25.488.370	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**25.488.370**	-
TOTAL PASIVO		**37.119.440**	**9.882.234**
P A T R I M O N I O			
Resultados Acumulados		92.449.611	100.624.706
Re expresiones Resultados Acumulados		41.063.805	41.063.805
Resultado Integral del Ejercicio		(1.375.324)	(8.175.095)
TOTAL PATRIMONIO		**132.138.092**	**133.513.416**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**169.257.532**	**143.395.650**

PARCIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACION

Estado de Resultados Integral correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016

(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/2016)

Las notas 1 a 29 y los anexos forman parte de los estados financieros

	Nota	31/12/2016	31/12/2015
INGRESOS OPERATIVOS	19	$	$
Ingresos Ley 19.355		26.563.439	29.139.447
Ingreso Convenio DGDR-INALE		3.021.961	3.256.707
Ingresos Fondo Ley 19.336		9.504.679	-
Ingreso Otros Convenios		469.456	123.910
Ingreso Convenios INALE-OPP		-	3.090.466
Otros Ingresos		4.000	-
TOTAL INGRESO OPERATIVO		**39.563.535**	**35.610.530**
COSTO OPERATIVO	20		
Costo Operativo		(32.846.439)	(39.781.779)
RESULTADO BRUTO		**6.717.096**	**(4.171.249)**
GASTOS DE ADMINISTRACION	21	(4.031.787)	(4.217.397)
RESULTADOS FINANCIEROS			
Intereses ganados		2.148.454	3.008.434
Descuento pronto pago		17.732	14.170
Gastos bancarios		(157.821)	(277.330)
Intereses perdidos		-	(111.088)
Diferencia de cotización de notas		(303.988)	-
RDM y Diferencia de cambio		(8.032.229)	(2.420.635)
RESULTADO DEL EJERCICIO		**(3.642.543)**	**(8.175.095)**
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Resultado de Tasación		2.267.219	-
Resultado Integral del Ejercicio		**(1.375.324)**	**(8.175.095)**

Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016

(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/2016)

	Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2016		Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2015	
1-Flujo de efectivo relacionado con actividades operativas				
Resultado Integral del Ejercicio	(1.375.324)		(8.175.095)	
Ajustes:				
Depreciaciones/Amortizaciones	811.778		615.818	
Resultado por Tasación	(2.267.219)		-	
Intereses ganados	(2.148.454)		(2.875.210)	
Diferencia de cotización de notas	303.988		-	
Dif. Cambio real inversiones	-		(470.000)	
Resultado por desvalorización y dif. cambio inversiones	1.641.060		1.864.225	
Resultado por desvalorización y dif. cambio disponible	3.888.041		2.244.889	
Subtotal de Ajustes	2.229.194		1.379.722	
Cambios en Activos y Pasivos de Operaciones				
Variación créditos por servicios	45.862		(49.862)	
Variación de otros créditos	1.505.415		4.118.705	
Variación bienes de cambio	258.466		(133.861)	
Variación de bienes e cambio de l/p	(124.156)		-	
Variación de deudas comerciales	(2.080.499)		(1.675.683)	
Variación de deudas diversas	3.829.335		868.009	
Variación deudas l/p	25.488.370		-	
Total de ajustes a la utilidad neta		31.151.987		4.507.030
Efectivo proveniente de actividades operativas		**29.776.663**		**(3.668.065)**
2-Flujo de efectivo provenientes de actividades de inversión				
Compras de bienes de uso e intangibles	(1.635.647)		(315.296)	
Compra de Propiedades de inversión	(39.986)		-	
Inversión en Acuerdos Vinculación	(2.885.100)		-	
Inversión en Maquinaria de Efluentes	(9.538.047)		-	
Intereses ganados cobrados	2.148.454		2.892.461	
Apertura del Plazo Fijo	(71.159.838)		(35.673.957)	
Compras de letras de regulación monetaria	-		(44.971.789)	
Vencimiento de letras de regulación monetaria	43.569.097		89.287.978	
Vencimiento de Plazo Fijo	36.379.545		-	
Flujo aplicado a inversiones		**(3.161.522)**		**11.219.397**
3-Flujo de efectivo proveniente del financiamiento				
Flujo aplicado a financiamiento		-		-
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento		-		-
4-Variación del flujo neto de efectivo		26.615.141		7.551.332
Saldo inicial de efectivo		38.398.044		33.091.598
Efecto del mantenimiento de efectivo		(3.888.041)		(2.244.886)
Saldo final de efectivo		**61.125.144**		**38.398.044**

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016.

(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/2016)

	CAPITAL SOCIAL	AJUSTES AL CAPITAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL DEL PATRIMONIO
1- SALDOS INICIALES					
Resultados Acumulados	-	-	-	92.449.611	92.449.611
Re expresiones contables	-	-	-	41.063.805	41.063.805
SUBTOTAL					
Saldos al 01/01/2016	-	-	-	**133.513.416**	**133.513.416**
2-RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO					
Resultado Integral del Ejercicio	-	-	-	(1.375.324)	(1.375.324)
Subtotal	-	-	-	**(1.375.324)**	**(1.375.324)**
3-SALDOS FINALES					
Resultados acumulados	-	-	-	91.074.286	91.074.286
Re expresiones contables	-	-	-	41.063.805	41.063.805
Saldo al 31/12/2016	-	-	-	**132.138.091**	**132.138.091**

Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2015.

(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/2016)

	CAPITAL SOCIAL	AJUSTES AL CAPITAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL DEL PATRIMONIO
1- SALDOS INICIALES					
Resultados Acumulados	-	-	-	100.624.706	100.624.706
Re expresiones contables	-	-	-	41.063.805	41.063.805
SUBTOTAL	-				
Saldos al 01/01/2015	-	-	-	**141.688.511**	**141.688.511**
2-RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO					
Resultado Integral del Ejercicio	-	-	-	(8.175.095)	(8.175.095)
Subtotal	-	-	-	**(8.175.095)**	**(8.175.095)**
3-SALDOS FINALES					
Resultados acumulados	-	-	-	92.449.611	92.449.611
Re expresiones contables	-	-	-	41.063.805	41.063.805
Saldo al 31/12/2015	-	-	-	**133.513.416**	**133.513.416**

INICIALIZADO CON PROPÓSITOS

Cuadro de Propiedad, planta y equipo, Intangibles y Depreciaciones/Amortizaciones correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016

(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/2016)

RUBRO	VALORES DE ORIGEN Y RE EVALUACIONES					
	Valores al principio del ejercicio	Aumentos	Ajuste por Tasación	Disminución-nes	Eliminación de Amortización Acumulada	Valores al cierre del ejercicio
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(1+2+3-4-5)
1- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
Muebles y útiles	1.246.842	1.990	-	-	-	1.248.832
Instalaciones	730.249	19.587	-	-	-	749.836
Herramientas	6.837	-	-	-	-	6.837
Equipos y otros computación	1.421.865	167.203	-	-	-	1.589.068
Inmuebles - Terreno	7.289.837	-	1.512.163	448.404		8.353.596
Inmuebles - Mejoras	8.899.710	1.313.132	755.056	511.106	935.076	9.521.716
Mejoras de Contenedor	67.816	-	-	-	-	67.816
TOTAL DE BIENES DE USO 2016	*19.663.156*	*1.501.912*	*2.267.219*	*959.510*	*935.076*	*21.537.701*
TOTAL DE BIENES DE USO 2015	*19.479.351*	*183.805*	-	-	-	*19.663.156*
2- INTANGIBLES						
Software	793.352	133.735	-	-	-	927.087
TOTAL INTANGIBLES 2016	*793.352*	*133.735*	-	-	-	*927.087*
TOTAL INTANGIBLES 2015	*661.861*	*131.491*	-	-	-	*793.352*

Cuadro de Propiedad, Planta y Equipo, Intangibles y Depreciaciones/Amortizaciones correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016

(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/2016)

RUBRO	AMORTIZACIONES						Valores netos
	Acumuladas al inicio del ejercicio	Bajas del ejercicio	Del ejercicio		Eliminación de Amort.Acum.	Acumuladas al cierre del ejercicio	
			Tasa	Importe			
	(7)	(8)	%	(9)	(10)	(11)=(7-8+9-10)	(12)=(6-11)
1- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
Muebles y útiles	607.112	-	10%	124.710	-	731.822	517.010
Instalaciones	264.985	-	10%	73.025	-	338.010	411.826
Herramientas	2.390	-	10%	683	-	3.073	3.764
Equipos y otros computación	979.093	-	20%	171.551	-	1.150.644	438.424
Inmuebles - Terreno	-	-	0%	-	-	-	8.353.596
Inmuebles - Mejoras	551.363	-	2%	383.713	935.076	-	9.521.716
Mejoras de Contenedor	67.816	-	0%	-	-	67.816	-
TOTAL DE BIENES DE USO 2016	*2.472.759*	-		*753.682*	*935.076*	*2.291.365*	*19.246.336*
TOTAL DE BIENES DE USO 2015	*1.928.531*	-		*544.228*	-	*2.472.759*	*17.190.397*
2- INTANGIBLES							
Software	676.841			58.096		734.937	192.150
TOTAL INTANGIBLES 2016	*676.841*	-		*58.096*	-	*734.937*	*192.150*
TOTAL INTANGIBLE 2015	*605.251*	-	-	*71.590*	-	*676.841*	*116.511*

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Anexo – Fondos Públicos recibidos y gastos atendidos con ellos

1-Fondos recibidos del Estado de acuerdo al artículo ley 19.355.

		Nominales			Ajustado por inflación	
Fecha	Detalle	Transferencia	Gasto	Saldo	Transferencia	Gasto
Saldo Inicial				9.664.989		
enero-16	Gastos Bancarios		5.263	9.659.726		5.554
enero-16	Gastos operativos		416.927	9.242.799		439.951
enero-16	Sueldos y Jornales		2.278.984	6.963.815		2.404.837
febrero-16	Gastos Bancarios		9.697	6.954.118		10.071
febrero-16	Gastos operativos		208.241	6.745.877		216.280
febrero-16	Sueldos y Jornales		1.891.690	4.854.187		1.964.717
marzo-16	Gastos Bancarios		8.017	4.846.170		8.241
marzo-16	Bienes de Uso		86.025	4.760.145		88.429
marzo-16	Gastos Operativos		461.599	4.298.546		474.498
marzo-16	Sueldos y Jornales		1.718.697	2.579.849		1.766.723
abril-16	Gastos Bancarios		5.588	2.574.261		5.718
abril-15	Gastos Operativos		970.956	1.603.305		993.555
abril-15	Sueldos y Jornales		1.603.305	-		1.640.622
julio-16	Transferencias	26.417.711		26.417.711	26.563.439,05	-
julio-16	Gastos Bancarios		3.825	26.413.886		3.846
julio-16	Gastos Operativos		188.869	26.225.016		189.911
julio-16	Sueldos y Jornales		970.712	25.254.305		976.066
agosto-16	Gastos Bancarios		6.772	25.247.533		6.771
agosto-16	Gastos Operativos		520.215	24.727.318		520.118
agosto-16	Sueldos y Jornales		1.606.928	23.120.390		1.606.631
septiembre-16	Gastos Bancarios		8.718	23.111.671		8.695
septiembre-16	Gastos Operativos		927.796	22.183.876		925.343
septiembre-16	Sueldos y Jornales		1.482.837	20.701.039		1.478.917
octubre-16	Gastos Bancarios		3.534	20.697.504		3.519
octubre-16	Gastos Operativos		585.816	20.111.689		583.192
octubre-16	Sueldos y Jornales		1.560.070	18.551.619		1.553.081
noviembre-16	Gastos operativos		446.134	18.105.485		443.700
noviembre-16	Inversiones		71.889	18.033.596		71.497
noviembre-16	Gastos Bancarios		5.761	18.027.835		5.730
noviembre-16	Sueldos y Jornales		1.570.763	16.457.072		1.562.193
diciembre-16	Gastos Operativos		(6.286)	16.463.358		(6.286)
diciembre-16	Gastos Bancarios		(43.354)	16.506.712		(43.354)
diciembre-16	Gastos Operativos		3.278.478	13.228.234		3.278.478
diciembre-16	Inversiones		829.578	12.398.656		829.578
diciembre-16	Gastos Bancarios		3.718	12.394.938		3.718
diciembre-16	Sueldos y Jornales		2.335.402	10.059.536		2.335.402

2- Fondos recibidos por Convenio INALE-OPP

Fecha	Detalle	Nominales			Ajustado por inflación	
		Transferencia	Gasto	Saldo	Transferencia	Gasto
Saldo Inicial				1.799.427		
enero-16	Asistencia Técnica	-	203.179	1.596.248	-	214.399
febrero-16	Asistencia Técnica	-	81.102	1.515.146	-	84.233
marzo-16	Asistencia Técnica	-	128.641	1.386.505	-	132.236
abril-16	Asistencia Técnica	-	254.172	1.132.333	-	260.088
abril-16	Otros	-	16.641	1.115.692	-	17.028
mayo-16	Asistencia Técnica	-	94.910	1.020.782	-	96.191
julio-16	Asistencia Técnica	-	87.445	933.337	-	87.927
agosto-16	Asistencia Técnica	-	352.595	580.742	-	352.530
septiembre-16	Asistencia Técnica	-	90.513	490.229	-	90.274
octubre-16	Asistencia Técnica	-	82.922	407.307	-	82.551
noviembre-16	Asistencia Técnica	-	131.046	276.261	-	130.331
diciembre-16	Asistencia Técnica	-	227.088	49.173	-	227.088
diciembre-16	Otros	-	49.173	-	-	49.173

3-Fondos recibidos por Convenio INALE-MGAP-DGDR

Fecha	Detalle	Nominales			Ajustado por inflación	
		Transferencia	Gasto	Saldo	Transferencia	Gasto
Saldo Inicial				2.551.024	-	-
enero-16	Asistencia Técnica	-	301.993	2.249.031	-	318.669
enero-16	Otros	-	1.616	2.247.416	-	1.705
febrero-16	Asistencia Técnica	-	299.070	1.948.346	-	310.615
febrero-16	Otros	-	1.642	1.946.704	-	1.705
marzo-16	Asistencia Técnica	-	312.040	1.634.664	-	320.759
marzo-16	Otros	-	1.674	1.632.989	-	1.721
abril-16	Asistencia Técnica	-	355.732	1.277.257	-	364.012
abril-16	Otros	-	1.693	1.275.564	-	1.732
abril-16	Trasferencias	2.953.225	-	4.228.789	3.021.961	-
mayo-16	Asistencia Técnica	-	362.028	3.866.761	-	366.913
mayo-16	Otros	-	1.703	3.865.058	-	1.726
junio-16	Asistencia Técnica	-	369.942	3.495.116	-	373.441
junio-16	Otros	-	1.718	3.493.398	-	1.734
julio-16	Asistencia Técnica	-	389.817	3.103.582	-	391.967
julio-16	Otros	-	1.726	3.101.856	-	1.736
agosto-16	Asistencia Técnica	-	368.297	2.733.559	-	368.228
agosto-16	Otros	-	13.131	2.720.428	-	13.129
septiembre-16	Asistencia Técnica	-	356.892	2.363.535	-	355.949
octubre-16	Otros	-	1.923	2.361.613	-	1.918
octubre-16	Asistencia Técnica	-	355.308	2.006.305	-	353.716
octubre-16	Otros	-	1.748	2.004.556	-	1.740
noviembre-16	Asistencia Técnica	-	155.854	1.848.702	-	155.004
noviembre-16	Otros	-	1.752	1.846.951	-	1.742
diciembre-16	Asistencia Técnica	-	265.383	1.581.568	-	265.383
diciembre-16	Otros	-	66.536	1.515.032	-	66.536

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016

Nota Nº 1 Información Básica sobre el Instituto

1.1 – Naturaleza Jurídica

- El Instituto Nacional de la Leche (INALE) es una persona jurídica de Derecho Público no Estatal creada por la Ley 18.242 del 27 de diciembre 2007.

- Los cometidos según lo establece la Ley 18.242 son:
  a) Asesorar al Poder Ejecutivo y a todo órgano de Gobierno en materia de política lechera.

  b) Articular y promover el relacionamiento entre todos los agentes de la cadena láctea y la coordinación de acciones con las instituciones públicas y privadas relacionadas a la misma.

  c) Estudiar, planificar y promover el desarrollo de la producción lechera a través de las instituciones que correspondan, en particular en los siguientes aspectos:

     i. Promoción de planes para atender la producción familiar, las pequeñas y medianas empresas.
     ii. Promoción de la investigación e innovación tecnológica en toda la cadena láctea.
     iii. Planes de capacitación de los agentes vinculados al sector.
     iv. Programas que desarrollen el acceso a la tierra y a los medios de producción
     v. Apoyo al desarrollo industrial.
     vi. Fomento a la producción artesanal.
     vii. Apoyo y promoción de las exportaciones

  d) Generar y difundir información sectorial, estudios especializados y publicaciones que contribuyan al conocimiento del sector y a la transparencia en el relacionamiento de los agentes involucrados.

  e) Estudiar y proponer un programa para la erradicación de venta de leche cruda.

  f) Estudiar y sugerir in sistema de comercialización de leche.

  g) Implementar mecanismos que contribuyan a la transparencia de los precios de la cadena láctea y vigilar el buen funcionamiento de los sistemas de pago.

  h) Proponer al Poder Ejecutivo los parámetros de calidad de leche para su permanente actualización.

  i) Llevar un registro de empresas industrializadoras y comercializadoras de productos lácteos.

  j) Participar en la formulación, administración, seguimiento y evaluación de los fondos de inversión, financiamiento y fideicomisos, así como en nuevos instrumentos destinados al desarrollo de la cadena láctea.

  k) Cumplir con los demás cometidos que le asigne el Poder Ejecutivo.

- Sobre el régimen financiero según lo establece el artículo 15 la Ley 18.242, los recursos del Instituto serán:

  a. Las sumas que le sean asignadas por disposiciones presupuestales, las cuales no podrán ser inferiores a la recaudación correspondiente al año 2007 del impuesto del tres por mil sobre el valor FOB a la exportación de leche y de productos lácteos establecido por el artículo 458 de la Ley Nº 16.226, de 29 de octubre de 1991.

  b. Los fondos provenientes de convenios de préstamo que celebre con organismos de crédito, sean nacionales o internacionales, u otras entidades públicas o privadas.

  c. Los importes de los legados, herencias y donaciones que se efectúen a su favor.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO

d. Los frutos civiles o naturales y las rentas de sus bienes propios.

e. El importe de los precios que establezca como remuneración por actividades económicas realizadas en competencia con la actividad privada, por la prestación y utilización de sus servicios provenientes de acuerdos que realice con empresas e instituciones públicas o privadas.

f. El porcentaje que se le asigne por la ley o por contrato, por la administración de los fondos de inversión y financiamiento de actividades de lechería.

1.2 – Fecha de Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados el 13 de marzo de 2017, por el Consejo Ejecutivo del Instituto, por resolución 009/2017 en el acta 175.

Nota Nº 2 Principales Políticas y Prácticas Contables Aplicadas

2.1 Base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados y presentados de acuerdo a lo establecido en la Ordenanza Nº 81 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay, aprobada el 17 de diciembre de 2002.

La Referida Ordenanza establece que las normas aplicables serán por orden de prioridad:

- las establecidas en la propia Ordenanza Nº 81 y las que se dicten en el futuro,
- el decreto 103/91 del 27 de febrero de 1991.
- las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad usadas fueron las vigentes de acuerdo al Decreto 291/014.

2.2 Nuevas Normas Contables Adecuadas en el Uruguay aún no vigentes

El 26 de diciembre de 2016 se promulgó el Decreto 408/016 derogando los Decretos 103/991 y 37/010. El mismo establece las normas de presentación que deberán aplicar los emisores de Estados Financieros comprendidos en las disposiciones del Decreto 291/014 y sus modificaciones posteriores, estableciendo algunas excepciones.

Estas disposiciones rigen para los ejercicios cerrados a partir de la publicación del mencionado decreto, siendo de aplicación obligatoria para el instituto en el próximo ejercicio.

2.3 Criterio general de valuación

Los saldos de los rubros de activos, pasivos y patrimonio están valuados a sus respectivos costos de adquisición expresados en moneda de cierre o al valor neto de realización si este es menor.

2.4 Definición de Capital

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

2.5 Moneda funcional y tratamiento del efecto de la inflación

Los saldos de los Estados Financieros se preparan en pesos uruguayos, siendo la moneda funcional y de presentación de Estados Financieros de INALE.

El Tribunal de Cuentas, en sesión del 14 de noviembre de 2012, emitió una resolución donde deroga el numeral 9 y 14 de la Ordenanza 81, que obligaban a la presentación de los Estados Financieros expresados en poder adquisitivo de cierre de ejercicio.

Ante el cambio en la normativa enunciada en el párrafo anterior, se procedió a evaluar el efecto de la variación en el poder adquisitivo de la moneda en los Estados Financieros del Instituto. Luego de aplicar el ajuste por inflación de los Estados Financieros de acuerdo a la metodología de la **sección 31 de la NIIF para PYMES**, se constató que el efecto en la información resulta relevante.

El Instituto ha optado continuar con la presentación de los Estados Financieros expresados en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio, aplicando la metodología **establecida en la sección 31 de la NIIF para PYMES**, utilizando el Índice de Precios al Consumo publicado por el Instituto Nacional de Estadística.

A los efectos de la expresión en poder adquisitivo a moneda de cierre de ejercicio se utilizaron los siguientes valores del Índice de Precios al Consumo. El valor del índice al **31 de diciembre de 2016 es de $ 162,23** mientras que al **31 de diciembre de 2015 es de $ 150,07** presentando una variación de **8,10 % en el año 2016** y una variación de **9,43% en el año 2015**.

2.6 Definición de Fondos

Para la preparación del Estado de Flujo de Efectivo se definió como fondos el efectivo y el equivalente de efectivo de acuerdo con las definiciones dadas por **Sección 7 de la NIIF para PYMES.**

Nota Nº 3 Criterios Específicos de Valuación

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

3.1 Moneda Extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio vigentes en el mercado a la fecha de concretarse cada una de las transacciones.

Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se convirtieron a pesos uruguayos utilizando el tipo de cambio de cierre interbancario comprador billete. Las diferencias de cambio resultantes de liquidar partidas monetarias, o al convertir partidas monetarias a tipos de cambio diferentes de los que se utilizaron para el reconocimiento inicial, se reconocen como resultados del ejercicio y figuran expuestas en el Estado de Resultados en la cuenta Resultado por exposición a la inflación.

Al 31 de diciembre de 2016, el **tipo de cambio del dólar** estadounidense era de **$ 29,340 por US$ 1**, mientras que al 31 de diciembre de 2015, el tipo de cambio del dólar estadounidense era de **$ 29,948 por US$ 1**.

3.2 Rubros en Unidades Indexadas

Los saldos de activos y pasivos en **Unidades indexadas (U.I)**, se expresan a la cotización vigente al cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2016 **U.I. 1 = $ 3,5077**; mientras que el cierre al 31 de diciembre de 2015 **U.I. 1 = $ 3,2426.**

Las diferencias de cotización del ejercicio han sido imputadas al capítulo de resultados financieros del estado de resultados.

3.3 Inversiones Financieras

Las inversiones temporarias están clasificadas como inversiones financieras a ser mantenidas hasta su vencimiento y se reconocen inicialmente a su costo y posteriormente se presentan a su costo amortizado a la tasa efectiva. Este valor no difiere del valor razonable determinado a partir de las cotizaciones vigentes a la fecha de los estados financieros.

3.4 Créditos

Los créditos se encuentran contabilizados por su valor nominal considerando lo señalado en punto 3.1 de esta nota cuando corresponde.

3.5 Bienes de cambio

Los certificados a emitir están presentados a su costo de adquisición re expresado en moneda de cierre.

3.6 Propiedad, Planta y Equipo, Activos Intangibles.

- Valuación de Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles.:

Las Propiedades, Planta y Equipo excepto los inmuebles así como los Activos Intangibles son contabilizados, de acuerdo al Modelo del Costo de la Secciones 17 y 18 de la NIIF para PYMES, a su costo de adquisición menos la depreciación/amortización acumulada expresada a moneda de cierre y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

En el ejercicio 2016, se procedió aplicar la alternativa definida en el art. 5 del decreto 291/014 utilizando el modelo de revaluación para la medición de posterior de los Inmuebles, mediante una tasación de un perito independiente de la cual surgieron cambios en el valor de los inmuebles y cambios en su Vida Útil, la cual quedo determinada al 31 de diciembre de 2016 en una vida restante de 39 años.

- Depreciaciones/Amortizaciones:

Hasta el ejercicio 2013 la depreciación/amortización se calculó partir del año siguiente a la incorporación de los bienes. A partir del ejercicio 2014 la depreciación/amortización se calcula a partir de la incorporación de los bienes. Dicha corrección en la aplicación de la política contable fue aplicada de forma retroactiva.

Las depreciaciones/amortizaciones son cargadas al Estado de Resultados utilizando porcentajes fijos sobre los valores expresados al cierre de ejercicio, estimados según la vida útil esperada para cada categoría, a partir de su incorporación.

Las vidas útiles estimadas para cada categoría son las siguientes:

Inmuebles	50 años
Muebles y útiles	10 años
Instalaciones	10 años
Herramientas	10 años
Equipos y Otros de computación.	5 años
Intangibles	3 años

Las Propiedades, Planta y Equipo así como los Activos Intangibles se someten a pruebas por deterioro de valor cada vez que ocurren hechos o cambios en las circunstancias que indiquen que su valor en libros pueda no ser recuperable.

De identificar que el valor contable del activo es superior al importe recuperable (el mayor del valor neto de realización o valor de utilización económica), la diferencia implicaría un reconocimiento del deterioro afectando el resultado del ejercicio en el cual se ha identificado. Esta pérdida será objeto de reversión en la medida que opere una recuperación en el importe recuperable.

Al 31 de diciembre de 2016, no surgen ajustes que se deban realizar por este concepto.

3.7 Propiedades de inversión

La partida de propiedad de inversión cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha, su reconocimiento se mide al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido en resultados.

3.8 Arrendamientos

En su inicio el arrendamiento se clasifica como operativo o financiero. Los arrendamientos financieros transfieren sustancialmente todos los riesgos y las ventajas de la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los pagos mínimos del arrendamiento por cobrar según acuerdos de arrendamiento operativo se reconocen como un ingreso de actividades ordinarias de manera lineal, durante el plazo de arrendamiento.

3.9 Inversión en Maquinaria dadas en comodato

Las inversiones en maquinaria son medidas inicialmente al costo de adquisición re expresado a moneda de cierre. La amortización se calcula linealmente a partir del mes siguiente al de incorporación, en base a periodos

INICIALIZADO CON PROPÓSITO

de vida útil técnicamente estimados de los mismos, considerando sus respectivos valores residuales.

3.10 Inversiones en Acuerdos de Vinculación

La sección 15 de la NIIF PYMES de Inversiones en Negocios Conjuntos define control conjunto y Negocio Conjunto. **El control conjunto** es el acuerdo contractual para compartir el control sobre una actividad, y se da únicamente cuando las decisiones estratégicas, tanto financieras como operativas, de dicha actividad requieren el consentimiento unánime de las partes que están compartiendo en control (Los Participantes).

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual dos o más partes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto. Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados en forma conjunta o entidades controladas en forma conjunta.

Se clasifican y contabilizan como sigue:

- Operación controlada de forma conjunta: cuando la entidad tiene derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo, contabiliza cada activo, pasivo y transacción, incluidos los mantenidos o incurridos de forma conjunta, en relación con la operación.

- Activos controlados de forma conjunta: algunos negocios conjuntos implican el control conjunto y a menuda también la propiedad conjunta, de los participantes sobre uno o más activos aportados o adquiridos para cumplir con los propósitos de dicho negocio conjunto.

- Entidades controladas en forma conjunta: una entidad controlada de forma conjunta es un negocio conjunto que implica la creación de una sociedad por acciones, una asociación con fines empresariales u otro tipo de entidad, en la que cada participante adquiere una participación. La entidad opera de la misma manera que las otras entidades, excepto por la existencia de un acuerdo contractual entre los participantes que establece el control conjunto sobre la actividad económica de dicha entidad. Cuando la entidad tiene derecho solo a los activos netos del acuerdo, contabiliza su participación utilizando el método de participación, como ocurre con las asociadas. Para el reconocimiento inicial se mide a su valor razonable y para medición posterior se mide aplicando método de participación patrimonial.

Se entiende que el acuerdo de vinculación firmado, se enmarca dentro de la definición de una operación controlada en forma conjunta.

3.11 Pasivos

Los pasivos están presentados a su valor nominal, considerando lo señalado en el literal 3.1 de esta nota cuando corresponde.

3.12 Patrimonio

El patrimonio se compone de Resultados acumulados desde su creación. El total del patrimonio al inicio del ejercicio, fue expresado en moneda de cierre de ejercicio 2016. La mencionada reexpresión se expone dentro del capítulo de Patrimonio.

3.13 Determinación del resultado integral

El resultado integral del ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2016, se obtuvo por diferencia entre los patrimonios al inicio y al cierre del ejercicio, medidos ambos en moneda de poder adquisitivo de cierre, y considerando las variaciones en el patrimonio que no provienen del resultado del ejercicio.

Los gastos operativos, y resultados financieros, se reconocen en función del principio de lo devengado.

La depreciación/amortización de los bienes de uso e intangibles es calculada sobre la base de los saldos expresados en moneda de cierre como se indica en el literal 3.5 de esta nota.

La cuenta **"Resultado por desvalorización monetaria"** comprende el efecto de la inflación sobre las partidas monetarias o expuestas a la pérdida del poder adquisitivo de la moneda y los resultados por tenencia generada en el ejercicio. Como se indica en la nota 2.5 todos los ítems del Estado de Resultados están expresados a moneda de cierre.

INICIALIZADO SOLO PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN

3.14 Subvenciones del Gobierno

Una subvención del gobierno, es una ayuda del gobierno en forma de transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento futuro y pasado de ciertas condiciones relacionadas a sus actividades e operación.

Las subvenciones del gobierno son, a veces, conocidas con otros nombres, como subsidios, transferencias o primas. Revisten muchas formas, que pueden variar tanto en la naturaleza de los recursos transferidos a una entidad como en las condiciones que rodean su concesión. El propósito de la subvención puede ser el de incentivar a la entidad para emprender una determinada acción, que normalmente no hubiera emprendido de no contar con esa ayuda.

Las subvenciones del gobierno se miden al valor razonable del activo recibido o a recibir o por recibir. Una subvención sin condiciones de rendimientos futuros especificas se reconoce en ingresos cuando se reciban los importes obtenidos por la subvención.

Las subvenciones del gobierno se presentan por separados de los activos que se relacionan. Las subvenciones del gobierno reconocidas en ingresos se presentan por separado en las notas. Las subvenciones del gobierno recibidas antes de que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos se presentan como un pasivo separado en el estado de situación financiera.

La subvención recibida del Gobierno, en el marco del art. 15 de la Ley 18.242, se reconoce utilizando el método de la renta definido en la sección 24 de la NIIF para Pymes como ingresos operativos, sobre el criterio percibido definido por la resolución del Tribunal de Cuentas de la República de fecha 2 de setiembre de 2009 en referencia al artículo 24 de la Ordenanza Nº 81.

La subvención recibida por el art. 3 de la Ley N° 19.336 impone condiciones de rendimiento futuras específicas se reconoce en ingreso cuando se cumplan tales condiciones. Se reconoce como ingresos una vez que el Instituto cumple con su cometido en el plazo previsto.

El plazo se determinó en base al horizonte temporal definido en la propuesta técnica celebrada por el Área de Programas y Proyectos y aprobada por el Consejo Ejecutivo por resolución 064/2016.

Nota N° 4 Posición en Moneda Extranjera y en Unidades Indexadas

Los Estados Financieros incluyen los siguientes saldos unidades indexadas y en moneda extranjera (Dólares americanos):

Posición en Moneda Extranjera

	31/12/2016		31/12/2015
Activo	**US$**	**$**	**US$**
Activo Corriente			
Disponibilidades			
Caja y Bancos	986.875	28.954.923	689.707
Total Disponibilidades	**986.875**	**28.954.923**	**689.707**
Inversiones Temporarias			
Plazo Fijo	380.000	11.149.200	-
Total Inversiones Temporarias	**380.000**	**11.149.200**	**-**
Otros Créditos			
Anticipos a proveedores	1.750	51.345	1.750
Créditos a vencer	26.568	779.518	61.853
Total Otros Créditos	**28.318**	**830.863**	**63.603**
Total de Activo Corriente	**1.395.193**	**40.934.986**	**753.310**
Total de Activos en moneda extranjera	**1.395.193**	**40.934.986**	**753.310**

	31/12/2016		31/12/2015
Pasivo	**US$**	**$**	**US$**
Pasivo Corriente			
Deudas Comerciales			
Proveedores	28.542	837.409	71.338
Total Deudas Comerciales	**28.542**	**837.409**	**71.338**
Deudas Diversas			
Otros Convenios	8.648	253.732	-
Total Deudas Diversas	**8.648**	**253.732**	**-**
Total de Pasivo Corriente	**37.190**	**1.091.141**	**71.338**
Total de Pasivos en moneda extranjera	**37.190**	**1.091.141**	**71.338**
Posición Neta Activa	**1.358.003**	**39.843.845**	**681.971**

Posición en Unidades Indexadas

	31/12/2016		31/12/2015
Activo	**UI**	**$**	**UI**
Activo Corriente			
Inversiones Temporarias			
Plazo Fijo	17.105.713	60.001.711	10.470.139
Valores Públicos	-	-	9.207.882
Total Inversiones Temporarias	**17.105.713**	**60.001.711**	**19.678.021**
Total de Activo Corriente	**17.105.713**	**60.001.711**	**19.678.021**
Total de Activos en unidades indexadas	**17.105.713**	**60.001.711**	**19.678.021**
Posición Neta Activa	**17.105.713**	**60.001.711**	**19.678.021**

Nota Nº 5 Disponibilidades

En el siguiente cuadro se detalla el efectivo y equivalente de efectivo presentados a valor nominal:

	31/12/2016	31/12/2015
Rubro	**$**	**$**
Libre Disponibilidad de INALE		
Caja Chica $	5.000	5.405
Banco República Cta. Cte. $	30.145.165	5.534.764
Banco República Caja de Ahorros $	267.217	5.422.342
Banco República Cta. Cte. U$S (1)	3.489.958	22.296.636
Banco República Caja de Ahorros U$S	25.464.965	32.375
Disponibilidad Convenios Específicos (2)		
Banco República Cta. Cte. $ DGDR-INALE	1.752.839	3.163.401
Banco República Cta. Cte. $ OPP-INALE	-	1.943.121
Total Caja y Bancos	**61.125.144**	**38.398.044**

(1), se incluyen $ 258.990 equivalentes a U$S 8.648 que corresponden a recursos del Convenio específico In Lactis 2015, entre el Instituto Nacional de la Leche, el Laboratorio Tecnológico del Uruguay y la Universidad Tecnológica del Uruguay , en su artículo cuarto, acordaron que los fondos que ingresen producto de aportes, matrículas, entre otros, producto del evento, serán administrados por INALE.
(2), Las cuentas de Banco República Cta. Cte. $ DGDR-INALE y Banco República Cta. Cte. $ OPP-INALE, corresponden a los fondos recibidos en el marco de los convenios firmados con la Dirección General de Desarrollo Rural y con la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, dichos convenios establecen que se deben mantener los fondos en cuentas bancarias independientes. El Convenio de OPP finalizo el 31 de diciembre de 2016.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN ESTUDIO KAPLAN

Nota Nº 6 Inversiones Temporarias

Constituyen inversiones temporarias, colocaciones realizadas a los efectos mitigar el riesgo de pérdida por inflación. Las inversiones temporarias al **31 de diciembre de 2016** están compuestas por los siguientes instrumentos:

Fecha Adquisición.	Vencimiento	Dias	Valor Nominal U.I.	Costo Adquisición $	Costo Amortizado U.I.	Costo Amortizado $
30/12/2016	29/12/2017	365	17.105.713	60.001.711	17.105.713	60.001.711
Total Depósitos en Plazo Fijo UI			17.105.713	60.001.711	17.105.713	60.001.711
30/12/2016	29/12/2017	365	380.000	11.149.200	380.000	11.149.200
Total Depósitos Plazo Fijo Dólares			380.000	11.149.200	380.000	11.149.200
					Total de Inversiones Temporarias	71.150.911

Las inversiones temporarias en cartera al **31 de diciembre de 2015** son las siguientes:

Fecha Adquisición	Vencimiento	Días	Valor Nominal U.I.	Costo Adquisición $	Costo Amortizado U.I.	Costo Amortizado $
11/09/2015	12/09/2016	367	10.443.370		10.470.139	36.701.440
Total de depósitos en plazo fijo U.I.			10.443.370		10.470.139	36.701.440
03/11/2015	01/09/2016	303	9.120.000		9.207.883	32.276.797
Total de Notas de Regulación Monetaria U.I.			9.120.000		9.207.883	32.276.797
11/09/2015	11.939.114	367		11.939.114		12.906.526
Total de Letras de Regulación Monetaria en $				11.939.114		12.906.526
					Total de Inversiones Temporarias	81.884.763

Nota Nº 7 Otros Créditos

El capítulo de otros créditos se encuentra integrado por:

Rubros	31/12/2016 $	31/12/2015 $
Anticipo a proveedores		
Centro Cooperativista Uruguayo CCU	74.880	46.700
Extintores Ingleses	27.278	29.485
Avance de Obra Remodelación del Instituto	209.692	-
Federación Panamericana de Leche	51.345	56.656
Banco de Seguros del Estado	12.307	13.542
Otros	18.460	
Adelantos al personal		
Adelanto al personal	6.607	8.158
Adelanto a rendir	-	4.879
Créditos a Vencer		
Honorarios profesionales a vencer	2.646.623	3.279.219
Convenio INALE-ANPL	645.480	712.242
Servicios a Vencer CCU	299.520	70.051
Convenios Fortalecimiento a vencer		
Convenio Fortalecimiento Institucional	-	1.276.675
Total	**3.992.192**	**5.497.607**

Nota Nº 8 Bienes de Cambio

Los certificados a emitir están compuestos por certificados los cuales fueron especialmente confeccionados con papel de seguridad y holograma para:

1. *Autorización de Cupo de Exportación*:

   El Decreto del Poder Ejecutivo número 223/2012 de fecha 4 de julio de 2012, determina que el Instituto Nacional de la Leche sea el responsable de la administración y asignación de los cupos de exportación para la partida arancelaria 0402 (NALADISA 1996), con destino a Colombia, en el marco del Acuerdo de Complementación Económica (ACE 59).

   El mismo decreto prevé que el INALE deberá dictar los procedimientos administrativos para la adjudicación de cupos. También será el Instituto responsable de suministrar al Poder Ejecutivo toda la información que se le requiera sobre la distribución y utilización de cupos. Este certificado de autorización de cupo será el que acompañe a cada embarque de la mercadería afectada a los cupos según la adjudicación que realice el INALE.

   El año 2016, fue el cuarto año de administración.

2. *Certificado de inscripción en el Registro de INALE*:

   El Decreto del Poder Ejecutivo número 190/2012 en sus artículos 1 a 4 determina la creación del registro de Empresas integrantes de la cadena láctea. Para cada empresa se emitirá un certificado en el que constará el número de registro en el INALE.

Los bienes de cambio se expusieron a largo plazo se entiende que la emisión de los mismos será el próximo año al 2017.

Nota Nº 9 Convenios de Fortalecimiento Institucional

Durante el ejercicio del año 2013 por resolución 064/2013 el Consejo Ejecutivo determinó las Gremiales y Entidades lecheras (en adelante entidades) que participan en el Proyecto de Fortalecimiento Institucional de Gestión Asociativa de Gremiales y Entidades lecheras, así como los apoyos a realizar. Durante el ejercicio 2013 el INALE firmó convenios específicos con 16 gremiales y/o entidades lecheras, por un plazo de 24 meses, por un monto total de los apoyos de US$ 147.070, transfiriéndose en dicho año un total de US$ 88.244, quedando un saldo por transferir al 31 de diciembre de 2013 de US$ 58.826.

Durante el ejercicio del año 2014 el Instituto transfirió a las entidades US$ 4.512, quedando un saldo por transferir al 31 de diciembre de 2014 por US$ 54.315.

En el Ejercicio 2015, el Consejo Ejecutivo por resolución 087/2015 aprobó prorrogar hasta el 30 de junio de 2016, la ejecución del Programa de Fortalecimiento Institucional de Gremiales y Entidades lecheras, con financiamiento de INALE, realizando transferencias por un total de US$ 10.784. Por otro lado una de las entidades no continuo con el proyecto y se procedió a dar cierre al Convenio del mismo no se transfirieron fondos por US$ 4.096. Por lo tanto al 31 de diciembre de 2015 el saldo a transferir a las entidades ascendía a US$ 39.434.

Durante el ejercicio 2016, el Consejo Ejecutivo aprueba prorrogar por resolución 050/2016 hasta el 31 de diciembre de 2016 la posibilidad de ejecución de fondos correspondientes únicamente a lo transferido por INALE hasta el 30 de junio de 2016, en el proceso de apoyo al fortalecimiento institucional de gremiales y organizaciones lecheras que en su totalidad presentaron proyectos a éstos efectos. Se transfirieron a las entidades hasta el 30 de Junio de 2016 un total US$ 30.657 y se recibieron US$ 144. Asimismo al 30 de Junio de 2016 quedaron fondos sin transferir por US$ 8.777 y corresponden a:

Gremial-Entidad Lechera	US$
Soc. de Fomento Rural Capilla de Sauce	3.178
Soc. de Fomento Rural Colonia 33 Orientales	2.333
Asoc. De Productores Lecheros San Jose	3.266
Total	8.777

Durante el mes de diciembre del 2016 se recibieron rendiciones de cuentas por la ejecución del convenio específico. Actualmente se encuentra en proceso de evaluación el Proyecto de Fortalecimiento Institucional de Gestión Asociativa de Gremiales y Entidades lecheras, no contando a la fecha de la emisión de estos estados financieros información que requiera reflejar en los mismos.

Nota N° 10 Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles se muestra en el Cuadro de Propiedades, Planta y Equipo, Intangibles y Depreciaciones/Amortizaciones.

El detalle de depreciaciones/amortizaciones se muestra en el Cuadro de Propiedades, Planta y Equipo, Intangibles y Depreciaciones/Amortizaciones por el criterio indicado en la nota 3.6.

Durante el año 2016 se realizaron adecuaciones edilicias en las oficinas ubicadas en el jardín posterior, el costso de las mismas fueron activadas.

• 10.1 Inmueble: Padrón 118.898

El día 27 de enero de 2017, se realizó por parte de un perito independiente una revisión del valor de tasación del inmueble. Los métodos empleados fueron la inspección ocular y el estudio del mercado en transacciones de bienes similares. Los supuestos utilizados refieren a que el mercado inmobiliario actual se encuentra enlentecido, ubicándose en una meseta, el inmueble ubicado en una zona de privilegio y habiendo sido sometido a una profunda transformación y reciclaje que admite múltiples usos, teniendo un gran potencial.

El resultado de la tasación fue reflejado en el Estado de Resultados Integral como una ganancia en la cuenta Resultado por tasación de Inmuebles, ya que supone una reversión de pérdidas por desvalorización reconocidas en ejercicios anteriores de acuerdo al tratamiento indicado por la Sección 17 de la NIIF para PYME - Propiedades, Planta y Equipo.

Los efectos se reflejan en el siguiente cuadro.

	Propiedad Planta y Equipo			Propiedades de Inversión		
	Mejoras	Terreno	Total	Mejoras	Terreno	Total
Valor Neto Contable al 31 de diciembre de 2016	9.277.766	7.289.837	16.567.603	-	-	-
Ajuste por Tasación	755.056	1.512.163	2.267.219	-	-	-
Valor Razonable al 31 de diciembre de 2016	10.032.822	8.802.000	18.834.822	-	-	-
Transferencia a Propiedad de Inversión	(511.106)	(448.404)	(959.510)	511.106	448.404	959.510
Valor Razonable al 31 de diciembre de 2016	9.521.716	8.353.596	17.875.312	511.106	448.404	959.510

• 10.2 Otros Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles

La gerencia del instituto ha realizado estimaciones que le permiten afirmar que los valores recuperables de sus Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles exceden los valores en libros. Por ello no se han reconocido pérdidas por deterioro del valor de los activos.

Nota N° 11 Inversión en Maquinaria en comodato.

Las inversiones en maquinaria en comodato son mantenidas con el objeto de ser otorgadas en el marco del proyecto "Inversión en maquinaria de gestión asociativa para el mantenimiento de efluentes de Tambo" a la Sociedad de Productores de Leche de Florida, y la Sociedad de Productores de Leche de Rodríguez. Ir a Nota N° 27.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN

Nota N° 12 Propiedad de Inversión

Por resolución 114/2016 el Consejo Ejecutivo aprueba la firma del contrato de arrendamiento por un plazo de cuatro años. Con fecha 15 de diciembre de 2016 se celebró un contrato de arrendamiento urbano con el Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (FFDSAL), donde el INALE dio en arrendamiento dos habitaciones que ocupan el jardín posterior de la inmueble propiedad de INALE.

Se transfiere a propiedades de inversión cuando la propiedad de inversión puede medirse con fiabilidad, la misma fue realizada por un tasador independiente en la misma oportunidad de la tasación del inmueble de Padrón N° 118.898 de la localidad catastral de Montevideo, en el mismo acto se identificó el metraje equivalente a la oficina dada en arrendamiento y se procedió a su medición.

	Terreno	Edificio e Instalación	Propiedad de Inversión
Valor razonable	448.404	551.092	0
Transferencia a propiedad de inversion	(448.404)	(551.092)	999.496
Importe en Libros	-	-	999.496

Nota N° 13 Arrendamiento Operativo

Por resolución 114/2016 el Consejo Ejecutivo aprueba la firma del contrato de arrendamiento por un plazo de cuatro años. Con fecha 15 de diciembre de 2016 se celebró un contrato de arrendamiento urbano con el Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (FFDSAL), donde el INALE dio en arrendamiento dos habitaciones que ocupan el jardín posterior de la inmueble propiedad de INALE.

Nota N° 14 Recuperabilidad del valor de los Activos no Corrientes.

La Gerencia del Instituto ha evaluado la posible existencia de indicios de desvalorización de los activos no corrientes. Al 31 de diciembre de 2016, el valor neto contable de los bienes, no supera su valor de utilización.

Nota N° 15 Uso de Estimaciones

La preparación de estados financieros a una fecha determinada requiere que la Dirección y Gerencia realicen estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los importes reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes, así como las ganancias y pérdidas del ejercicio. Los resultados reales que ocurran en el futuro pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas por la Dirección y Gerencia del Instituto.

Nota Nº 16 Deudas Comerciales

El capítulo se conforma de los siguientes saldos:

Rubro	31/12/2016 $	31/12/2015 $
Proveedores $		
Antel	16.966	10.149
Ute	11.004	6.918
Movistar	10.767	5.309
Innova Age	6.838	7.392
Licopar Ltda.	11.552	11.246
Tenvia S.A.	31.414	62.115
Estudio Kaplan	92.000	91.887
Centro Coop. Uruguayo	299.520	70.051
Ricardo Avellino	159.362	-
Alvaro Toledo	9.516	-
Laboratorio Tecnológico del Uruguay	-	30.980
Carlos Senatre	-	20.543
Otros	30.319	61.821
Total	**679.258**	**378.411**
Proveedores U$S		
Tecnoket	48.466	-
Nisul S.A.	2.760	2.291
Delvaz & Asociados	18.971	-
Europcar	-	38.364
Total	**70.197**	**40.655**
Otros		
Caja Chica a Reponer	-	3.334
Convenio INALE-ANPL	645.480	712.242
Técnicos Proyectos	2.927.248	3.991.365
Convenios Fortalec. Institucional	-	1.276.675
Total Otros	**3.572.728**	**5.983.616**
Deudas Comerciales	**4.322.183**	**6.402.682**

Nota N° 17 Deudas Diversas

El capítulo se conforma por los siguientes rubros:

	31/12/2016	31/12/2015
Rubro		
Retribuciones a pagar		
Retribuciones a pagar	144.334	280.983
Acreedores Fiscales, sociales		
Banco de Previsión Social	777.594	660.478
Dirección General de Impositiva	290.257	344.919
Banco de Seguros	28.967	27.016
Asociación Nacional de Afiliados	25.551	-
Beneficios sociales a pagar		
Beneficios sociales a pagar	1.984.386	1.846.909
Otros		
Iniactis (1)	253.732	279.976
Varios	12.720	39.271
Ingresos Diferidos		
Servicio INC_INALE	121.732	-
Fondo Ley 19.336	3.669.615	-
Total Deudas Diversas	***7.296.166***	**3.479.552**

(1) Iniactis: El pasivo al 31 de diciembre de 2016 de $ 253.732 (equivalentes a U$S 8.648) corresponden a recursos del Convenio específico In Lactis 2015.

Nota N° 18 Instrumentos Financieros.

Los principales instrumentos financieros de la institución están compuestos por caja, depósitos en cuentas corrientes bancarias, inversiones en letras de regulación monetaria, deudas comerciales y diversas. El principal propósito de mantener los activos más líquidos es el de proporcionar disponibilidades financieras al Instituto para hacer frente a sus necesidades operativas. El instituto no ha contratado instrumentos financieros derivados en el ejercicio.

Nota N° 19 Ingresos Operativos

19.1 Subvenciones del Estado.

- **Subvención corresponde a la Ley N° 19.355**

De acuerdo a la resolución adoptada por el Tribunal de Cuentas de la República en sesión de fecha 2 de setiembre de 2009 en referencia al artículo 24 de la Ordenanza 81 se estableció que deberán contabilizar las entidades mencionadas en el art. 138 del TOCAF los recursos que perciban tanto del Gobierno Nacional como de los Gobiernos Departamentales, como ingresos operativos, exponiéndose en el Estado de Resultados en forma separada de los restantes ingresos, identificando la norma que dio origen.

La norma que dio origen a la subvención corresponde a la Ley de Presupuesto Quinquenal 2015-2019 N° 19.355 se estableció que las partidas presupuestales destinadas al Instituto Nacional de la Leche establecidas en el literal A) del artículo 15 de la Ley 18.242 de 27 de diciembre de 2007, se atenderán con cargo al Inciso 21 "subsidios y subvenciones", Unidad Ejecutora 07 "Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca", Programa 320 "Fortalecimiento de las base productiva de bienes y servicios", Objeto del gastos 551, Auxiliar 017 en la financiación 1.1. Rentas generales.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO DE IDENTIFICACIÓN

Para el ejercicio 2016, según resolución del Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca, autorizó una transferencia por la suma de $ 26.417.711 nominales (ajustados por inflación $ 26.563.439)

Asimismo, el Instituto recibió fondos por Convenios para ejecutar proyectos relacionados a la cadena láctea, celebrado con la Dirección General de Desarrollo Rural del Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca, se recibió una transferencia por $ 2.953.225 nominales (ajustados por inflación $ 3.021.961).

- **Ingreso de Subvención por Art. 3 de la Ley 19.336**

Ésta ley indica que el saldo no ejecutado del Fondo creado por el literal 3) del art. 1 de la 18.100 y los remanentes de la Ley 17.582, se destinarán a financiar las inversiones destinadas al buen manejo de efluentes y al control de la contaminación de las fuentes de agua, definiendo que el INALE será la institución encargada de elaborar la propuesta técnica para la utilización del fondo mencionado y responsable de la ejecución y administración de las inversiones, para lo cual el FDFSAL transferirá al INALE la totalidad del monto destinado a tales fines. La Comisión Administradora Honoraria del FDSAL, emitió una resolución en el año 2016, en la cual resuelve transferir al INALE la cifra de U$S 1.196.257,23 (dólares americanos un millón ciento noventa y seis mil doscientos cincuenta y siete con 23 centésimos). Esta transferencia fue recibida por el INALE el día 26 de enero de 2016.

El ingreso de la subvención se reconoció en la proporción ejecutada de la propuesta técnica aprobada por el Consejo Ejecutivo del INALE, sin considerar un gasto asociado, el importe del mismo al 31 de diciembre de 2016 asciende a $ 9.504.679.

19.2 Otros ingresos

Corresponde a ingresos por cursos brindados en un convenio firmado con INEFOP, y con el Instituto Nacional de Colonización. Asimismo se expone la porción devengada del arrendamiento de la oficina ubicada en el jardín posterior del instituto dada en arrendamiento al FFDSAL..

Nota Nº 20 Costo Operativo

El costo operativo comprende los costos necesarios para llevar a cabo los cometidos del Instituto, la distribución de gastos indirectos se realizó identificando para cada uno de los rubros de gastos un criterio de distribución que refleje el consumo del mismo. Dichos criterios se mantienen incambiados en relación a los utilizados en ejercicios anteriores. En función de los criterios de distribución antedichos, el costo operativo por el ejercicio anual terminado se compone como siguiente:

Detalle	Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2016 $	Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2015 $
Retribuciones al personal y cargas sociales	19.288.411	16.509.899
Honorarios profesionales	6.270.571	11.405.167
Encuesta	-	2.967.758
Eventos	825.339	1.494.636
Gastos locomoción y viajes interior	359.554	1.185.957
Consultorías del Exterior	-	959.891
Promoción y publicidad	216.100	633.421
Suscripción a organismos internacionales	1.052.203	603.141
Amortización	771.189	585.675
Materiales	621.254	584.958
Otros	527.105	409.509
Mantenimiento Edificio y Mejoras	278.513	395.060
Mantenimiento CPU	386.871	378.601
Viajes Exterior	302.951	359.190
Convenios Institucionales	277.984	332.336
Convenio Fortalecimiento Institucional	952.633	327.116
INEFOP	249.156	154.948
Teléfonos y comunicaciones	148.211	128.080

Energía Eléctrica	109.861	101.416
Capacitación y congresos	77.770	89.720
Análisis de Laboratorio	517	61.919
Atenciones	58.493	47.814
Agua	26.888	28.046
Seguros	27.853	20.868
Limpieza	17.012	16.653
Total costo operativo	**32.846.439**	**39.781.779**

Nota N° 21 Gastos de Administración

El instituto clasifica sus gastos por función, siendo la naturaleza de los mismos por el ejercicio anual terminado la siguiente:

Detalle	Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2016	Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2015
Retribuciones al personal y cargas sociales	3.638.394	3.805.954
Honorarios profesionales	95.216	110.965
Otros	56.958	79.273
Capacitación	21.935	19.694
Mantenimiento cpu	79.253	83.108
Amortización	40.589	30.791
Teléfonos y comunicaciones	30.357	28.115
Mantenimiento Edificio y Mejoras	14.659	20.793
Colaboraciones	27.805	13.566
Materiales	15.726	12.314
Gastos locomoción	2.755	5.509
Energía Eléctrica	5.782	5.338
Seguros	1.466	1.098
Limpieza	892	877
Total de Gastos de Administración	**4.031.787**	**4.217.396**

Nota N° 22 Política de Administración de Riesgos

La gerencia identifica los riesgos que afectan al Instituto, así como los efectos que estos riesgos tienen en los estados financieros.

Riesgos de mercado

La Institución puede encontrarse expuesta a los siguientes factores de riesgo: Tipo de cambio y Tasa de interés.

Respecto al riesgo de tipo de cambio en relación al dólar, el Instituto mantiene una posición neta activa muy reducida, por lo cual una reducción de sus activos por una caída del tipo de cambio no generaría grandes pérdidas. Todos los ingresos del Instituto son percibidos en pesos, el Instituto mantiene la cantidad mínima de dólares necesaria para afrontar algunos egresos operativos que se generan en esa moneda.

En lo que refiere al riesgo de tasa de interés, el Instituto no mantiene obligaciones con terceros que estén expuestas a tasas de interés.

Riesgo de crédito

El Instituto mantiene créditos con terceros de los cuales no se identifican riesgos de incobrabilidad, se realiza un monitoreo sistemático para minimizar el riesgo.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
IFICACIÓN

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez implica contar con el suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento para cumplir con sus compromisos financieros. El Instituto se encuentra en una sólida posición financiera frente a sus pasivos corrientes y no corrientes.

Riesgo Operativo

En el marco del art.742 de la Ley 18.719, el INALE deberá suscribir con el MGAP I Compromisos de Gestión para percibir las subvenciones definidas en el art. 15 de la Ley 18. 242. Existe el riesgo de no cumplir con las metas acordadas en los Compromisos de Gestión y que la subvención se vea afectada. A los efectos de mitigar este riesgo se conformó una comisión de seguimiento.

Nota Nº 23 Situación Tributaria

Por la por la Ley N° 19.355 del 19/12/2015 se agregó al Artículo 6 de la Ley N° 18.242, incisos 2 y 3, en los cuales se indica que el INALE estará exonerado de todo tipo de tributos nacionales, excepto las contribuciones de seguridad social. En lo no previsto especialmente por la presente ley, su régimen de funcionamiento será el de la actividad privada. Los bienes del Instituto serán inembargables y sus créditos, cualquiera fuera su origen, gozan del privilegio establecido en el numeral 2) del artículo 110 de la Ley N° 18.387, de 23 de octubre de 2008.

El Instituto está sujeto al régimen general de cargas sociales para sus empleados. Los cargos asumidos por este concepto se incluyen en el resultado del ejercicio.

Los empleados del INALE cuentan con todos los beneficios establecidos por las disposiciones legales vigentes en Uruguay. Estas disposiciones establecen obligaciones para la institución de contribuir mensualmente a la seguridad social con destino básicamente a la cobertura de jubilaciones.

Nota Nº 24 Convenio de Vinculación para RTS_ X_2014_3

El Instituto celebró un Convenio o acuerdo de Vinculación constituyendo un vínculo jurídico para la ejecución del proyecto" Sistemas de Producción de Leche Competitivos, sostenibles y Simples: el desafío de la lechería Uruguaya", denominado Red tecnológica X 2014_3. El objeto del mismo consiste en regular las relaciones internas entre las partes, así como su vinculación frente a la ANII y frente a terceros. El plazo del Plazo del Proyecto es de 4 años. Las partes responden entre ellas únicamente por las obligaciones que son puestas a su cargo y que asumen para la ejecución del proyecto. El convenio prevé un comité estratégico integrado por el coordinador del proyecto, un representante de la UDELAR; un Representante del Consorcio Regional del Litoral, un representante de Conaprole y representante de INALE.

El proyecto es una operación controlada de forma conjunta, cada una de las entidades cumplen con las obligaciones contractuales definidas en el acuerdo.

El INALE se comprometió a aportar un monto de US$ 100.000, el mismo fue transferido en diciembre de 2016. Será reconocido como resultados una vez que se devenguen los costos asociados a su participación.

Nota Nº 25 - Convenios celebrados en el año 2016

Con el fin de coordinar las acciones con instituciones públicas y privadas relacionadas a la cadena láctea, durante el año 2016, el Instituto suscribió los siguientes convenios:

Fecha	Institución	Objeto
02/01/2016	Adenda Convenio _ INALE-APLCL-COLEME _ 01/12/2014	El plazo del convenio se extenderá hasta el 30 de abril 2016.
23/02/2016	Convenio INALE-INC _Asistencia Técnica Colonia Gregorio Aznarez	Aportar al diseño y ejecución de las obras a realizarse en la Colonia ubicada en Gregorio Aznarez, departamento de Maldonado, relacionadas a la instalación de agua potable para las casas de los colonos, así como proveer de agua a las instalaciones de los tambos.
23/02/2016	Convenio INALE- MEVIR_ Cooperación Interinstitucional	Potenciar la eficacia de cada una de las instituciones en el cumplimiento de sus fines legales, por medio de la cooperación mutua para que ello contribuya al desarrollo del sector lácteo.
29/02/2016	Convenio INALE-INAC-Uruguay XXI-MINITUR_ Renovación Convenio Cooperación	En el marco de las relaciones de cooperación en áreas de interés común, las partes acuerdan elaborar y ejecutar, de común acuerdo programas y proyectos de cooperación vinculados con la promoción de productos uruguayos.
01/04/2016	Convenio INALE-MINITUR _ Licencia Marca País_ Contrato de licencia de uso de marca	Contribuir a mejorar el proceso de inserción económica internacional del país, a través del fortalecimiento de la capacidad institucional del sector público y privado en materia de negociación, implementación y administración de las políticas comerciales respectivas, así como de promoción de exportaciones, atracción de inversiones y turismo.
29/04/2016	Adenda Convenio_INALE-OPP_ 3/10/2014	El plazo del convenio se extenderá hasta el 31 de diciembre 2016.
30/04/2016	Adenda Convenio_INALE-COLEME-APLCL _ 01/12/2014	El plazo del convenio se extenderá hasta el 31 de diciembre 2016.
15/09/2016	Adenda Convenio Proyecto Quesería Artesanal_INALE-DGDR_16/09/2014	El plazo del convenio se extenderá por 6 meses luego de la fecha de vencimiento, 16 de setiembre 2016.
28/11/2016	Convenio INALE-SPLF_ Proyecto Inversión de maquinaria de gestion asociativa del mantenimiento de efluentes de tambo	En el marco del Programa de Ejecución de fondos art. 3 ley19336 con destino a financiar las inversiones destinadas al buen manejo de los efluentes y al control de la contaminación de las fuentes de agua, implementar el Proyecto "Inversiones en maquinaria de gestión asociativa para el mantenimiento de efluentes de tambo" con la participación de la Sociedad de Productores de Florida, a los efectos de realizar el mantenimiento de piletas, distribución de efluentes y residuos sólidos generados en la producción lechera
16/12/2016	Convenio INALE-FFDSAL_ Intercambio de información	Se intercambiara la información con la finalidad de utilizar los datos aportados por FFDSAL a los efectos que INALE pueda asesorar en materia de política lechera y, generar y difundir información sectorial y estudios especializados que contribuyan al conocimiento del sector, y a la transparencia en el relacionamiento de los agentes involucrados.
19/12/2016	Convenio INALE-SPLR_ Proyecto Inversión de maquinaria de gestion asociativa del mantenimiento de efluentes de tambo	En el marco del Programa de Ejecución de fondos art. 3 ley19336 con destino a financiar las inversiones destinadas al buen manejo de los efluentes y al control de la contaminación de las fuentes de agua, implementar el Proyecto "Inversiones en maquinaria de gestión asociativa para el mantenimiento de efluentes de tambo" con la participación de la Sociedad de Productores de Rodríguez, a los efectos de realizar el mantenimiento de piletas, distribución de efluentes y residuos sólidos generados en la producción lechera

20/12/2016	Convenio LATU LATITUD_ sistemas de Producción de Leche competitivos, sostenibles, y simple: el desafío de la lechería uruguaya"	i) Fortalecer el trabajo en Red y formación de capital humano partir de un proyecto orientador del proceso que asegura a su vez la debida inserción de esas capacidades, ii)vincular en forma estrecha la masa crítica proveniente de la academia y sector productivo con las capacidades de investigación que se generen tanto en el marco del Proyecto Redes para la innovación(Unidad de alimentación de última generación) como en el LATU (Planta piloto de tecnología de vanguardia con el fin de impulsar la generación de productos innovadores hacia el mercado exterior); iii)conformar una plataforma de trabajo con capacidad de competir por financiamiento externo (nacional, regional e internacional) y por ende multiplicar la capacidad de trabajo en I+D en la cadena láctea uruguaya; iv) establecimiento de un marco de actuación para la colaboración entre las instituciones comparecientes, en el desarrollo de actividades y en la ejecución de proyectos para la generación y transferencia de conocimiento científico - tecnológico de interés para las partes.
12/2016	Convenio Específico INALE-DGDR	El objetivo consiste en la continuidad de asistencia técnica.

Nota Nº 26 Autoridades del INALE

El Instituto Nacional de la leche se encuentra presidido por el Consejo Ejecutivo Provisorio el que se encuentra integrado al 31 de diciembre de 2016 por:

Cargo	Representa	Actuación	Nombre
Presidente	Poder Ejecutivo	Titular	Dr. Ricardo de Izaguirre
		Suplente	Ing. Agr. Jorge Marzaroli
Consejero	MGAP	Titular	Ing. Agr. Catalina Rava
		Suplente	Ing. Agr. Adrian Tambler
Consejero	MEF	Titular	Cr. Jorge Nemmer
		Suplente	Ec. Roberto Methol
Consejero	MIEM	Titular	Ing. Octavio Gioia
		Suplente	Arq. Virginia Etchevarren
Consejero	MRREE	Titular	Lic. Martín Alvez
		Suplente	Dra. Soledad Veiga
Consejero	Productores remitentes	Titular	Dr. Sergio Filgueira
		Suplente	Sr. Horacio Rodriguez
Consejero	Productores remitentes	Titular	Sr. Eduardo Viera
		Suplente	Sr. Alejandro Pacheco
Consejero	Productores	Titular	Sr. Erich Schaffner
	Artesanales	Suplente	Dr. Alberto O'Brien
Consejero	Industrias	Titular	Cr. Ruben Nuñez
		Suplente	Ing. Gonzalo Salvo
	Procesadoras	Titular	Ing. Agr. Jose Gancio
		Suplente	Cr. Pablo Mendoza

INICIALIZADO A EFECTOS DE IDENTIFICACIÓN

Nota N° 27 Ley 19.336, Comisión Honoraria del Fondo de Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (FDSAL), Transferencias de Fondos a INALE.

La Ley N° 19.336 del 14 de agosto de 2015, introduce cambios a Ley N° 18.100, **la misma incorpora un nuevo integrante a la Comisión Administradora Honoraria del Fondo de Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (FDSAL) , siendo el presidente del Instituto Nacional de la Leche.** Con fecha 16 de Octubre de 2015, el presidente de la República por resolución N° 97/2015, se designaron como integrantes de la Comisión Administradora Honoraria del Fondo de Financiamiento y Desarrollo Sustentable de la Actividad Lechera (FFDSAL) entre otros a los representantes del Instituto Nacional de la Leche al Sr. Ricardo de Izaguirre en calidad de titular y al Ing, Agr.Gabriel Bagnato en carácter de suplente.

Nota N° 28 Programa "Ejecución de fondos art. 3 Ley 19.336 con destino a financiar las inversiones destinadas al buen manejo" | Proyecto: Inversión en Maquinaria de gestión asociativa para el mantenimiento de efluentes de tambo"|

La Ley 19.336 en su art. 3 indica que el saldo no ejecutado del Fondo creado por el literal 3) del art. 1 de la 18.100 y los remanentes de la Ley 17.582, se destinarán a financiar las inversiones destinadas al buen manejo de efluentes y al control de la contaminación de las fuentes de agua, definiendo que el INALE será la institución encargada de elaborar la propuesta técnica para la utilización del fondo mencionado y responsable de la ejecución y administración de las inversiones, para lo cual el FDFSAL transferirá al INALE la totalidad del monto destinado a tales fines.

La Comisión Administradora Honoraria del FDSAL, emitió una resolución en el año 2016, en la cual resuelve transferir al INALE la cifra de U$S 1.196.257,23 (dólares americanos un millón ciento noventa y seis mil doscientos cincuenta y siete con 23 centésimos). Esta transferencia fue recibida por el INALE el día 26 de enero de 2016.

Acciones del Instituto referente elaborar la propuesta técnica para la utilización del fondo mencionado y responsable de la ejecución y administración de las inversiones:

- **Propuesta de Inversión**: El área de Programas y Proyectos elaboró una propuesta de "Alternativas de inversión en maquinaria para la gestión asociativa de los efluentes de tambo" Por resolución 027/2016 el CE aprobó los criterios utilizados para la priorización de las propuestas a analizar y por la resolución 028/2016 aprobó la propuesta presentada por el Área de Programas y Proyectos en la cual se aceptaban los proyectos presentados por la Sociedad de Productores de Leche de Florida (SPLF) y la Sociedad de Productores de Leche de Rodríguez (SPLR) referente a la inversión en maquinaria de gestión asociativa para el mantenimiento de los efluentes de tambo, se resolvió iniciar el proyecto con la compra de un equipo de limpieza de efluentes y que el mismo se asigne a la SPLF, asimismo dar comiendo a las gestiones para avanzar en la compra de equipos y acordar las bases de gestión de los mismos.

- **Ejecución de la Inversión:** Por resolución 064/2016, el Consejo Ejecutivo del INALE resolvió incorporar el proyecto de la SPLF para gestionar los equipos para el mantenimiento de los sistemas de efluentes, aprobar la compra del equipamiento para las gremiales SPLF y SPLR, e iniciar el procedimiento de compra de los equipos. En el proceso de adquisición se conformó un tribunal para el estudio de las propuestas. Por resolución del CE aprobó la compra de maquinaria la cual será entregada en comodato a las gremiales indicadas más arriba. Se ejecutaron al 31/12/2016 la compra de maquinaria por un importe de U$S 328.330, las mismas se exponen en el activo como Inversiones en Maquinaria.

- **Administración de la Inversión:** Con fecha 28 de noviembre de 2016 el INALE celebró un convenio con la Sociedad de Productores de Leche de Florida, con un plazo de 3 años prorrogable, con el objeto de realizar el mantenimiento de piletas, distribución de efluentes y residuos sólidos generados en la producción lechera. Asimismo en el mismo acto, se celebró el contrato de comodato de la siguiente maquinaria:
  - **Un tractor NEW Holland modelo T 7.070** (4*4) de 220.HP origen Inglaterra
  - **Un tractor NEW Holland modelo T 6.080** (4*4) de 155.HP origen Inglaterra, con pala frontal MX modelo 0KG.
  - **Un desparramador de solido marca Strautmann (Alemania) modelo BE 9** y un auxiliar completo.

  Cuyo destino será el de realizar el mantenimiento de piletas, distribución de efluentes y de residuos sólidos generados por la producción lechera.

- Con fecha 19 de diciembre de 2016 el INALE celebró un convenio con la Sociedad de Productores de Leche de Rodríguez, con un plazo de 3 años prorrogable, con el objeto de realizar el mantenimiento de piletas, distribución de efluentes y residuos sólidos generados en la producción lechera. Asimismo en el mismo acto, se celebró el contrato de comodato de la siguiente maquinaria:
  - **Un tractor NEW Holland modelo T 6.080** (4*4) de 155.HP origen Inglaterra, con pala frontal MX
  - **Un desparramador de solido marca Strautmann (Alemania) modelo BE 1401** y un auxiliar completo.

  Cuyo destino será el de realizar el mantenimiento de piletas, distribución de efluentes y de residuos sólidos generados por la producción lechera.

Nota Nº 29 Hechos Posteriores

Con fecha 31 de enero de 2017 el Ministerio de Economía y Finanzas designó los representantes de dicha cartera en el Consejo Ejecutivo de INALE, como titular a la Sra. María Laura Arismendi y como alterno al Lic. Alejandro Zabala.

La Dirección y administración del INALE estará a cargo del Consejo Ejecutivo. La representación del INALE corresponderá al representante designado por el Poder Ejecutivo como Presidente, asistido de un integrante de la Junta, sin limitación alguna. En forma provisoria y hasta tanto no se integre la Junta Asesora, representaran al instituto, el Presidente del Consejo Ejecutivo y otro integrante del mismo, que será electo por mayoría simple, de acuerdo a lo determinado por el art. 7 del Decreto 393/008 del 11 de agosto de 2008.

El Consejo Ejecutivo del INALE por resolución 001/2017 del día 6 de febrero de 2017 (acta N° 174) estableció que el Dr. Ricardo de Izaguirre y a la Ing. Agr. Catalina Rava ejercerán conjuntamente la representación del instituto.

Desde el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otros hechos o transacciones que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros de INALE o que sean de tal grado relevantes que requieran ser revelados en los mismos.

Cra. FLAVIA FERNANDEZ
CONTADORA
INALE

Dr. RICARDO DE IZAGUIRRE
Presidente INALE

Ing. Agr. CATALINA RAVA
CONSEJERA INALE