

# Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal



Personas públicas no estatales y  
organismos privados que perciben  
fondos públicos

Anexo - Parte E

**Ejercicio 2022**

### **Ley Nro. 16.134- Artículo 100**

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

El Poder Ejecutivo los incluirá a título informativo, en la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal correspondiente al ejercicio respectivo. A efectos de la uniformización de la información el Poder Ejecutivo determinará la forma de presentación de los referidos documentos. (\*)

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

### **Ley Nro. 16.134- Artículo 101**

Las entidades privadas que perciban fondos públicos deberán presentar ante la Contaduría General de la Nación, en la forma que ésta determine, antes del 30 de abril de cada año, un balance de ejecución del ejercicio anterior.

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

## Ley Nro. 16736 - Artículo 199

Las personas públicas no estatales, los organismos privados que manejan fondos públicos o administran bienes del Estado, las personas jurídicas cualquiera sea su naturaleza y finalidad en las que el Estado participe directa o indirectamente en todo o en parte de su capital social, los fideicomisos en donde el Estado sea fideicomitente, fiduciario o beneficiario y en general los actos o negocios jurídicos en los que el Estado participe directa o indirectamente, siempre que no estén sometidos al contralor del Banco Central del Uruguay, presentarán sus estados financieros, con dictamen de auditoría externa, ante el Poder Ejecutivo y el Tribunal de Cuentas, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 589 de la Ley N° 5.903, de 10 de noviembre de 1987, con las modificaciones introducidas por el artículo 482 de la Ley N° 17.296, de 21 de febrero de 2001, y por el artículo 100 de la Ley N° 16.134, de 24 de setiembre de 1990, en la redacción dada por el artículo 720 de la Ley N° 16.170, de 28 de diciembre de 1990.

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

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

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

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

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

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

(\*) Notas:

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

Ver vigencia:

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

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

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

Inciso 1º) redacción dada anteriormente por:

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

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

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

Ver en esta norma, artículo: 210.

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

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

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

b. Los Entes Autónomos y los Servicios Descentralizados.

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

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

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

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

## Anexo E:

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

- Fundacion Chamangá
- Fundación Diabetes del Uruguay
- Fundacion Dianova del Uruguay
- Fundación Génesis Uruguay
- Fundacion Impulso
- Fundacion Mario Benedetti
- Fundacion Pro Cardias
- Fundación Tenis Uruguay
- Fundacion Winners
- Fundacion Zelmar Michelini
- Granja para jóvenes y adultos discapacitados "La Esperanza Sabalera"
- Hogar de ancianos de Castillos Blanca Rubio de Rubio
- Hogar de ancianos de Cardona "Florencio Sanchez" Soriano
- Hogar de ancianos de Mariscal
- Hogar de ancianos de Mercedes
- Hogar de ancianos Esteban Ramón Itchauspe de Florida
- Hogar de ancianos Manuel Souto de Dolores
- Hogar de ancianos San Vicente Pallotti de Casupá
- Hogar de ancianos Valodia San Javier, Río Negro
- Hogar Ginés Cairo de Medina (Asistencia Integral del anciano)
- Hogar Italiano
- Hogar Valdense El Sarandí
- Huerta taller "Buscando espacio" Colonia del Sacramento
- IMPO Direccion Nacional de Impresiones y Publicaciones
- Instituto Cuesta Duarte
- Instituto de Comunicación y Desarrollo (ICD)
- Instituto de Regulación y control del Cannabis (IRCCA)



---

---

# Fundación Chamangá

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	Fundacion Chamanga	Teléfonos	29004360
Domicilio	Canelones 1198	E-mail	bcacion@fundacionchamanga.org.
Localidad	Montevideo	RUT	

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	7,013,936
Inversiones Temporarias	1,910,241
Créditos Corto Plazo	41,980
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>8,966,157</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	2,476,142
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>2,476,142</b>

**TOTAL ACTIVO** 11,442,299

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	200,617
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>200,617</b>

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO** 200,617

**PATRIMONIO**

Capital	230,000
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant	11,211,174
Result. Ejercicio	-45,009
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>11,396,165</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	5,696,903
Ingresos Financieros	479,908
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>6,176,811</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	5,386,205
Gastos Financieros	835,615
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>6,221,820</b>

**RESULTADO NETO** -45,009

Firma responsable

  
**CARLA MARTEGANI**  
 CONTADORA PUBLICA  
 C.P. 59.356



---

# Fundación Diabetes del Uruguay

---



## INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS

Montevideo, 28 de mayo de 2023

Sr. Director del  
**MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA**

He realizado una revisión de la Rendición de Cuentas correspondiente a los fondos recibidos del Ministerio de Salud Pública – MSP inciso 12, programa 442, y aplicados por la Fundación Diabetes Uruguay en el año 2022 de acuerdo al Pronunciamiento N° 20 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

La Rendición de Cuentas constituye una afirmación de la Dirección del proyecto sobre la totalidad de los fondos a rendir cuentas, según el Programa de referencia en ese periodo y de todas las aplicaciones efectuadas.

La revisión fue realizada siguiendo las Normas Internacionales aplicables a los trabajos para atestiguar y los Pronunciamentos del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y no constituye un Examen de Auditoría, de acuerdo a Normas de Auditoría generalmente aceptadas para emitir un Dictamen. Dicha revisión también cumple con las disposiciones de la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República y normas establecidas y aplicadas por el programa 442 inciso 12.

Dejo constancia que en el periodo objeto de rendición de cuentas, los fondos transferidos ascendieron a \$ 240.000, los gastos ascendieron a \$ 320.781 y no resta saldo a utilizar.

Hago constar que la relación que mantengo con el Proyecto es la de Asesora Contable Externa.



**ANDREA FERREIRA**  
CONTADOR PÚBLICO  
CJPPU N° 118419

Montevideo, 28 de mayo de 2023

Quien suscribe Gisele Mosegui con el cargo de Presidente de la Fundación Diabetes Uruguay, con facultades suficientes y bajo la responsabilidad que determinan los arts. 132, 133 y 159 del TOCAF y la Ordenanza Nº 77 del Tribunal de Cuentas de la República, en relación a la utilización de los fondos recibidos y sus estados demostrativos correspondientes al periodo 2022 CERTIFICA:

1. Que la Rendición de Cuentas adjunta incluye todos los fondos recibidos en el periodo 2022, refleja bien y fielmente la utilización de los mismos.
2. Que los fondos fueron utilizados para el fin dispuesto y de acuerdo con los procedimientos administrativos y financieros establecidos en el Convenio.
3. Que existe documentación de todas las operaciones realizadas, la que se encuentra archivada de forma que permita su revisión o consulta en cualquier momento y sobre la cual se realizaron los registros correspondientes siguiendo criterios uniformes.
4. Que el saldo de disponibilidades del periodo informado representa integralmente la realidad, no quedando saldo en nuestro poder sin utilizar, situación que concuerda plenamente con la Rendición de Cuentas presentada.

Por la Fundación Diabetes Uruguay  
Gisele Mosegui  
Presidenta

FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY

Rendición de gastos 2022

Mes/Año	Concepto	Ingresos (\$)	Egresos (\$)	Observaciones
ene-22	Aporte MSP - transferencia	240.000		
	Gastos sede - UTE		1.518	
	Gastos sede - Antel		637	
	Gastos sede - OSE		497	
feb-22	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Gastos sede - UTE		861	
	Gastos sede - Antel		609	
	Gastos sede - OSE		503	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Insumos - Coxery S.A.		11.495	
	Insumos - Gramon Bagó de Uruguay S.A.		10.030	
mar-22	Insumos - Bioerix S.A.		6.914	
	Gastos sede - UTE		1.723	
	Gastos sede - Antel		646	
	Gastos sede - OSE		501	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
abr-22	Insumos - Bioerix S.A.		12.356	
	Gastos sede - UTE		1.769	
may-22	Gastos sede - Antel		588	
	Gastos sede - OSE		527	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Insumos - Coxery S.A.		6.897	
	Insumos - Bioerix S.A.		12.257	
	Gastos sede - UTE		1.690	
jun-22	Gastos sede - Antel		519	
	Gastos sede - OSE		478	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Insumos - Coxery S.A.		9.196	
	Insumos - Gramon Bagó de Uruguay S.A.		10.142	
	Insumos - Bioerix S.A.		12.734	
jul-22	Gastos sede - UTE		1.424	
	Gastos sede - Antel		580	
	Gastos sede - OSE		526	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Insumos - Coxery S.A.		9.196	
ago-22	Gastos sede - UTE		1.695	
	Gastos sede - Antel		531	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Insumos - Bioerix S.A.		23.692	
	Insumos - Coxery S.A.		9.196	
set-22	Insumos - Gramon Bagó de Uruguay S.A.		10.056	
	Gastos sede - UTE		1.545	
	Gastos sede - Antel		545	
	Gastos sede - OSE		478	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
oct-22	Insumos - Bioerix S.A.		485	
	Gastos sede - UTE		1.435	
	Gastos sede - Antel		519	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Insumos - Bioerix S.A.		40.223	
nov-22	Insumos - Coxery S.A.		9.196	
	Gastos sede - UTE		1.521	
	Gastos sede - Antel		534	
	Gastos sede - OSE		502	
	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Insumos - Coxery S.A.		12.100	
dic-22	Insumos - Bioerix S.A.		6.718	
	Insumos - Roche Internacional Ltd.		22.478	
	Gastos sede - UTE		1.572	
	Gastos sede - Antel		706	
	Gastos sede - OSE		1.005	
Totales	Gastos sede - Gastos comunes		2.320	
	Insumos - Coxery S.A.		19.360	
	<b>Totales</b>	<b>240.000</b>	<b>320.781</b>	
	<b>Saldo</b>	<b>-80.781</b>		

Montevideo, 21 de mayo de 2023

## INFORME DE COMPILACIÓN

Sres.

**Fundación Diabetes Uruguay**

Presente

Sobre la base de la información proporcionada por la Administración he procedido a compilar los estados financieros adjuntos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022. Estos estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultados por el ejercicio finalizado en esa fecha, el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

He realizado el encargo de compilación de conformidad con la Norma Internacional de Servicios Relacionados (NISR) 4410 (Revisada), Encargos de Compilación.

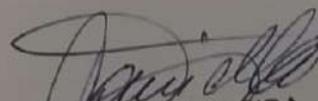
He aplicado conocimientos especializados de contabilidad y preparación de información financiera con el fin de facilitarles la preparación y presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. He cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los principios de integridad, objetividad y competencia y diligencia profesionales.

Ustedes son responsables de estos estados financieros y de la exactitud e integridad de la información utilizada para su compilación.

Puesto que un encargo de compilación no es un encargo de aseguramiento, no se requiere que verifique ni la exactitud ni la integridad de la información que nos han proporcionado para la compilación de estos estados financieros. En consecuencia, no expreso una opinión de auditoría ni una conclusión de revisión acerca de si los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Dejo constancia de que los referidos estados no contemplan en forma integral las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

Mi relación con Fundación Diabetes Uruguay es la de asesora contable externa.

  
ANDREA FERREIRA  
CONTADOR PÚBLICO  
CJPPU N° 118419

FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Pesos uruguayos

	31/12/2022	31/12/2021	Nota
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>DISPONIBILIDADES</b>			
BROU C/A Moneda Nacional	1.176.369,77	1.154.019,00	
BROU C/A Dólares	698.563,35	856.675,00	
Redpagos Moneda Nacional	146.967,00	116.530,00	
Redpagos Dólares	55.017,48	0,00	
Mercado pago Moneda Nacional	123.491,65	0,00	
Total disponibilidades	2.200.409,25	2.127.224,00	2.4
<b>BIENES DE CAMBIO</b>			
Insumos diabetes	59.981,12	89.411,00	2.5
Varios	56.219,46	10.200,00	
Total créditos por ventas	116.200,58	99.611,00	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.316.609,83</b>	<b>2.226.835,00</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>ACTIVO FIJO</b>			
Muebles y Útiles	16.482,00	16.482,00	
Equipos informáticos	23.773,00	23.773,00	
Amortizaciones acumuladas	-17.998,00	-13.972,00	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>22.257,00</b>	<b>26.283,00</b>	3
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.338.866,83</b>	<b>2.253.118,00</b>	
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>DEUDAS COMERCIALES</b>			
Acreedores por compras	0,00	0,00	4
Total deudas diversas	0,00	0,00	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital integrado	641.136,00	715.120,00	5.1
<b>RESERVAS</b>			
Reserva legal	19.072,00	0,00	5.2
Total reservas	19.072,00	0,00	
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>			
Revaluaciones bienes de uso	10.994,00	10.994,00	
Ajustes al patrimonio	-37.680,00	-37.680,00	
Total ajustes al patrimonio	-26.686,00	-26.686,00	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
Resultados ejercicios anteriores	1.545.612,80	1.183.235,00	
Resultado del ejercicio	159.732,03	381.449,00	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.338.866,83</b>	<b>2.253.118,00</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.338.866,83</b>	<b>2.253.118,00</b>	



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
**ANDREA FERREIRA**  
 CONTADOR PUBLICO  
 CJPPU N° 118419

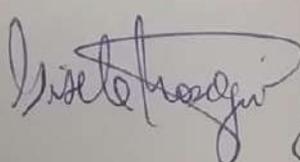
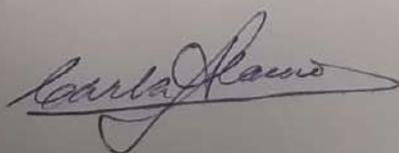
# FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY

## ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: 1/01/2022 AL 31/12/2022

Pesos uruguayos

	31/12/2022	31/12/2021	Nota
<b>INGRESOS</b>			
<i>INGRESOS OPERATIVOS</i>			
Donaciones	160.449,43	480.020,00	6.1
Ingreso neto por rifas	0,00	10.250,00	
Ingreso neto Movida	250.745,46	40.746,00	
Ingresos MSP	240.000,00	41.168,00	
Total ingresos operativos	651.194,89	572.184,00	
Diferencia de cotización ganada	74.008,72	0,00	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>725.203,61</b>	<b>572.184,00</b>	
<b>EGRESOS</b>			
<i>GASTOS DE ACTIVIDADES</i>			
Gastos campamentos	212.128,00	0,00	6.2
Gastos Diabetolimpiada	11.180,00	3.393,00	
Gastos varios	12.579,00	2.413,00	
Total gastos de actividades	235.887,00	5.806,00	
<i>GASTOS DE ADMINISTRACION</i>			
UTE, Antel y OSE	31.554,00	29.580,00	
Papelería y útiles de escritorio	2.641,00	568,00	
Gastos comunes	27.840,00	27.840,00	
Gastos acondicionamiento local	2.161,02	3.500,00	
Servicios contratados	144.970,50	108.413,00	
Locomoción	0,00	1.254,00	
Honorarios profesionales	2.235,28	0,00	
Gastos varios	7.924,00	9.748,00	6.2
Amortizaciones	4.026,00	4.026,00	
Total gastos de administración	223.351,80	184.929,00	
<i>GASTOS FINANCIEROS</i>			
Gastos y comisiones bancarias	17.996,48	0,00	
Diferencia cotización perdida	88.236,30	0,00	
Total gastos financieros	106.232,78	0,00	
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>565.471,58</b>	<b>190.735,00</b>	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>159.732,03</b>	<b>381.449,00</b>	



ANDREA FERREIRA  
CONTADOR PUBLICO  
CJPPU N° 118419

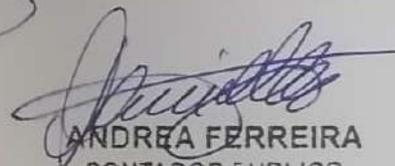
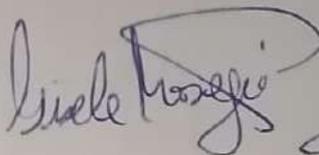
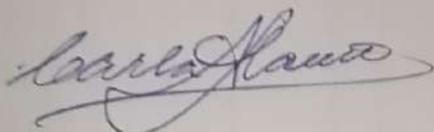
FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Periodo: 1/01/2022 AL 31/12/2022

Pesos uruguayos

	31/12/2022	31/12/2021	Nota
Resultado del ejercicio	159.732,03	381.449,00	
Otros resultados integrales	0,00	0	
Resultado integral del ejercicio	159.732,03	381.449,00	



ANDREA FERREIRA  
CONTADOR PUBLICO  
CJPPU N° 118419

**FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY**

Ejercicio: 1/1/2022 al 31/12/2022.

	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores inicio ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Ajustes	Valores cierre ejercicio	Acumuladas inicio ejercicio	Ajustes revaluaciones	Bajas ejercicio	Del ejercicio		Acumuladas cierre ejercicio	Valores netos
									Tasa	Importe		
RUBRO Muebles y Útiles	16.482				16.482	5.529	0		10%	1.648	7.177	9.305
Equipos informáticos	23.773				23.773	8.442	0		10%	2.377	10.819	12.954
<b>Totales</b>	<b>40.255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.255</b>	<b>13.971</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.026</b>	<b>17.997</b>	<b>22.259</b>

**FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY**

Ejercicio: 1/1/2021 al 31/12/2021

	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores inicio ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Ajustes	Valores cierre ejercicio	Acumuladas inicio ejercicio	Ajustes revaluaciones	Bajas ejercicio	Del ejercicio		Acumuladas cierre ejercicio	Valores netos
									Tasa	Importe		
RUBRO Muebles y Útiles	15.267			1215	16.482	3.881	0		10%	1.648	5.529	10.953
Equipos informáticos	22.020			1753	23.773	6.065	0		10%	2.377	8.442	15.331
<b>Totales</b>	<b>37.287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.968</b>	<b>40.255</b>	<b>9.946</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.026</b>	<b>13.972</b>	<b>26.284</b>

*Carla Kraus*

*Luís de los Angeles*

*Andrea Ferreira*  
**ANDREA FERREIRA**  
 CONTADOR PUBLICO  
 CJPPU Nº 118419

FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Pesos uruguayos

Periodo: 1/01/2022 AL 31/12/2022

DEFINICIÓN DE FONDOS	2022	2021
	Flujo de efectivo y equivalente a efectivo	Flujo de efectivo y equivalente a efectivo
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del ejercicio	159.732,03	381.449,00
<b>Ajustes</b>		
Amortizaciones	4.026,00	4.026,00
Diferencias de cambio	-73.983,20	
Resultado por venta de bienes de uso		
Otros		
RDM		
Variación de rubros operativos	-16.589,58	2.947,00
Variación de Deudas Diversas	0,00	
Otros		
<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>73.185,25</b>	<b>388.422,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Cobros por venta de bienes de uso		
Cobros por venta de otros activos		
Pagos por compra de bienes de uso		
Otros		
<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Nuevas deudas financieras		
Pago de deudas financieras	0,00	0,00
Aportes de capital	0,00	0,00
Distribución fines de progreso social, cultural o educativo de socios	0,00	0,00
Pagos por deudas de compra de bienes de uso		
Otros		
<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIACIÓN TOTAL DE FONDOS DEL EJERCICIO</b>	<b>73.185,25</b>	<b>388.422,00</b>
<b>SALDO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO</b>	<b>2.127.224,00</b>	<b>1.738.802,00</b>
<b>SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO</b>	<b>2.200.409,25</b>	<b>2.127.224,00</b>

*Carlos Kowitz*

*Gerardo Acega*

*Andrea Ferreira*  
**ANDREA FERREIRA**  
 EMPLEADO PÚBLICO  
 CUPPU N° 118419

FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Pesos uruguayos

Periodo: 1/01/2021 AL 31/12/2021

	CAPITAL	APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
<b>1. SALDOS INICIALES</b>						
Aportes de propietarios						
Capital integrado	677.440,00					677.440,00
Acciones a distribuir	-----					-----
Acciones suscriptas	-----					-----
Aportes de capital en trámite		-----				-----
Compromisos de suscripción		-----				-----
Deudores por suscripción	(-----)	(-----)				-----
Primas de emisión		-----				-----
<u>Ganancias retenidas</u>						
Reserva legal				0,00		0,00
Otras reservas				0,00		0,00
Reservas afectadas				-----		-----
Reservas libres				-----		-----
Resultados no asignados					1.183.236,00	1.183.236,00
Reexpresiones contables			8.026,00			8.026,00
<b>Subtotal</b>	<b>677.440,00</b>	<b>-----</b>	<b>8.026,00</b>	<b>-----</b>	<b>1.183.236,00</b>	<b>1.868.702,00</b>
<b>2. MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL</b>						
<b>3. SALDOS INICIALES MODIFIC. (1+2)</b>	<b>677.440,00</b>	<b>-----</b>	<b>8.026,00</b>	<b>-----</b>	<b>1.183.236,00</b>	<b>1.868.702,00</b>
<b>4. AUMENTOS DEL APORTE PROPIETARIOS</b>						
Acciones suscriptas	-----					-----
Compromisos de suscripción		-----				-----
Deudores por suscripción	(-----)	(-----)				-----
Capitalizaciones	37.680,00	-----	(-----)			37.680,00
Primas de emisión		-----				-----
<b>5. DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES</b>						
Dividendos						
Distribución fines de progreso social, cultural o educativo de socios	-----				0,00	-----
Aportes de capital en trámite		-----			(-----)	-----
Efectivo					(-----)	-----
Reserva legal				0,00	0	0,00
Otras reservas				0,00	0	0,00
Dietas y otros conceptos					(-----)	-----
<b>6. DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIPADAS</b>					(-----)	-----
<b>7. REEXPRESIONES CONTABLES</b>			-34.712,00			-34.712,00
<b>8. PARTIDAS DIRECTAS AL PATRIMONIO</b>						
<b>9. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>					381.449,00	381.449,00
<b>10. SUBTOTAL (Suma 4 a 9)</b>	<b>37.680,00</b>	<b>-----</b>	<b>-34.712,00</b>	<b>0,00</b>	<b>381.449,00</b>	<b>384.417,00</b>
<b>11. SALDOS FINALES</b>						
Aportes de propietarios						
Acciones en circulación/cuotas sociales	715.120,00					715.120,00
Acciones a distribuir	-----					-----
Acciones suscriptas	-----					-----
Aportes de capital en trámite		-----				-----
Compromisos de suscripción		-----				-----
Deudores por suscripción	(-----)	(-----)				-----
Primas de emisión		-----				-----
<u>Ganancias retenidas</u>						
Reserva legal				0,00		0,00
Otras reservas				0,00		0,00
Reservas afectadas				-----		-----
Reservas libres				-----		-----
Resultados no asignados					1.564.685,00	1.564.685,00
Reexpresiones contables			-26.686,00			-26.686,00
<b>TOTAL</b>	<b>715.120,00</b>	<b>-----</b>	<b>-26.686,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.564.685,00</b>	<b>2.253.119,00</b>

*Carla Klaus*

*Isela Rojas*

*Andrea Ferreira*  
**ANDREA FERREIRA**  
 CONTADOR PÚBLICO  
 C.J.P.P.U. N. 113419

FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Pesos uruguayos

Periodo: 1/01/2022 AL 31/12/2022

	CAPITAL	APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
<b>1. SALDOS INICIALES</b>						
<u>Aportes de propietarios</u>						
Capital integrado	715.120,00					715.120,00
Acciones a distribuir	-----					-----
Acciones suscriptas	-----					-----
Aportes de capital en trámite						
Compromisos de suscripción						
Deudores por suscripción	(-----)	(-----)				
Primas de emisión						
<u>Ganancias retenidas</u>						
Reserva legal				0,00		0,00
Otras reservas				0,00		0,00
Reservas afectadas						
Reservas libres						
Resultados no asignados					1.564.685,00	1.564.685,00
Reexpresiones contables			-26.686,00			-26.686,00
<b>Subtotal</b>	<b>715.120,00</b>		<b>-26.686,00</b>		<b>1.564.685,00</b>	<b>2.253.119,00</b>
<b>2. MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL</b>						
<b>3. SALDOS INICIALES MODIFIC. (1+2)</b>	<b>715.120,00</b>		<b>-26.686,00</b>		<b>1.564.685,00</b>	<b>2.253.119,00</b>
<b>4. AUMENTOS DEL APORTE PROPIETARIOS</b>						
Acciones suscriptas	-----					-----
Compromisos de suscripción						
Deudores por suscripción	(-----)	(-----)				
Capitalizaciones	-73.984,00		(-----)			-73.984,00
Primas de emisión						
<b>5. DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES</b>						
Dividendos						
Distribución fines de progreso social, cultural o educativo de socios					0,00	
Aportes de capital en trámite					(-----)	
Efectivo					(-----)	
Reserva legal				19.072,00	-19.072,00	0,00
Otras reservas				0,00	0	0,00
Dietas y otros conceptos					(-----)	
<b>6. DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIPADAS</b>						
<b>7. REEXPRESIONES CONTABLES</b>						
<b>8. PARTIDAS DIRECTAS AL PATRIMONIO</b>						
<b>9. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>					159.732,03	159.732,03
<b>10. SUBTOTAL (Suma 4 a 9)</b>	<b>-73.984,00</b>			<b>19.072,00</b>	<b>140.660,03</b>	<b>85.748,03</b>
<b>11. SALDOS FINALES</b>						
<u>Aportes de propietarios</u>						
Acciones en circulación/cuotas sociales	641.136,00					641.136,00
Acciones a distribuir	-----					-----
Acciones suscriptas	-----					-----
Aportes de capital en trámite						
Compromisos de suscripción						
Deudores por suscripción	(-----)	(-----)				
Primas de emisión						
<u>Ganancias retenidas</u>						
Reserva legal				19.072,00		19.072,00
Otras reservas				0,00		0,00
Reservas afectadas						
Reservas libres						
Resultados no asignados					1.705.345,03	1.705.345,03
Reexpresiones contables			-26.686,00			-26.686,00
<b>TOTAL</b>	<b>641.136,00</b>		<b>-26.686,00</b>	<b>19.072,00</b>	<b>1.705.345,03</b>	<b>2.338.867,03</b>

*Carla Ramos*

*Miguel Ángel*

*André Ferreira*  
**ANDRÉ FERREIRA**  
 CONTADOR PÚBLICO  
 GJPPU N° 118419

## FUNDACIÓN DIABETES URUGUAY

### NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

#### 1. Información Básica sobre la Institución

Fundación Diabetes Uruguay está constituida bajo la forma jurídica de Fundación sin fines de lucro.

Su domicilio es en la calle Dr. Pablo de María 1514, Montevideo y su fecha de fundación es el 29 de julio de 2011.

Tiene como objetivo propender a mejorar la calidad de vida de las personas con diabetes, atendiendo todas sus especiales circunstancias para posibilitar el desarrollo de su vida en forma plena, física, psíquica, emocional y socialmente, procurando la cobertura de todas las necesidades emanadas de esta dolencia para obtener y mantener su total equilibrio orgánico y psico-emocional, así como el ejercicio pleno de todos sus derechos y su completa inserción social.

#### 2. Principales políticas contables

##### 2.1 – Base de preparación de los estados contables

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a normas contables adecuadas en Uruguay, según lo dispuesto por el Decreto 291/014, 372/15 y las disposiciones en materia de presentación contenidas en el Decreto 408/016. El Decreto 291/014 hace obligatoria, con algunos tratamientos contables alternativos requeridos y otros optativos, la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

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

Se han mantenido los criterios de valuación y registración utilizados en el ejercicio anterior.

##### 2.2 – Criterios de valuación

Los activos y pasivos han sido valuados por el costo de adquisición o el compromiso asumido respectivamente.

ANDREA FERREIRA  
CONTADOR PÚBLICO  
CJPPU N° 118419

### 2.3 – Concepto de capital

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

### 2.4 – Disponibilidades

Se consideran disponibilidades los saldos de cajas de ahorro en instituciones bancarias, cuentas en RedPagos y Mercado Pago.

El saldo de la cuenta BROU Caja de Ahorros Dólares equivale a U\$S 17.433,14 valuados al tipo de cambio de cierre (1 U\$S = \$ 40.071).

El saldo de la cuenta Redpagos Dólares equivale a U\$S 1.373 valuados al tipo de cambio de cierre (1 U\$S = \$ 40.071).

### 2.5 – Bienes de cambio

La composición de estos rubros a fecha de cierre es la siguiente:

ARTÍCULO	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL
Agujas	359	16,76	6.016,84
Insulina	6147	1,85	11.371,95
Lancetas	29	1,85	53,65
Punzor	84	15,00	1.260,00
Tirillas FreeStyle	39	623,32	24.309,29
Tirillas Roche	19	561,97	10.677,39
Tirillas Viva Check	13	484,00	6.292,00
Total			59.981,12

ARTÍCULO	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL
Cam. Algodón	12	100	1.200,00
Cam. MD6	7	254,98	1.784,86
Naipes	476	111,84	53.234,60
Total			56.219,46

### 3. Activo Fijo

Se adoptó el criterio de amortizar los bienes de uso a partir del ejercicio siguiente a su incorporación. Los Muebles y Útiles y equipos de informática se amortizan en forma lineal en 10 años.

ANDREA FERREIRA  
CONTADOR PÚBLICO  
CJPPU N° 118419

#### 4. Pasivo

A fecha de cierre no existen saldos pendientes de pago con proveedores.

#### 5. Patrimonio

5.1 – Se expone en la cuenta Capital Integrado el equivalente en pesos uruguayos a U\$S 16.000 valuados al tipo de cambio de cierre. Dicho monto corresponde al aporte realizado por los fundadores de la institución.

5.2 – En el presente ejercicio se contabilizó la reserva correspondiente al resultado del ejercicio 2021.

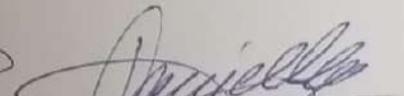
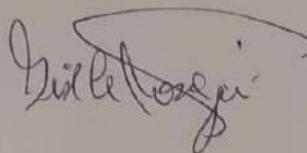
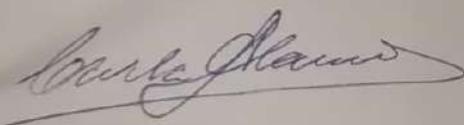
#### 6. Determinación de los resultados

6.1 – Los ingresos corresponden a donaciones de terceros, ingresos por Movida 2022 y aporte del Ministerio de Salud Pública.

6.2 – El rubro Gastos de Campamentos incluye traslados, alimentación e insumos. Los gastos varios de administración incluyen tributos departamentales.

#### 7. Hechos posteriores

No ocurrieron hechos posteriores a la fecha de balance que puedan afectar el resultado presentado por el mismo.



ANDREA FERRÉIRA  
CONTADOR PÚBLICO  
CJPPU N° 118419

---

---

# Fundación Dianova del Uruguay

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	FUNDACIÓN DIANOVA URUGUAY	Teléfonos	22042064
Domicilio	Av. Rondeau 2435	E-mail	v.bassi@dianovauruguay.org
Localidad	Montevideo		v.rinaldi@dianovauruguay.org
		RUT	214791610015

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	36.424.447
Inversiones Temporarias	-
Créditos Corto Plazo	5.546.580
Otros créditos	1.079.788
Bienes de Cambio	-
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>43.050.815</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	-
Inversiones a Largo Plazo	-
Bienes de Uso	3.956.254
Intangibles	-
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>3.956.254</b>

**TOTAL ACTIVO** 47.007.069

**PATRIMONIO**

Capital	(120.496)
Ajustes al Patrimonio	(7.677.331)
Reservas	(3.850.428)
Res. acumulados ej. ant.	(28.843.850)
Result. Ejercicio	1.900.290
Otros	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(38.591.815)</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	61.611.511
Ingresos Financieros	-
Ingresos Varios	364.344
<b>Total Ingresos</b>	<b>61.975.855</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	(59.909.205)
Gastos Financieros	(3.906.833)
Gastos Varios	(60.107)
<b>Total de Gastos</b>	<b>(63.876.145)</b>

**RESULTADO NETO** (1.900.290)

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	(110.581)
Deudas Financieras	0
Deudas Diversas	(3.976.460)
Previsiones	(4.328.213)
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>(8.415.254)</b>

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO** (8.415.254)

*Quiroga, Zorini*

Firma responsable



---

---

# Fundación Génesis Uruguay

---

---



DATOS DE LA INSTITUCIÓN			
Denominación:	Fundación Génesis Uruguay	Teléfonos	099624785
Domicilio	Cufré 1835	E-mail	gonzalopou@netgate.com.uy
Localidad	Montevideo	RUT	216324090012

### Estado de Situación Patrimonial

#### ACTIVO

##### Activo Corriente

Disponibilidades	729.189
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	

##### Activo No Corriente

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

#### PATRIMONIO

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

### Estado de Resultados

#### Ingresos

Ingresos Operativos	1.366.745
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	

#### Gastos

Gastos Operativos	- 1.403.097
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	

#### RESULTADO NETO

<b>RESULTADO NETO</b>	- 36.352
-----------------------	----------

#### PASIVO

##### Pasivo Corriente

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

##### Pasivo No Corriente

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

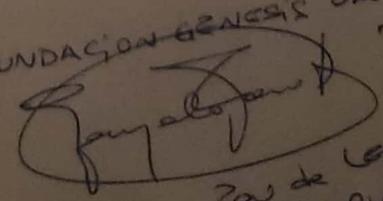
Cuadro de Información Mínima Ejercicio 01/01/2022 al 31/12/2022

Montos expresados en pesos uruguayos

Ingresos son aquellos recibidos por el Ministerio de Salud Pública (\$U 380.000,00) y donaciones

Egresos son los pagos realizados al laboratorio INVITAE por los estudios realizados, a FEDEX por el envío de muestras de pacientes a INVITAE, gastos bancarios, etc.

Se adjunta Rendición presentada al MSP por los fondos recibidos en el año 2022

PI FUNDACION GENESIS URUGUAY  
  
 GONZALO PAZ DE LEÓN  
 C.I. N° 1.949.848-0

Montevideo, 8 de marzo de 2023

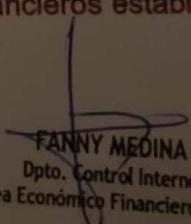
Quienes suscriben, Gonzalo Pou de León (Presidente), María Federica Márquez Álvarez de Toledo (Secretaria), Señor Valentín López Sobrero (Tesorero), Gonzalo de Ocampo Vanzini (Vocal), de la Fundación Génesis Uruguay, con facultades suficientes y bajo la responsabilidad que determinan los Arts. 132, 133 y 159 del TOCAF y la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República, en relación a la utilización de los fondos recibidos y su estado demostrativo correspondientes al año 2022 **CERTIFICAN:**

1) Que la Rendición de Cuentas adjunta incluye todos los fondos recibidos por el período anual del año 2022 y reflejan bien y fielmente la utilización de los mismos.-

2) Que los fondos fueron utilizados para el fin dispuesto en nuestros Estatutos Art. 2° Objeto.- La Fundación tendrá como finalidad: a) el contribuir a la investigación del desarrollo de afecciones oncológicas en general y en especial las afecciones oncológicas hereditarias de la población uruguaya e implícitamente a propender a disminuir la morbimortalidad de la enfermedad por su diagnóstico temprano, pudiendo sugerir respecto a la profilaxis, tratamiento y seguimiento de la población de riesgo;

b) cooperar con el suministro de bienes y servicios, en especial con recursos humanos, técnicos, financieros y económicos de cualquier índole, propios de la Fundación o provenientes de terceros, en forma tal de facilitar la actuación, en especial al grupo técnico; Grupo Colaborativo Uruguayo: Investigación de Afecciones Oncológicas Hereditarias.

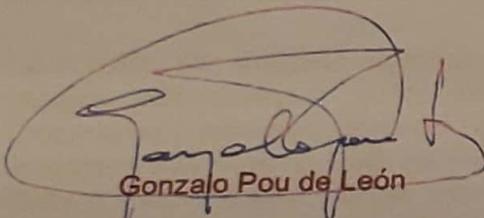
Y de acuerdo con los procedimientos administrativos y financieros establecidos en el Convenio.

  
FANNY MEDINA  
Dpto. Control Interno  
Área Económico Financiero - MSP

Recibido sin Revisar  
20/03/2023

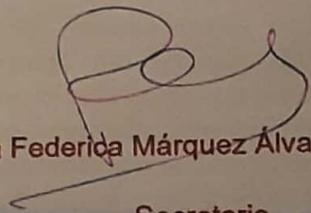
3) Que existe documentación de la operación realizada, la que se encuentra archivada de forma que permita su revisión o consulta en cualquier momento y sobre la cual se realizaron los registros correspondientes siguiendo criterios uniformes.-

4) Que no existen saldos de disponibilidades, de los fondos recibidos por el período anual del año 2022, período informado.-



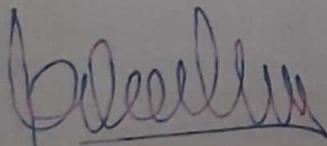
Gonzalo Pou de León

Presidente



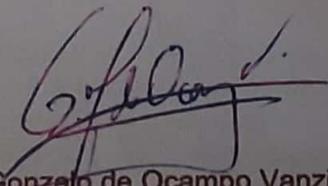
María Federica Márquez Álvarez de Toledo

Secretaria



Valentín López Sobrero

Tesorero



Gonzalo de Ocampo Vanzini

Vocal

## INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS

Sr. Director del

Programa

He realizado una Revisión de la Rendición de Cuentas correspondiente a los fondos recibidos del Ministerio de Salud Pública y aplicados por Fundación Genesis Uruguay en el período comprendido entre el 15 de agosto de 2022 y el 25 de octubre de 2022 de acuerdo al Pronunciamiento N° XX del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

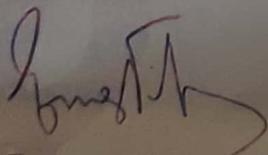
Dicha Rendición de Cuentas constituye una afirmación de la Dirección de la entidad sobre la totalidad de los fondos a rendir cuentas, según el Convenio de referencia en ese período y de todas las aplicaciones efectuadas.

La revisión fue realizada siguiendo las Normas Internacionales aplicables a los trabajos para atestiguar y los Pronunciamientos del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y no constituye un examen de Auditoría, de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para emitir un Dictamen. Dicha revisión también cumple con las disposiciones de la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Esta revisión incluyó el cotejo de una muestra representativa de la documentación original de ingresos y egresos de fondos. De acuerdo con la revisión y procedimientos aplicados, no tengo evidencia de que se deban realizar modificaciones significativas al informe referido, para que el mismo refleje adecuadamente los fondos recibidos y aplicados según el Convenio

Mi relación con la Entidad es de Profesional Independiente.

Montevideo, 6 de marzo de 2023.



Cr. Ernesto Fridman Pardo  
Contador Público  
C.J.P. 53.835

ERNESTO FRIDMAN  
CONTADOR PUBLICO  
C.J.P.U. N° 53.835



Rambla M. Gandhi 433/601  
CP 11300 - Montevideo - Uruguay  
Tel. 27105990 - 098550550  
E-mail: [efridman@fridman.com.uy](mailto:efridman@fridman.com.uy)

El Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay no asume ningún tipo de responsabilidad sobre el contenido y/o información que el profesional incluya en el presente PAC

---

---

# Fundación Impulso

---

---



# Fundación Impulso

Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022



# Contenido

	Página
Dictamen de los Auditores Independientes	2
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022	5
Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022	6
Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022	7
Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022	8
Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022	9
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022	10

# 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 2022, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Resultados Integral, 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 2022, 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 Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.

## **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 Normas Contables Adecuadas en el Uruguay, 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.

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  
24 de febrero de 2023



**Rafael Sánchez**  
Socio, Grant Thornton Uruguay  
Contador Público



## Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	90.037.599	127.671.144
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	3.708.010	493.594
Otros activos no financieros	6	4.501.286	3.523.971
<b>Total de activo corriente</b>		<b>98.246.895</b>	<b>131.688.709</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Otros activos no financieros	6	6.664.912	46.455.129
Propiedades, planta y equipo	7	333.708.893	144.929.099
Activos intangibles	8	777.274	571.823
<b>Total de activo no corriente</b>		<b>341.151.079</b>	<b>191.956.051</b>
<b>Total de activo</b>		<b>439.397.974</b>	<b>323.644.760</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	4.444.455	334.787
Otros pasivos no financieros	10	14.895.850	12.948.727
<b>Total de pasivo corriente</b>		<b>19.340.305</b>	<b>13.283.514</b>
<b>Total de pasivo</b>		<b>19.340.305</b>	<b>13.283.514</b>
<b>Patrimonio</b>			
Aportes de socios		213.510	213.510
Resultados acumulados		310.147.736	164.981.857
Resultado del ejercicio		109.696.423	145.165.879
<b>Total de patrimonio</b>		<b>420.057.669</b>	<b>310.361.246</b>
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>		<b>439.397.974</b>	<b>323.644.760</b>

Las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Ingresos operativos	12	271.243.797	244.169.937
Gastos de administración	13	(154.815.190)	(101.693.867)
Resultados financieros	14	(6.732.184)	2.689.809
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>109.696.423</b>	<b>145.165.879</b>

Las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Resultado del ejercicio	109.696.423	145.165.879
Otro resultado integral del ejercicio	-	-
Resultado integral del ejercicio	<u>109.696.423</u>	<u>145.165.879</u>

Las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Aportes de socios	Resultados acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>213.510</b>	<b>164.981.857</b>	<b>165.195.367</b>
Resultado del ejercicio	-	145.165.879	145.165.879
<b>Resultado integral del ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>145.165.879</b>	<b>145.165.879</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>213.510</b>	<b>310.147.736</b>	<b>310.361.246</b>
Resultado del ejercicio	-	109.696.423	109.696.423
<b>Resultado integral del ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>109.696.423</b>	<b>109.696.423</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>213.510</b>	<b>419.844.159</b>	<b>420.057.669</b>

Las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
<b>Actividades de operación</b>			
Resultado del ejercicio		109.696.423	145.165.879
Partidas que no representan movimientos de fondos	15	5.409.307	3.823.969
Cambios en activos y pasivos operativos	16	41.655.277	(43.293.687)
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</b>		<b>156.761.007</b>	<b>105.696.161</b>
<b>Actividades de inversión</b>			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	7	(193.935.668)	(53.007.556)
Adquisición de intangibles	8	(458.884)	(311.667)
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>(194.394.552)</b>	<b>(53.319.223)</b>
<b>Variación del flujo de efectivo</b>		<b>(37.633.545)</b>	<b>52.376.938</b>
Efectivo al inicio del ejercicio		127.671.144	75.294.206
<b>Efectivo al final del ejercicio</b>	4	<b>90.037.599</b>	<b>127.671.144</b>

Las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022

## 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 y escuelas 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 escuela y liceo (primaria, ciclo básico, bachillerato y bachillerato tecnológico en informática) 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 en ciclo básico (carga horaria diaria de 8 a 16 hs, sábado de 9 a 13 hs., 220 días de clase al año). Se aplica un currículo obligatorio expandido y talleres (obligatorios y opcionales).
- Escuela y Liceo relativamente pequeño (no más de cuatro grupos por generación, 26 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

A partir del día 14 de febrero del 2022 comenzaron las clases correspondientes al año lectivo 2022, recibiendo por primera vez a los 312 alumnos de Primaria (4to. a 6to. grado), progresivamente se integraron primero los 104 jóvenes de la nueva generación del 1er. grado del ciclo básico, y luego los 600 alumnos restantes (de segundo y tercer año del ciclo básico y primer, segundo y tercer año de bachillerato), totalizando 300 alumnos en Primaria y más de 700 alumnos cursando todos los niveles de Secundaria.

A fines octubre de 2022 se realizaron los sorteos por niveles para el ingreso de las nuevas generaciones, esta vez sólo ingresos para Primaria (1ro., 2do., 3ro y 4to.), luego de una inscripción de más de 1.000 niños de la zona. La población total del liceo se mantendrá en su capacidad máxima para el 2023 (más de 700 alumnos) y sumamos 312 alumnos para la Primaria Impulso alcanzando la capacidad máxima de 624 alumnos en Primaria. En el Liceo mantenemos el ciclo básico completo, el bachillerato diversificado (sin todas las opciones de 3ero.) y el bachillerato tecnológico en informática que en 2023 será bilingüe. Seguimos siendo el único liceo de la zona que cuenta con todos los niveles de educación Secundaria, además sumamos Primaria que en 2023 completará todo el ciclo de 1ro. hasta 6to. año.

#### 1.4 Consejo de Administración

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

Presidente	Nicolás Herrera
Vicepresidente	Marcelo Guadalupe
Vocales	Horacio Hughes
	Martín Guerra
	Alfredo Irigoín
	Isabel Hernández
	Gabriel Casanova
	Sergio Fogel

#### 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, 4551/2016, 6476/2017, 8404/2018, 566/2020 y 2204/2021 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 2022 se concretaron donaciones amparadas a los beneficios tributarios de los artículos 78 y 79 del Título 4 por la suma de \$ 74.000.000. Asimismo, se recibieron otras donaciones en este régimen bajo el concepto de monto extraordinario por \$ 54.750.000. Adicionalmente se recibieron donaciones fuera de cupo por \$ 142.493.797.

Del total de donaciones se registraron egresos por \$ 299.605.414.

Adjuntamos a continuación detalle de la aplicación de fondos realizada durante los años 2022 y 2021 expresados en pesos uruguayos:

	<u>31 de diciembre de 2022</u>	<u>31 de diciembre de 2021</u>
Mejoras en inmuebles	-	102.368
Obras en curso	134.347.011	50.877.298
Remuneraciones al personal y cargas sociales	118.155.897	77.907.516
Inversión en mobiliario, materiales e intangibles	13.133.528	2.027.890
Gastos de funcionamiento del liceo y capacitación	26.845.182	16.510.978
Acopio de obra	6.664.912	46.455.129
Intangibles	458.884	311.667
	<b><u>299.605.414</u></b>	<b><u>194.192.846</u></b>

Este detalle de la aplicación de los fondos fue preparado siguiendo el criterio de lo percibido/pagado, el cual difiere del criterio de lo devengado seguido para la preparación de los estados financieros de la Institución.

## **Nota 2 – Declaración de cumplimiento con Normas Contables Adecuadas**

### **2.1 Bases de preparación de los estados financieros**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay (NCA) establecidas en los Decretos 155/016, 372/15, 291/14 y 408/16.

El Decreto 155/016 establece que para los ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2016, se aprueban como normas contables de aplicación obligatoria a las fundaciones, los cuerpos normativos aplicables a las sociedades comerciales establecidos en los decretos 124/11 y 291/14.

El Decreto 291/14 con las modificaciones dadas por el Decreto 372/15, establecen 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 Mediana 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. Sin perjuicio de su obligatoriedad general, este decreto establece algunos tratamientos alternativos permitidos.

El Decreto 408/16 establece los siguientes requerimientos en materia de presentación de los estados financieros:

- los activos y pasivos, corrientes y no corrientes, deberán presentarse como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera. Los activos corrientes deberán ordenarse por orden decreciente de liquidez.
- los gastos reconocidos en resultados deberán presentarse utilizando una clasificación basada en la función de los mismos dentro de la entidad.
- las partidas de otro resultado integral deberán presentarse netas del impuesto a la renta.
- los flujos de efectivo procedentes de actividades operativas deberán presentarse en el Estado de Flujos de Efectivo utilizando el método indirecto.
- la presentación del resultado del período y otro resultado integral deberá realizarse en dos estados separados.

### **2.2 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 los estados financieros de la Fundación.

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

### **2.3 Fecha de aprobación de los estados financieros**

Los presentes estados financieros han sido aprobados para su emisión por la Fundación con fecha 24 de febrero de 2023.

### Nota 3 – Resumen de 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.

#### 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 la moneda funcional de la Fundación a la cotización vigente a la fecha de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en los resultados.

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

	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	Promedio	Cierre	Promedio	Cierre
Dólar estadounidense	42,383	40,071	43,518	44,695

#### 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 al efectivo sólo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de origen.

#### 3.3 Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar son reconocidos inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una previsión por deterioro, si correspondiera. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### 3.4 Instrumentos financieros

##### Activos financieros

##### *Otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes de efectivo*

Se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una previsión por deterioro, si correspondiera.

Cuando existe evidencia objetiva de que el valor en libros de las cuentas por cobrar es superior a su importe recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados.

##### *Otros activos financieros*

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 de la Sociedad desde el reconocimiento inicial para ser incluidos en esta categoría. Se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente, los activos financieros que cotizan en bolsa o para los que el valor razonable se pueda medir de forma fiable, se miden a valor razonable con cambios en el resultado del periodo. Otros activos financieros se miden al costo menos una previsión por deterioro, si correspondiera.

##### Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable y son medidos con posterioridad al costo amortizado aplicando 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 el resultado del período.

### 3.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo 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. Los años de vida útil estimada de las partidas de propiedades, planta y equipo son:

Mejoras en inmuebles	50 años
Muebles y útiles	5 años
Mobiliario cocina	5 años
Mobiliario aulas	5 años
Libros	3 años
Material didáctico	3 años
Vehículos	10 años

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 Activos intangibles

Los activos intangibles, distintos del valor llave, se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La amortización 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. La vida útil estimada de los activos intangibles es de 5 años.

### 3.7 Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no financieros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### 3.8 Provisiones

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

### 3.9 Reconocimiento de ingresos

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

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

### 3.10 Gastos operativos

La Fundación aplicó el criterio de lo devengado para el reconocimiento de los costos y gastos.

### **3.11 Costos de financiamiento**

Los costos de financiamiento directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que califique se capitalizan durante el periodo de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para su uso pretendido o venta. Otros costos de préstamo se cargan a resultados en el periodo en el cual se incurren y se incluyen dentro de los resultados financieros.

Los costos de financiamiento son reconocidos como gasto en el período en el cual se incurren.

### **3.12 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 devengan.

### **3.13 Uso de estimaciones contables**

La preparación de los estados financieros a una fecha determinada requiere que la Dirección de la Fundación 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.

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 a continuación:

#### **Depreciación y amortización de las propiedades, planta y equipo y activos intangibles**

La Dirección de la Fundación realiza juicios significativos para determinar la vida útil y el método de depreciación y amortización de las propiedades, planta y equipo y activos 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.

#### **Estimación 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.

#### Nota 4 – Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
<b>Corriente</b>		
Caja y bancos	90.037.599	127.671.144
<b>Total</b>	<b>90.037.599</b>	<b>127.671.144</b>

#### Nota 5 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
<b>Corriente</b>		
Donaciones a cobrar	2.900.000	-
Crédito con fundadores	348.639	388.870
Depósitos en garantía	459.371	104.724
<b>Total</b>	<b>3.708.010</b>	<b>493.594</b>

#### Nota 6 – Otros activos no financieros

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
<b>Corriente</b>		
Adelantos a proveedores	-	145.930
Adelanto de sueldos	4.323.729	3.008.463
Préstamos al personal	69.254	291.600
Seguros pagos por adelantado	108.303	77.978
<b>Total</b>	<b>4.501.286</b>	<b>3.523.971</b>
<b>No corriente</b>		
Adelantos a proveedores	6.664.912	37.574.800
<b>Total</b>	<b>6.664.912</b>	<b>37.574.800</b>

## Nota 7 – Propiedades, planta y equipo

### 7.1 Evolución

	Terreno \$	Mejoras en inmuebles \$	Obras en curso \$	Cancha \$	Muebles y útiles \$	Mobiliario cocina \$	Mobiliario aulas \$	Libros \$	Material didáctico \$	Vehículos \$	Total al 31.12.2022 \$	Total al 31.12.2021 \$
<b>Valores brutos</b>												
Saldos iniciales	13.621.274	88.199.948	50.877.298	-	5.712.952	3.449.964	7.172.434	2.505.622	387.151	850.260	172.776.903	119.769.347
Aumentos	-	-	171.176.911	9.625.229	4.727.756	597.643	6.510.795	920.155	377.179	-	193.935.668	53.007.556
<b>Saldos finales</b>	<b>13.621.274</b>	<b>88.199.948</b>	<b>222.054.209</b>	<b>9.625.229</b>	<b>10.440.708</b>	<b>4.047.607</b>	<b>13.683.229</b>	<b>3.425.777</b>	<b>764.330</b>	<b>850.260</b>	<b>366.712.571</b>	<b>172.776.903</b>
<b>Depreciaciones</b>												
Saldos iniciales	-	12.811.772	-	-	3.998.281	3.184.154	4.487.896	2.436.330	381.863	547.508	27.847.804	24.234.830
Aumentos	-	1.763.525	-	-	1.167.392	166.814	1.656.989	243.552	72.574	85.028	5.155.874	3.612.974
<b>Saldos finales</b>	<b>-</b>	<b>14.575.297</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.165.673</b>	<b>3.350.968</b>	<b>6.144.885</b>	<b>2.679.882</b>	<b>454.437</b>	<b>632.536</b>	<b>33.003.678</b>	<b>27.847.804</b>
<b>Valores netos</b>												
Saldos iniciales	13.621.274	75.388.176	50.877.298	-	1.714.671	265.810	2.684.538	69.292	5.288	302.752	144.929.099	95.534.517
<b>Saldos finales</b>	<b>13.621.274</b>	<b>73.624.651</b>	<b>222.054.209</b>	<b>9.625.229</b>	<b>5.275.035</b>	<b>696.639</b>	<b>7.538.344</b>	<b>745.895</b>	<b>309.893</b>	<b>217.724</b>	<b>333.708.893</b>	<b>144.929.099</b>

### 7.2 Depreciaciones

El total de depreciaciones del ejercicio se incluye como gastos de administración.

## Nota 8 – Activos intangibles

### 8.1 Evolución

	Licencias de software \$	Total al 31.12.2022 \$	Total al 31.12.2021 \$
<b>Valores brutos</b>			
Saldos iniciales	944.653	944.653	632.986
Aumentos	458.884	458.884	311.667
<b>Saldos finales</b>	<b>1.403.537</b>	<b>1.403.537</b>	<b>944.653</b>
<b>Depreciaciones</b>			
Saldos iniciales	372.830	372.830	161.835
Aumentos	253.433	253.433	210.995
<b>Saldos finales</b>	<b>626.263</b>	<b>626.263</b>	<b>372.830</b>
<b>Valores netos</b>			
Saldos iniciales	571.823	571.823	471.151
<b>Saldos finales</b>	<b>777.274</b>	<b>777.274</b>	<b>571.823</b>

### 8.2 Depreciaciones

El total de amortizaciones del ejercicio se incluye como gastos de administración.

## Nota 9 – Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de diciembre de 2022 \$	31 de diciembre de 2021 \$
<b>Corriente</b>		
Proveedores plaza	4.252.094	334.787
Otras deudas	192.361	-
<b>Total</b>	<b>4.444.455</b>	<b>334.787</b>

## Nota 10 – Otros pasivos no financieros

	31 de diciembre de 2022 \$	31 de diciembre de 2021 \$
<b>Corriente</b>		
Remuneraciones y cargas sociales a pagar	14.895.850	12.948.727
<b>Total</b>	<b>14.895.850</b>	<b>12.948.727</b>

## Nota 11 – Instrumentos financieros

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
<b>Activos financieros</b>		
<i>Valuados al costo amortizado menos deterioro</i>		
Efectivo y equivalente de efectivo	90.037.599	127.671.144
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.708.010	493.594
<b>Total</b>	<b>93.745.609</b>	<b>128.164.738</b>
<b>Pasivos financieros</b>		
<i>Valuados al costo amortizado</i>		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	4.444.455	334.787
<b>Total</b>	<b>4.444.455</b>	<b>334.787</b>

## Nota 12 – Ingresos operativos

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Donaciones recibidas	128.750.000	123.490.057
Donaciones en especie	470.620	591.424
Otras donaciones	142.023.177	120.088.456
<b>Total</b>	<b>271.243.797</b>	<b>244.169.937</b>

## Nota 13 – Gastos de administración

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Remuneraciones al personal y cargas sociales	(118.811.287)	(80.971.427)
Servicios públicos	(3.657.798)	(1.993.199)
Gastos de funcionamiento	(13.843.835)	(7.847.200)
Honorarios	(934.713)	(753.461)
Depreciaciones y amortizaciones (Notas 7 y 8)	(5.409.307)	(3.823.969)
Uniformes y mochilas	(5.351.908)	(1.820.894)
Impuestos, tasas y contribuciones	(324.242)	(152.893)
Otros gastos de administración	(6.482.100)	(4.330.824)
<b>Total</b>	<b>(154.815.190)</b>	<b>(101.693.867)</b>

## Nota 14 – Resultados financieros

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Diferencia de cambio	(6.371.929)	2.959.721
Otros resultados financieros	(360.255)	(269.912)
<b>Total</b>	<b>(6.732.184)</b>	<b>2.689.809</b>

### Nota 15 – Partidas que no representan movimientos de fondos

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Depreciaciones y amortizaciones (Notas 7 y 8)	5.409.307	3.823.969
<b>Total</b>	<b>5.409.307</b>	<b>3.823.969</b>

### Nota 16 – Cambios en activos y pasivos operativos

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	\$	\$
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(3.214.416)	(19.431)
Otros activos no financieros	38.812.902	(46.746.385)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	4.109.668	321.441
Otros pasivos no financieros	1.947.123	3.150.688
<b>Total</b>	<b>41.655.277</b>	<b>(43.293.687)</b>

### Nota 17 – Hechos posteriores

No existen hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022 que afecten significativamente los estados financieros adjuntos.



[grantthornton.com.uy](http://grantthornton.com.uy) - [grantthornton.com.py](http://grantthornton.com.py)

---

**MONTEVIDEO**  
**PUNTA DEL ESTE**  
**WTC MONTEVIDEO ZONA FRANCA**  
**WTC ASUNCIÓN PARAGUAY**

Grant Thornton Uruguay - Paraguay es firma miembro de Grant Thornton International con más de 700 oficinas en todo el mundo en más de 135 países.

---

---

# Fundación Mario Benedetti

---

---



**Estados financieros por el ejercicio comprendido  
entre el 1 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022**

- 1 - INFORME PROFESIONAL
- 2 - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- 3 - ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
- 4 - ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
- 5 - ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- 6 - NOTAS EXPLICATIVAS



Montevideo, 30 de marzo de 2022

## INFORME DE COMPILACIÓN

Montevideo – Uruguay  
Presente

Sobre la base de la información proporcionada por la dirección de **FUNDACION MARIO BENEDETTI**, he procedido a compilar, de conformidad con el Pronunciamiento N° 18 emitido por el Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay, y la NISR 4410, el Estado de Situación Patrimonial adjunto de la firma **al 31 de diciembre de 2022** y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio, y Flujo de Efectivo, por el ejercicio económico finalizado en esa fecha.

La dirección de la empresa es responsable de estos estados financieros. No he auditado ni revisado los mismos y, en consecuencia, no expreso opinión ni conclusión sobre ellos.

Dejo constancia que los referidos estados no contemplan en forma integral las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

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

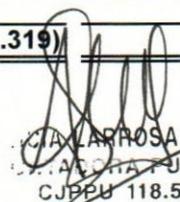


  
ALICIA LARROSA VIERA  
CONTADORA PUBLICA  
CJPPU 118.521

**FUNDACION MARIO BENEDETTI.**  
**Joaquin de Salterain 1293, Montevideo - Uruguay**

**Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2022**

	Nota	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3,1	18.103.399	16.963.194
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3,2	463.788	120.145
Inventarios	3,3	284.624	277.383
Otros activos no financieros	3,4	172.644	269.684
		<b>19.024.455</b>	<b>17.630.406</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones en empresa			
Inversiones Santander L/P	3,5	5.960.894	7.617.719
Inversiones BROU L/P	3,6	13.436.013	18.570.851
Bienes de uso	3,7	4.479.957	4.775.043
		<b>23.876.864</b>	<b>30.963.613</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>42.901.319</b>	<b>48.594.019</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	3,8	(225.892)	(214.384)
Pasivos por impuestos corrientes		-	-
Pasivos financieros bancarios		-	-
Pasivos financieros no bancarios		-	-
Otros pasivos no financieros			
		<b>(225.892)</b>	<b>(214.384)</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivos financieros no bancarios		-	-
		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>(225.892)</b>	<b>(214.384)</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital integrado		(26.066.006)	(26.066.006)
Ajustes al patrimonio		3.935.843	3.935.843
Reservas de utilidades		-	-
Reserva por Reinversiones		-	-
Resultados acumulados		(20.545.264)	(26.249.472)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(42.675.427)</b>	<b>(48.379.635)</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>(42.901.319)</b>	<b>(48.594.019)</b>

  
 CECILIA LARROSA VIERA  
 CONTADOR PÚBLICA  
 CJPPEU 118.521

**FUNDACION MARIO BENEDETTI.**  
**Joaquin de Salterain 1293, Montevideo - Uruguay**

**Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2022**

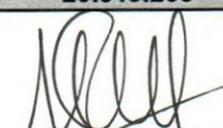
	Nota	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
Ingresos de actividades ordinarias	3,9	3.601.505	3.612.722
Costo de los bienes vendidos	3,10	(38.960)	(77.746)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>3.562.545</b>	<b>3.534.976</b>
Gastos de administración y ventas	3,11	(3.738.860)	(3.666.079)
Otros ingresos	3,12	204.391	227.000
Otros gastos	3,13	(124.623)	(300.175)
Ingresos financieros	3,14	(5.539.613)	1.543.065
Costos financieros	3,15	(68.047)	(37.071)
Costo de venta Bienes de Uso		-	
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuestos</b>		<b>(5.704.207)</b>	<b>1.301.716</b>
Gastos por impuestos		-	-
<b>Ganancia (pérdida) del ejercicio</b>		<b>(5.704.207)</b>	<b>1.301.716</b>
Otro resultado integral neto del ejercicio		-	-
<b>Resultado integral neto del ejercicio</b>		<b>(5.704.207)</b>	<b>1.301.716</b>

  
**ALICIA LARROSA VIERA**  
 CONTADORA PÚBLICA  
 CJPPI 118.521

**FUNDACION MARIO BENEDETTI.**  
**Joaquin de Salterain 1293, Montevideo - Uruguay**

**Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2022**

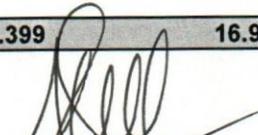
Expresado en \$ UYU	Capital integrado	Ajustes al patrimonio	Reservas de utilidades	Resultados acumulados	Patrimonio total
<b>Saldo Inicial al 1° de enero 2021</b>	26.066.006	(3.935.843)	-	24.947.756	47.077.919
Resultado integral neto del ej. anterior				1.301.716	1.301.716
Ajuste por cambios en políticas					-
Capitalizaciones					-
Incremento (disminuciones) de reservas					-
Distribución de utilidades				-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre 2021</b>	<b>26.066.006</b>	<b>(3.935.843)</b>	<b>-</b>	<b>26.249.472</b>	<b>48.379.635</b>
Resultado integral neto del ejercicio				(5.704.207)	(5.704.207)
Ajuste por cambios en políticas					-
Aportes de capital					-
Capitalizaciones					-
Incremento (disminuciones) de reservas			-		-
Distribución de utilidades					-
<b>Saldo final al 31 de diciembre 2022</b>	<b>26.066.006</b>	<b>(3.935.843)</b>	<b>-</b>	<b>20.545.265</b>	<b>42.675.427</b>

  
**ALICIA LARROSA VIERA**  
 CONTADORA PÚBLICA  
 CJPPU 118.521

**FUNDACION MARIO BENEDETTI.**  
**Joaquin de Salterain 1293, Montevideo - Uruguay**

**Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2022**

	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Ganancia antes de impuestos	(5.704.207)	1.301.716
Ajustes al resultado del ejercicio		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	330.639	283.715
Amortización de activos intangibles	-	-
Resultado por la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Intereses perdidos	-	-
Ajustes por variaciones en activos y pasivos		
Disminución (incremento) en cuentas a cobrar	(343.643)	818.007
Disminución (incremento) en inventarios	(7.241)	77.746
Incremento (disminución) de cuentas por pagar	11.508	21.508
Incremento (disminución) de provisiones	-	-
Disminución (incremento) en otros activos y pasivos	6.888.703	(3.400.301)
Impuestos pagados	-	-
Intereses pagados	-	-
<b>Flujo neto de actividades de operación</b>	<b>1.175.759</b>	<b>(897.609)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Pago por compras de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	(35.553)	(413.755)
Cobro por venta de propiedades, planta y equipo	-	-
<b>Flujo neto de actividades de inversión</b>	<b>(35.553)</b>	<b>(413.755)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>		
Aportes de capital	-	-
Incremento (disminución) de obligaciones financieras	-	-
Pago de Dividendos	-	-
<b>Flujo neto de actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(Disminución) Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	1.140.206	(1.311.364)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del ejercicio	16.963.194	18.274.558
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	<b>18.103.399</b>	<b>16.963.194</b>

  
**ALICIA CARROZA VIERA**  
 CONTADOR PÚBLICA  
 CJPPI 118.521

**ANEXO A LOS ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS AÑOS 2022 / 2021**

**Tipos de cambio**

Fecha	T.C. U\$S	T.C. €
31 de diciembre 2021	44,695	50,532
31 de diciembre 2022	40,071	42,878

**3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

	31 de diciembre 2022		31 de diciembre 2021	
	Moneda origen	Moneda \$ UYU equivalente	Moneda origen	Moneda \$ UYU equivalente
Caja	11.348	11.348	1.923	1.923
Bancos \$	456.981	456.981	109.189	109.189
Bancos u\$S	428.254	17.160.576	365.429	16.332.828
Bancos €	11.066	474.494	10.276	519.254
		<b>18.103.399</b>		<b>16.963.194</b>

**3.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021
	\$ UYU	\$ UYU
Deudores simples plaza M/N	463.788	120.145
Deudores simples plaza M/E	0	0
	<b>463.788</b>	<b>120.145</b>

**3.3 Inventarios**

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021
	\$ UYU	\$ UYU
Mercadería de reventa	194.166	172.657
Libros entregados en consignación	90.458	69.499
Mercaderías en consignación	0	35.227
	<b>284.624</b>	<b>277.383</b>

**3.4 Otros activos no financieros**

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021
	\$ UYU	\$ UYU
Gastos a rendir	5.395	7.399
Partidas a cobrar	524	524
Partidas pendientes	0	47.683
Sueldos adelantados	53.255	81.522
Impuestos adelantados	0	3.016
Prestamos otorgados	48.670	48.000
Gussi deudor por consignación	64.800	81.540
	<b>172.644</b>	<b>269.684</b>

**3.5 Inversiones Santander L/P**

	31 de diciembre 2022		31 de diciembre 2021	
	U\$S	\$ UYU	U\$S	\$ UYU
Investec GSF Global	0	0	0	0
MFS Meridian Funds-Emerging M	0	0	0	0
Pioneer Funds- PRIIFS ID	25.461	1.020.239	29.560	1.321.188
Deutsche Invest - DITPA1H LX	33.346	1.336.188	34.557	1.544.503
PLC - Income Fund	32.388	1.297.813	35.575	1.590.038
JP Morgan Investment Funds	29.064	1.164.630	34.771	1.554.086
Janus Henderson Balanced Func	28.500	1.142.024	35.975	1.607.903
	<b>148.758</b>	<b>5.960.894</b>	<b>170.438</b>	<b>7.617.719</b>

**3.6 Inversiones BROU L/P**

	31 de diciembre 2022		31 de diciembre 2021	
	Moneda de origen	\$ UYU	Moneda de origen	\$ UYU
Bonos del tesoro 2022 - 8% U\$S	0	0	31.667	1.415.343
Conahorro	66.670	2.671.534	100.000	4.469.500
Depósito PF Euros	251.049	10.764.479	251.049	12.686.008
		<b>13.436.013</b>		<b>18.570.851</b>

  
**ALICIA LARROSA VIERA**  
 CONTADOR PÚBLICA  
 CJPBU 118.921

3,7 Propiedades, planta y equipo

	Inmuebles	Instalaciones	Muebles y útiles	Mejoras	Equipos de computación	Total
<b>Valores brutos</b>						
Al 1° de enero de 2021	2.991.406	1.096.772	660.124	444.032	18.804	5.211.138
Altas	0	161.041	142.190	77.812	32.718	413.761
Bajas	0	0	0	0	0	0
Al 31 de diciembre de 2021	2.991.406	1.257.813	802.314	521.844	51.522	5.624.899
Altas	0	0	35.553	0	0	35.553
Bajas	0	0	0	0	0	0
Al 31 de diciembre de 2022	2.991.406	1.257.813	837.867	521.844	51.522	5.660.452
<b>Depreciación y deterioro del valor</b>						
Al 1° de enero de 2021	239.312	64.601	186.234	64.399	11.594	566.140
Bajas	0	0	0	0	0	0
Depreciación del ejercicio	59.829	109.677	66.012	44.403	3.794	283.716
Al 31 de diciembre de 2021	299.141	174.278	252.246	108.802	15.388	849.856
Bajas	0	0	0	0	0	0
Depreciación del ejercicio	59.828	125.781	80.231	52.185	12.614	330.639
Al 31 de diciembre de 2022	358.969	300.059	332.477	160.987	28.002	1.180.495
Importe neto en libros						0
Al 31 de diciembre de 2022	2.632.437	957.754	505.390	360.857	23.520	4.479.957
Al 31 de diciembre de 2021	2.692.265	1.083.535	550.068	413.042	36.134	4.775.043

3,8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
<b>Pasivos corrientes</b>		
Proveedores de plaza \$	85.920	43.824
Sueldos y jornales	4.960	2.980
B.P.S a pagar	40.040	55.868
Proveedores por merc.consignac	30.172	30.172
Gussi libros - merc en consignac	64.800	81.540
	<b>225.892</b>	<b>214.384</b>

3,9 Ingresos de actividades ordinarias

	31 de diciembre 2022		31 de diciembre 2021	
	Moneda Extranj.	\$ UYU	Moneda Extranj.	\$ UYU
Regalias derechos de autor U\$S	10.449	427.016	8.248	359.084
Regalias derechos de autor €	60.883	2.574.959	58.912	3.095.161
Derechos de autor		11.345		0
Derechos de autor AGADU		457.308		115.491
Derechos de autor SUDEI		2.447		4.016
Derechos de autor Ed. Planeta		0		0
Ingresos por ventas		111.690		12.510
Gussi libros - ventas consignacion		16.740		26.460
		<b>3.601.505</b>		<b>3.612.722</b>

3,10 Costo de los bienes vendidos

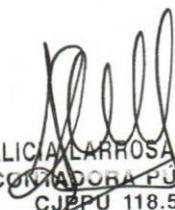
	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
Existencia Inicial	172.657	231.532
Compras de Materiales y Sumini	60.469	18.871
Existencia final	194.166	172.657
Costo de los bienes vendidos	<b>38.960</b>	<b>77.746</b>

3,11 Gastos de Administración y Ventas

	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
Retribuciones al personal	1.782.821	2.112.589
Honorarios Profesionales	776.276	509.019
Servicios	345.421	257.519
Gastos de mantenimiento	152.170	131.302
Otros gastos de funcionamiento	339.494	329.182
Gastos institucionales	12.039	42.753
Amortizaciones	330.639	283.715
	<b>3.738.860</b>	<b>3.666.079</b>

3,12 Otros Ingresos

	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
Min. Educación y Cultura	200.000	200.000
Donaciones	0	25.000
Otros ingresos	4.391	2.000
	<b>204.391</b>	<b>227.000</b>

  
**ALICIA LARROSA VIERA**  
 CONTADOR PÚBLICA  
 CJPPEU 118.521

### 3,13 Otros Gastos

	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
Gastos extraordinarios	114.811	177.481
Día del patrimonio	6.445	27.212
100 años Mario Benedetti	0	0
Premios otorgados	3.367	95.482
Fondo 100 años	0	0
	<b>124.623</b>	<b>300.175</b>

### 3,14 Ingresos Financieros

	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
Resultado de inversiones	-402.085	552.496
Otros ingresos financieros	-5.137.528	990.569
	<b>-5.539.613</b>	<b>1.543.065</b>

### 3,15 Costos Financieros

	31 de diciembre 2022 \$ UYU	31 de diciembre 2021 \$ UYU
Diferencias de cambio	0	-333
Comisiones y gastos bancarios	68.047	37.404
<b>Costos Financieros</b>	<b>68.047</b>	<b>37.071</b>

### Posición en Moneda Extranjera

	31 de diciembre 2022		31 de diciembre 2021	
	\$ UYU	USD	\$ UYU	USD
<b>Activo</b>				
Efectivo y equivalentes de efectiv	17.635.070	440.096	16.852.082	377.046
Cuentas comerciales por cobrar	0	0	0	0
Otros créditos	2.805	70	4.559	102
Otros Activos	19.396.906	484.063	26.188.570	585.940
<b>Total Activo</b>	<b>37.034.781</b>	<b>924.229</b>	<b>43.045.211</b>	<b>963.088</b>
<b>Pasivo</b>				
Cuentas comerciales por pagar	0	0	0	0
Pasivos financieros	0	0	0	0
Otros Pasivos	0	0	0	0
<b>Total Pasivo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Posición Neta Activa</b>	<b>37.034.781</b>	<b>924.229</b>	<b>43.045.211</b>	<b>963.088</b>

  
 ALICIA LARROSA VIERA  
 CONTADORA PÚBLICA  
 CJPPI 118.521

## **FUNDACIÓN MARIO BENEDETTI**

### **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

#### **1. INFORMACIÓN BASICA SOBRE LA FUNDACIÓN**

##### **1.1 Naturaleza jurídica**

FUNDACIÓN MARIO BENEDETTI es una fundación, sin fines de lucro, constituida en Montevideo, República Oriental del Uruguay, a partir del fallecimiento de su fundador, el día 17 de mayo de 2009. Sus estatutos fueron aprobados por el Ministerio de Educación y Cultura el 17 de setiembre de 2009.

Su cierre de balance económico es al 31 de diciembre de cada año.

##### **1.2 Actividad principal**

El objeto de la Fundación es la conservación, clasificación, ordenamiento, promoción, difusión, administración y edición de la obra de Mario Benedetti, así como el apoyo y aporte a organizaciones defensoras de los derechos humanos.

EL patrimonio de la Fundación se constituyó con todos los bienes que integran el haber sucesorio de su testador fundador al momento de su fallecimiento, menos las obligaciones y legados definidos por el en su testamento.

Dentro del haber sucesorio, se encuentra la obra literaria y biblioteca del autor.

Al no existir elementos para realizar una valuación fiable de su obra, la misma no se encuentra formando parte de los activos reconocidos en los presentes estados contables.

El inventario judicial de bienes muebles realizado el 22 de abril de 2010 en Zelmar Michelini no se ha reconocido en los presentes estados contables, por tampoco existir valuación de los mismos.

## 2. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables de la empresa aplicadas sobre sus estados contables, están de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay. Con el propósito de presentar los estados comparativos, se presentan los estados contables básicos al 31 de diciembre de 2022 conjuntamente con los valores al 31 de diciembre de 2021.

### DETALLE DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Se detallan a continuación las políticas contables más significativas seguidas por la empresa para la elaboración de los estados contables.

#### 2.1 Bases de Presentación

Las políticas contables de la empresa, utilizadas para la preparación de los estados financieros, están de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay establecidas por el Decreto N° 291/014.

Dicha normativa aprobó como normas contables adecuadas 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.

Por los ejercicios cerrados hasta el 31 de diciembre de 2015 la sociedad emitió sus estados financieros de acuerdo con las normas contables adecuadas en el marco del Decreto 266/007. Se deja constancia que no hubieron cambios en la valuación en activos y pasivos como consecuencia del mencionado cambio de normativa.

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido convertidos a pesos uruguayos utilizando el tipo de cambio o arbitraje interbancario comprador vigente al cierre del ejercicio, de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Fecha</u>	<u>T.C. U\$S</u>	<u>T.C. €</u>
31 de diciembre 2021	44,695	50,532
31 de diciembre 2022	40,071	42,878

Las diferencias de cambio resultantes de exponen en el Estado de Resultados.

## **2.2 Ajuste por inflación**

De conformidad con el decreto 104/012, y el literal c) del numeral 2 del Pronunciamiento 14 del Colegio de Contadores y Economistas del Uruguay los estados contables no han sido ajustados por inflación.

## **2.3 Criterio General de Valuación de Activos y Pasivos.**

Los activos y pasivos han sido valuados de acuerdo a su costo de adquisición o del compromiso asumido, respectivamente.

No existen limitaciones a la libre disposición de los activos o del patrimonio, ni restricciones al derecho de propiedad de los bienes y créditos de la empresa.

## **2.4 Disponibilidades e inversiones temporarias**

Se consideran disponibilidades los saldos en caja así como los depósitos en cuenta corriente y caja de ahorros en instituciones bancarias.

## **2.5 Créditos por ventas y otros créditos**

Los créditos por ventas y otros créditos se presentan por sus valores nominales. Por los antecedentes registrados y la naturaleza de los deudores más significativos, no se ha creado una previsión para deudores incobrables.

## **2.6 Inventarios**

Los inventarios corresponden a la existencia de la edición correspondiente a la obra "Cien Años de Mario Benedetti", camisetas impresas, y a mercadería que se encuentra en consignación con su correspondiente cuenta regularizadora de pasivo.

## **2.7 Bienes de Uso**

Con respecto a los bienes de uso detallados en el anexo respectivo, éstos se encuentran valuados al costo de adquisición.

Por aplicación de las normas contables adecuadas, dichos saldos no se revalúan parcialmente. Los valores netos contables al cierre de ejercicio, representan el valor razonable de los mismos.

## 2.8 Criterio de lo devengado y reconocimiento de ingresos.

Las ganancias son reconocidas cuando se realizan y las pérdidas cuando se incurren con independencia del momento en que se cobran o se pagan.

Los gastos de administración y ventas han sido tratados de acuerdo al principio de lo devengado. Se expone a continuación el detalle de los principales rubros del ejercicio:

### Gastos de Administración y Ventas

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021
	\$ UYU	\$ UYU
Retribuciones al personal	1.782.821	2.112.589
Honorarios Profesionales	776.276	509.019
Servicios	345.421	257.519
Gastos de mantenimiento	152.170	131.302
Otros gastos de funcionamiento	339.494	329.182
Gastos institucionales	12.039	42.753
Amortizaciones	330.639	283.715
	<b>3.738.860</b>	<b>3.666.079</b>

## 2.9 Definición de fondos para el Estado de Origen y Aplicación de Fondos

Para la elaboración de este estado se adopta el concepto de fondos igual a efectivo y equivalente de efectivo.

## 3. Hechos Posteriores

No existen cambios en los criterios de valuación ni hechos posteriores significativos que afecten a los estados contables presentados.

  
ALICIA LARROSA VIERA  
CONTADORA PÚBLICA  
CJPPU 118.521



# BANCO DE PREVISIÓN SOCIAL

## Asesoría Tributaria y Recaudación

### CERTIFICADO COMÚN

Ley N°16.170 del 28/12/90 artículos 662, 663 y 665.

N° CONTRIBUYENTE

00216397720016

CERTIFICADO N°

2583795

EN MONTEVIDEO, EL TRECE DE DICIEMBRE DE DOS MIL VEINTIDOS

LA ASESORÍA TRIBUTARIA Y RECAUDACIÓN DEL BANCO DE PREVISIÓN SOCIAL CERTIFICA QUE EL CONTRIBUYENTE **FUNDACION MARIO BENEDETTI** SE ENCUENTRA EN SITUACIÓN REGULAR DE PAGOS CON LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES DE SEGURIDAD SOCIAL Y DEMÁS TRIBUTOS, SEGÚN LOS IMPORTES QUE A SU JUICIO ADEUDABA.

EL PRESENTE CERTIFICADO ES VÁLIDO POR EL TÉRMINO DE **180 DÍAS** CORRIDOS A PARTIR DEL DÍA SIGUIENTE A SU EXPEDICIÓN.

VENCIMIENTO: 11/06/2023

Para verificar la autenticidad del certificado podrá realizarlo mediante la firma electrónica o la lectura del código QR:



**CLAVE: 00000-70758-00004-63473**

<http://www.bps.gub.uy/8762/>

Este certificado no tiene efecto liberatorio sobre las deudas que pudieran surgir a favor del B.P.S. por reliquidaciones que se efectúen por el contribuyente o por la propia Administración.  
En caso de error u omisión en perjuicio del B.P.S., este se reserva el derecho de reclamar al contribuyente el importe correspondiente.  
El Organismo, en aplicación del artículo 665 de la ley 16170, suspenderá sin más trámite la vigencia de los certificados expedidos toda vez que el contribuyente se atrasare en el cumplimiento de sus obligaciones.

<b>CONSTANCIA</b>	<b>6905</b>
<b>CONSULTA DE CERTIFICADO DE VIGENCIA ANUAL</b>	
<b>VERSIÓN 00</b>	

RUT	216397720016	N° de Constancia	690500227977151
Denominación	FUNDACION MARIO BENEDETTI	Fecha	26/10/2022

Domicilio Fiscal:	DE SALTERAIN DR. JOAQUIN 1293 - MONTEVIDEO
Tipo de Contribuyente:	NOCEDE
Estado:	Certificado de Vigencia Anual Habilitado.
Emisión:	26/09/2022
Vencimiento:	31/10/2023



---

---

# Fundación Pro Cardias

---

---



# INFORME DE COMPILACION

Sres. Integrantes de la Comisión Fiscal  
Sres. Integrantes del Consejo Directivo  
Sres. Socios  
Presente

He compilado los Estados Contables de la Asociación Procardias al 31 de diciembre de 2022, a partir de los Registros Contables y demás documentación provista por la Administración de la Institución.

He realizado el trabajo de compilación contemplando las disposiciones establecidas en el Pronunciamiento No.7 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

He aplicado conocimientos especializados en contabilidad y preparación de información financiera con el fin de asistirlos en la presentación de los estados financieros de conformidad con las normas contables adecuadas en el Uruguay. He cumplido los requerimientos de éticas aplicables, incluidos los principios de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales.

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

Mi relación con Asociación Procardias es la de contratado al solo efecto de la compilación de los presentes estados contables que adjunto.

Montevideo, 10 de Marzo de 2023



Cr. Gabriel Chelini



**ASOCIACIÓN PROCARDIAS**

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Expresado en pesos uruguayos, sin centésimos

	2022		2021	
	UNO	DOS	UNO	DOS
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<u>DISPONIBILIDADES</u>				
Caja	12.161		41.537	
Bancos Caja de Ahorro	1.645.362		961.512	
Plazo Fijo USD	2.008.033	<b>3.665.556</b>	2.238.632	<b>3.241.681</b>
<u>INVERSIONES TEMPORARIAS</u>				
<u>CREDITOS DIVERSOS</u>				
Deudores por cuota social	28.313		6.020	
Deudores por convenio	34.814		114.088	
Deudores transitorios	25.078		10.644	
Deudores encuadración	3.848		9.933	
Deudores rehabilitación	5.100		4.740	
Adelantos al Personal	25.115		274	
Excedente de IVA compras	871.843		820.136	
Resguardos de Retención	205.914	<b>1.200.025</b>	195.420	<b>1.161.255</b>
<u>BIENES DE CAMBIO</u>				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.865.581</b>		<b>4.402.936</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<u>BIENES DE USO</u>				
Valores revaluados	14.868.702		15.152.828	
Amortización acumulada	-9.457.175	5.411.527	-9.427.553	5.725.274
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.411.527</b>		<b>5.725.274</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10.277.108</b>		<b>10.128.210</b>

20

*Handwritten signature*

## ASOCIACIÓN PROCARDIAS

### ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras Expresadas en Pesos Uruguayos, sin centésimos)

	2022		2021	
	UNO	DOS	UNO	DOS
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<u>ACREEDORES COMERCIALES</u>				
Proveedores	85.844		82.339	
Acreeedores varios	1.434.832		120.471	
Sueldos a Pagar	0		0	
Provisiones	227.328		175.137	
Acreeedores Fiscales	12.457	1.760.461	10.848	388.795
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.760.461</b>		<b>388.795</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Acreeedores Varios	0	0	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.760.461</b>		<b>388.795</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<u>CAPITAL</u>				
Capital	2	2	2	2
<u>APORTES DEL MEF</u>				
Aportes del MEF 2003-2017	20.228.975		20.228.975	
Aportes del MEF 2018-2021	6.930.000		4.950.000	
Aportes del MEF 2022	1.980.000	<b>29.138.975</b>	1.980.000	<b>27.158.975</b>
<u>AJUSTES AL PATRIMONIO</u>				
Revaluación de Bienes de Uso	3.248.150		3.355.503	
Reexpresión Patrimonio	704.380	<b>3.952.530</b>	704.380	<b>4.059.883</b>
<u>GANANCIAS RETENIDAS</u>				
Resultados Acumulados	-21.479.442		-18.967.269	
Resultado del Ejercicio	-3.095.418	<b>-24.574.860</b>	-2.512.176	<b>-21.479.445</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>8.516.647</b>		<b>9.739.415</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>10.277.108</b>		<b>10.128.210</b>

M)

oficial

## ASOCIACIÓN PROCARDIAS

### ESTADO DE RESULTADOS PERÍODO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras Expresadas en Pesos Uruguayos, sin centésimos)

	2022		2021	
	UNO	DOS	UNO	DOS
<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>				
<u>RECURSOS PROPIOS</u>				
Cuotas Sociales y Matrículas	331.051		260.231	
Cuotas Rehabilitación	1.610.969		1.384.364	
Encuadernación	126.311		207.452	
Clínicas	146.673		161.287	
Alquiler Consultorios	87.621		113.638	
Donaciones recibidas	0		0	
Ingresos por convenios	0		0	
Ingresos por eventos	23.200		0	
Cursos y Charlas				
		<b>2.325.825</b>		<b>2.126.972</b>
<u>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</u>				
Retribuciones y Cargas Sociales	-3.908.341		-3.640.196	
Materiales y suministros	-377.756		-323.014	
Impuestos y tasas	-20.152		-17.865	
Publicidad y difusión	-1.579		-40.727	
Mantenimiento y reparaciones	-274.467		-155.931	
Seguros	-17.106		-17.840	
Servicios contratados	-169.962		-153.677	
Amortizaciones	-206.395		-223.489	
Gastos Encuadernación	-71.320		-116.980	
Subsidios Escuela de Rehabilitación Laboral				
Reexpresión Gastos de funcionamiento				
		<b>-5.047.078</b>		<b>-4.689.719</b>
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>		<b>-2.721.253</b>		<b>-2.562.747</b>
<u>RESULTADOS FINANCIEROS</u>				
Diferencia de cambio ganada	0		174.247	
Redondeos	85		22	
Diferencia de cambio perdida	-319.766		-455	
Gastos financieros varios	-10.529		-19.356	
Intereses Ganados	1.041		1.081	
		<b>-329.169</b>		<b>155.539</b>
<u>RESULTADOS DIVERSOS</u>				
Locomoción	-1.451		-829	
Varios	-88.295		-96.340	
Deudores incobrables	0		-41.009	
Donaciones	0		-8.290	
Otros ingresos	44.750		41.500	
		<b>-44.996</b>		<b>-104.968</b>
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>-3.095.418</b>		<b>-2.512.176</b>

ANEXO I

**ASOCIACIÓN PROCARDIAS**  
**CUADRO DE BIENES DE USO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras Expresadas en Pesos Uruguayos, sin centésimos)

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES					VALORES NETOS (5-10)	
	VALORES AL INICIO (1)	AUMENTOS (2)	DISMINUCIONES (3)	REVALUACIONES (4)	VALORES AL CIERRE (1+2-3+4)	ACUMULADAS AL INICIO (6)	AJUSTE REVALUACION (7)	BAJAS (8)	DEL EJERCICIO TASA IMPORTE (9)	ACUMULADAS AL CIERRE (6+7-8+9)		
<b>Bienes de Uso</b>												
Muebles y accesorios de oficina	3.089.448	0	0	-57.929	3.031.519	2.936.998	-55.071		10	34.025	2.915.952	115.566
Instrumentos y accesorios médicos	2.365.829	0	0	-44.361	2.321.468	1.902.354	-35.670		10	85.233	1.951.917	369.551
Muebles y accs. de Esc. Rehab. Lab.	224.162	0	0	-4.203	219.959	224.162	-4.203		10	0	219.959	0
Equipos de Computación	536.829	0	0	-10.066	526.763	473.899	-8.886		33	30.872	495.885	30.878
Inmuebles (Terrenos)	4.697.652	0	0	-88.084	4.609.568	0	0		0	0	0	4.609.568
Inmuebles (Sede social y mejoras)	4.238.909	0	0	-79.482	4.159.427	3.890.141	-72.943		2	56.265	3.873.463	285.964
<b>TOTAL</b>	<b>15.152.828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-284.126</b>	<b>14.868.702</b>	<b>9.427.553</b>	<b>-176.773</b>	<b>0</b>	<b>206.395</b>	<b>9.457.175</b>	<b>5.411.527</b>	

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**ASOCIACION PROCARDIAS****ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

Por el Ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2022 y el 31 de Diciembre de 2022

(Cifras Expresadas en Pesos Uruguayos, sin centésimos)

	CAPITAL	APORTES DEL MEF	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
<b>SALDOS INICIALES</b>					
Cuenta Capital	2				2
Aportes del MEF		27.158.975			27.158.975
<b>Ganancias Retenidas</b>					
Resultados no Asignados				-21.479.445	-21.479.445
<b>Ajustes al Patrimonio</b>					
Reexpresiones Contables			4.059.883		4.059.883
<b>Sub-Total</b>	<b>2</b>	<b>27.158.975</b>	<b>4.059.883</b>	<b>-21.479.445</b>	<b>9.739.415</b>
Ajuste de resultados acumulados				3	3
Aportes del MEF		1.980.000			1.980.000
Reexpresiones Contables			-107.353		-107.353
Resultado del Ejercicio				-3.095.418	-3.095.418
<b>Sub-Total</b>	<b>0</b>	<b>1.980.000</b>	<b>-107.353</b>	<b>-3.095.415</b>	<b>-1.222.768</b>
<b>SALDOS FINALES</b>					
Cuenta Capital	2				2
Aportes del MEF		29.138.975			29.138.975
<b>Ganancias Retenidas</b>					
Resultados no Asignados				-24.574.860	-24.574.860
<b>Ajustes al Patrimonio</b>					
Reexpresiones Contables			3.952.530		3.952.530
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>29.138.975</b>	<b>3.952.530</b>	<b>-24.574.860</b>	<b>8.516.647</b>

## ASOCIACIÓN PROCARDIAS

**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS (CAPITAL DE TRABAJO)**  
 Por el Ejercicio comprendido entre el 1° de Enero de 2022 y el 31 de Diciembre de 2022  
 (Cifras Expresadas en Pesos Uruguayos, sin centésimos)

<b>1-CAPITAL DE TRABAJO AL INICIO</b>			<b>4.014.141</b>
<b>2-ORIGEN DE FONDOS</b>			
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>-3.095.418</b>		
<b>Partidas que no representan egresos</b>			
Depreciaciones	206.395		
Ajustes resultados ejercicios anteriores	3		
Provisiones			
Otros	-2		
<b>Fondos provenientes de operaciones</b>	<b>-2.889.022</b>		
Aumento de Pasivos no Corrientes	0		
Disminución de Activos no Corrientes	0		
Aportes del MEF 2020	1.980.000		
<b>Total Origen de Fondos</b>		<b>-909.022</b>	
<b>3-APLICACIÓN DE FONDOS</b>			
Disminución Pasivos No Corrientes	0		
Aumentos de Bienes de Uso Altas	0		
Aumentos de Otros Activos No Ctes.			
<b>Total Aplicación de Fondos</b>		<b>0</b>	
<b>4-VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO</b>			<b>-909.022</b>
<b>5-CAPITAL DE TRABAJO AL FINAL</b>			<b>3.105.119</b>
<b>ANÁLISIS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>			
<b>Aumento(disminución) de activos corrientes</b>			
- Disponibilidades		423.875	
- Inversiones Temporarias		0	
- Créditos		38.770	
- Bienes de Cambio		0	
			<b>462.645</b>
<b>Aumento(disminución) de pasivos corrientes</b>			
- Deudas Comerciales		3.505	
- Deudas Financieras		0	
- Deudas Diversas		1.368.162	
			<b>1.371.667</b>
<b>Variación del Capital de Trabajo (Disminución)</b>			<b>-909.022</b>




# ASOCIACIÓN PROCARDIAS

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

### NOTA 1. INFORMACIÓN BÁSICA DE LA INSTITUCIÓN

La Asociación Procardias es una asociación civil sin fines de lucro constituida en Montevideo el 30 de junio de 1945 y cuyo plazo se encuentra vigente. Por resolución del Ministerio de Educación y Cultura con fecha 26 de mayo de 2003 se aprobó la reforma de los estatutos originada por su cambio de nombre de Fundación Procardias a Asociación Procardias, para cumplir con las disposiciones de la ley N° 17.163.

El objetivo de la Asociación es el mejoramiento físico, psíquico y social de los enfermos cardiovasculares, en especial carentes de recursos; realizar investigación científica básica, clínica, epidemiológica y social sobre los temas que hacen a las enfermedades cardiovasculares; reinsertar socialmente a los enfermos cardiovasculares; educar para la salud mediante la adopción de estilos de vida saludables como forma de prevenir los factores de riesgo de las enfermedades cardiovasculares.

### NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y CRITERIOS CONTABLES

#### 2.1 Bases para la preparación de los Estados Contables

Los Estados Contables se han preparado de acuerdo con las normas contables adecuadas vigentes en el Uruguay.

El poder Ejecutivo emitió con fecha 12 de mayo de 2004 el decreto N° 162/004 y el N° 222/004 los cuales adoptan Normas Contables Adecuadas. A su vez, se prepararon los presentes Estados Contables atendiendo la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República, el cual obliga a exponer los aportes provenientes del M.E.F. como un rubro patrimonial y no como un ingreso del período.

#### 2.2 Criterio general de valuación

Los activos han sido valuados sobre la base de su costo de adquisición.

#### 2.3 Concepto de Capital

Para la determinación del resultado del ejercicio se adoptó el criterio de capital financiero.

#### 2.4 Definición de Fondos

Se ha definido como fondos para la presentación del Estado de Origen y Aplicación de Fondos al capital de trabajo, que surge de la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente.



## 2.5 Ajuste por inflación

No se ha realizado ajuste por inflación, de acuerdo a la no obligatoriedad planteada en la normativa vigente.

## 2.6 Principio de lo devengado

Los ingresos y gastos se reconocen en función del principio de lo devengado.

### NOTA 3. BIENES DE USO

Los bienes de uso exhibidos en el *Anexo I*, se presentan a su valor de costo de adquisición ajustado en función de la variación del IPPN elaborado por Instituto Nacional de Estadística a partir del ejercicio siguiente al de su incorporación al patrimonio.

La depreciación se calcula por el método lineal en función de la vida útil estimada de los respectivos activos. Las tasas de depreciación anual utilizadas son:

Inmuebles:	2%
Mejoras:	10%
Muebles y accesorios de oficina:	10%
Instrumentos y accesorios médicos:	10%
Muebles y accesorios de escuela de rehabilitación:	10%
Equipos de computación:	33%

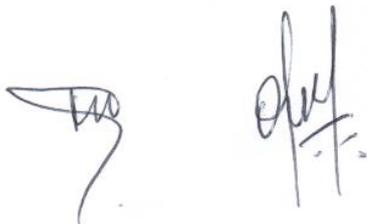
### NOTA 4. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La situación tributaria de la Institución fue modificada por la Ley N° 18.083 la cual reformuló el Sistema Tributario y que entró en vigencia el 1° de julio de 2007. Producto de la misma, se dejó de ser contribuyente del IMESSA (Impuesto Específico a los Servicios de Salud), impuesto que fue derogado, y los servicios de rehabilitación que brinda la institución pasaron a estar gravado por el I.V.A. (Impuesto al Valor Agregado) a la tasa mínima (10%), el arrendamiento de servicios administrativos y locativos y los servicios del taller de encuadernación gravados a la tasa básica (22%).

Por este motivo aparece en dentro del Activo Corriente el rubro "Excedente de IVA compras" el cual nos muestra a cuanto asciende, según la Declaración Jurada presentada ante la D.G.I., el excedente por la diferencia entre el IVA de ventas y el IVA de compras.

### NOTA 5. AJUSTES AL PATRIMONIO

El capítulo Ajustes al Patrimonio, está compuesto por las Revaluaciones de los Activos Fijos y por las reexpresiones patrimoniales emergentes de la realización del ajuste integral por inflación realizado en ejercicios anteriores.



## **NOTA 6. EVOLUCION PATRIMONIAL**

El *Anexo II* muestra la evolución sufrida por el patrimonio de la institución durante el ejercicio económico. Del mismo se desprende que hubo una disminución neta patrimonial de \$ 1.222.768 (pesos uruguayos un millón doscientos veintidós mil doscientos setecientos sesenta y ocho) lo que representa una pérdida económica para la Asociación Procardias en 2022, cifra que no coincide con lo que muestra el Estado de Resultados.

La significativa diferencia se explica por la aplicación de la Ordenanza N° 81/002, la cual obliga a exponer los fondos recibidos del Ministerio de Economía y Finanzas como un rubro integrante del capítulo del Patrimonio y no del Estado de Resultados, y a las Reexpresiones Contables al cierre del 2022 según saldos contables.

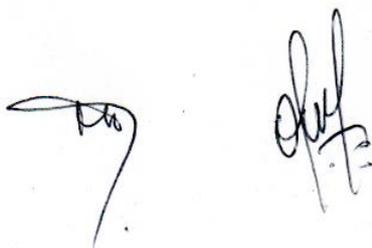
## **NOTA 7. CAPITAL DE TRABAJO**

El *Anexo III* muestra los orígenes y aplicaciones del capital de trabajo durante el ejercicio económico. El mismo se define como la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente. Del mencionado anexo se desprende una disminución neta del capital de trabajo respecto al inicio del ejercicio de \$ 909.022 (pesos uruguayos novecientos nueve mil veintidós). El mismo se explica por un aumento de los activos corrientes de \$ 462.645 y un aumento de los pasivos corrientes de \$ 1.371.667 a lo largo del ejercicio económico.

El aumento significativo de los pasivos corrientes se debe al adelanto del 50% del préstamo otorgado por el Ministerio de Transporte y Obras Públicas por \$ 1.300.000, recibido por Asociación Procardias el 26/12/2022 para la realización de mejoras edilicias de la Institución durante el año 2023.

## **NOTA 8. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO**

No se registraron hechos posteriores al cierre del ejercicio que afecten de forma significativa los estados contables presentados.



**DENOMINACION: ASOCIACIÓN PROCARDIAS**

**1) PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2023**

Período Presupuestal: 01/01/23 - 31/12/23

**PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO**

GRUPOS	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1				
0	1.980.000	2.232.000						4.212.000	
1		407.160						407.160	
2		1.210.000						1.210.000	
3								0	
4								0	
5								0	
6								0	
7								0	
8								0	
9								0	
<b>TOTAL</b>	<b>1.980.000</b>	<b>3.849.160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.829.160</b>	

**PRESUPUESTO DE INVERSIONES**

PROYECTO	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1				
Reforma Edilicia	2.600.000	1.100.000						3.700.000	
<b>TOTAL</b>	<b>2.600.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.700.000</b>	

**2) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2022**

Período Presupuestal: 01/12/22 - 31/12/22

**EJECUCION - FUNCIONAMIENTO**

GRUPOS	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1				
0	1.980.000	1.928.341						3.908.341	
1		377.756						377.756	
2		1.135.146						1.135.146	
3								0	
4								0	
5								0	
6								0	
7								0	
8								0	
9								0	
<b>TOTAL</b>	<b>1.980.000</b>	<b>3.441.243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.421.243</b>	

**EJECUCION - INVERSIONES**

PROYECTO	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

*Handwritten signatures and initials.*

Señores:

Consejo Directivo

En cumplimiento de las atribuciones de esta Comisión, de acuerdo con el Art. 23, Literal d) de los Estatutos vigentes hemos verificado el Balance Anual al 31/12/2022.

Del examen de los registros contables y de la documentación respaldante, utilizados para la confección del Estado de Situación Patrimonial y del Estado de Resultados, no surgen observaciones que formular, ya que los mismos reflejan razonablemente la situación patrimonial, económica y financiera, así como los resultados de las operaciones realizadas por Asociación Procardias durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Así mismo, se han controlado las actas de las diferentes reuniones, no habiendo encontrado inconsistencia alguna.

En consecuencia se aconseja a la Asamblea la aprobación de los citados documentos.

Montevideo 20 de marzo de 2023

Comisión Fiscal

  
Julio Carzoglio

  
Carlos Correa

---

---

# Fundación Tenis Uruguay

---

---





---

## INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS

Secretario Nacional de Deporte

Sr. Sebastián Bauzá

He realizado una Revisión de la Rendición de Cuentas correspondiente a los fondos recibidos de la Secretaría Nacional del Deporte y aplicados por Fundación Tennis en el período 2022 de acuerdo al Pronunciamiento N° 20 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

Dicha Rendición de Cuentas constituye una afirmación de la Dirección de Fundación Tennis sobre la totalidad de los fondos a rendir cuentas, según el Convenio de referencia en ese período y de todas las aplicaciones efectuadas.

La revisión fue realizada siguiendo las Normas Internacionales aplicables a los trabajos para atestiguar y los Pronunciamientos del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y no constituye un examen de Auditoría, de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para emitir un dictamen. Dicha revisión también cumple con las disposiciones de la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Esta revisión incluyó el cotejo de una muestra representativa de la documentación original de ingresos y egresos de fondos. De acuerdo con la revisión y procedimientos aplicados, no tengo evidencia de que se deban realizar modificaciones significativas al informe referido, para que el mismo refleje adecuadamente los fondos recibidos, y aplicados según resolución N° 513/2022



El suscrito Contador deja constancia que su vinculación con la entidad es de actuar como profesional independiente.

Se extiende el presente informe en la ciudad de Montevideo, a los 23 días del mes de mayo de 2023.



GONZALO PEREZ MENDEZ  
Lic. en Administración  
Contador  
CJPPU 75410



## PRONUNCIAMIENTO N°20

DESTINO DE LA PARTIDA: FUNDACIÓN TENIS

El informe de Rendición de Cuentas que antecede está formulado de acuerdo a la Ordenanza Nro.77 del Tribunal de Cuentas, resolución de fecha 28 de agosto de 2013 y conforme al Pronunciamiento Nro.20 emitido por el Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

### FLUJO DE FONDOS – DISPONIBILIDADES

De acuerdo a la información presentada, el resumen de las disponibilidades del período presentado es:

Saldo inicial		0
Ingresos	+	220000
Egresos	-	220000
Saldo Final		0

Se expide en la ciudad de Montevideo, a los 23 días del mes de mayo del año 2023.

GONZALO PEREZ MENDEZ  
Lic. en Administración  
Contador  
CJPPU 75410



Montevideo, 23 de mayo de 2023

Quien suscribe, Karina Guerrero y Felipe Cabrera consejeros de Fundación Tenis, con facultades suficientes y bajo la responsabilidad que determinan los Arts, Arts 132, 133 y 159 del TOCAF y la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República, en relación a la utilización de los fondos otorgados por Resolución N.º513/2022 y sus estados demostrativos correspondientes al período 1/1/2022 al 31/12/2022 INFORMAN:

- 1) Que la Rendición de Cuentas adjunta incluye todos los fondos recibidos y refleja bien y fielmente la utilización de los mismos.
- 2) Que los fondos fueron utilizados para el fin dispuesto y de acuerdo con los procedimientos administrativos y financieros establecidos en el Convenio.
- 3) Que existe documentación original de todas las operaciones realizadas, la que se encuentra archivada de forma que permita su revisión o consulta en cualquier momento y sobre la cual se realizaron los registros correspondientes siguiendo criterios uniformes.
- 4) Que los comprobantes de gastos detallados en la presente rendición, no fueron ni serán utilizados para justificar gastos en ningún otro Organismo Público o Privado, nacional o internacional.
- 5) Que el saldo de disponibilidades del período informado representa integralmente la realidad, no quedando saldo sin utilizar en nuestro poder, lo que concuerda plenamente con la Rendición de Cuentas presentada.

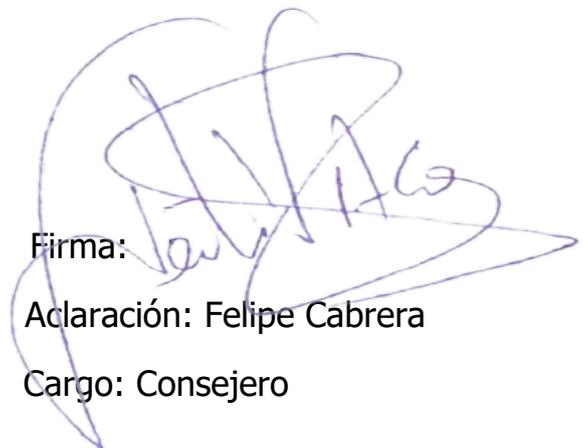
Firma:



Aclaración de firma: Karina Guerrero

Cargo: Consejero

Firma:



Aclaración: Felipe Cabrera

Cargo: Consejero

---

---

# Fundación Winners

---

---





## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Hemos auditado los estados financieros de la Fundación Winners, los que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha, sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas, y anexo.

### Responsabilidad de la Dirección en relación a los estados financieros

La Dirección es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay. Dicha responsabilidad incluye el diseño e implementación del sistema de control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error. Así mismo, es responsabilidad de la Dirección de Fundación Winners 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. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.

Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén exentos 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

[www.estudiotriay.com.uy](http://www.estudiotriay.com.uy)



en las circunstancias, pero o con el propósito de expresar opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables 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 la auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

#### Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay.

Montevideo, 22 de marzo de 2023

Ignacio Triay Nattino  
Contador Público  
C.J.P. 150858



**ESTADOS CONTABLES DE FUNDACIÓN WINNERS**  
**PERÍODO 01/01/2022 - 31/12/2022**

- INFORME DE COMPILACIÓN
- ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE EVOLUCIÓN PATRIMONIAL
- NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

**Cra. Astrid Zegers**  
CJPPU N° 136.866  
Jackson 1324 apto 705  
Cef: 098-460298  
astrid.zegers@gmail.com

Montevideo, 16 de marzo de 2023.-

### INFORME DE COMPILACION

Señores de Fundación Winners:

He compilado el Estado de Situación Patrimonial adjunto de la Fundación Winners correspondiente al periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 y el correspondiente Estado de Resultados por el ejercicio terminado a esa fecha, lo que constituyen afirmaciones de los directivos de la cooperativa, aplicando las normas contables adecuadas en Uruguay en materia de exposición, especialmente las contenidas en el decreto 103/91. La compilación fue realizada de acuerdo con la norma internacional de servicios relacionados n°4410 según lo establecido en el pronunciamiento n°18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

Los referidos estados contables no contemplan en forma integral las variaciones del poder adquisitivo de la moneda.

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

Mi relación con la fundación es de Contadora Pública independiente.

  
**Astrid Zegers Berke**  
CONTADORA PÚBLICA  
CJPPU 136866

**FUNDACION WINNERS**  
PERIODO 01/01/22 AL 31/12/22

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Caja moneda nacional	2,001.2
Banco Santander CA 1279904 \$U	10,160.1
Banco Santander CA 1279904 U\$S	63,664.0
Brou CA 190-0011780 \$U	220,012.9
Brou CA 190-0630022 U\$S	43,221.4
Adelanto de sueldo	52,869.0

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Bienes de uso	358,295.0
Amortización acumulada de bienes de uso	-335,539.0

**TOTAL ACTIVO** **414,684.6**

**PASIVO**

Proveedores m/n	9,878.0
Sueldos y jornales a pagar	56,133.0
Acreedores por cargas sociales	37,452.0

**PATRIMONIO**

Capital	10,000.0
Ajustes al patrimonio	3,272.0
Resultado de ejercicios anteriores	339,458.6
Resultado del ejercicio	-41,509.0

**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** **414,684.6**

  
**Astrid Zegery Berke**  
CONTADORA PUBLICA  
CJPPU 136866

**FUNDACION WINNERS**  
PERIODO 01/01/22 AL 31/12/22

**ESTADO DE RESULTADOS**

**INGRESOS**

Aportes de Organismos Publicos	330,000.0
Aportes de Empresas Privada	480,996.0
Aportes particulares	324,938.7
Bonificaciones	75,270.0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,211,204.7</b>

**EGRESOS**

Gastos de proyectos	77,510.0
Combustible y gastos de vehiculo	39,334.9
Sueldos y jornales	745,737.3
Cargas Sociales	109,729.7
Gastos de mantenimiento sede	12,265.5
UTE	37,518.0
OSE	4,687.0
Servicios telefónicos bonificados	73,960.0
Papelería	12,983.5
Gastos generales	2,015.0
Seguros	13,268.1
Pagina web	1,007.0
Honorarios profesionales	85,400.0
Auditoria	9,760.0
Amortización del ejercicio	8,223.0
Comisiones bancarias	6,980.6
Diferencia de cambio perdida	12,334.1
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>1,252,713.7</b>

**RESULTADO DE EJERCICIO** **-41,509.0**

  
**Astrin Zegers Berke**  
CONTADORA PUBLICA  
CJPPU 136866

**FUNDACION WINNERS**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
 Ejercicio cerrado el 31/12/2022

	CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	SUB TOTAL	INTERES MINORITARIO	PATRIMONIO TOTAL
<b>SALDOS INICIALES</b>								
Aportes de Propietarios								
Acciones en Circulación/ Cuotas Sociales	10,000					10,000		10,000
Acciones a distribuir								
Acciones Suscriptas								
Aportes de Capital en Trámite								
Compromisos de Suscripción								
Deudores por Suscripción	(.....)	(.....)						
Primas de Emisión								
<b>Ganancias Retenidas</b>								
Reserva Legal								
Reservas a Capitalizar								
Reservas Afectadas								
Reservas Libres								
Resultados no Asignados					339,459	339,459		339,459
Reexpresiones Contables			3,272			3,272		3,272
<b>Sub-total</b>	<b>10,000</b>		<b>3,272</b>		<b>339,459</b>	<b>352,731</b>		<b>352,731</b>
<b>MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL</b>								
<b>SALDOS INICIALES MODIFIC. (1+2)</b>	<b>10,000</b>		<b>3,272</b>		<b>339,459</b>	<b>352,731</b>		<b>352,731</b>
<b>AUMENTOS DEL APORTE PROPIETAR.</b>								
Acciones Suscriptas (1)								
Compromisos de Suscripción								
Deudores por suscripción (1)	(.....)	(.....)						
Capitalizaciones			(.....)					
Primas de Emisión								
<b>DISTRIBUCION DE UTILIDADES</b>								
Dividendos								
Acciones					(.....)			
Aportes de Capital en Trámite (1)					(.....)			
Efectivo					(.....)			
Reserva Legal					(.....)			
Otras Reservas					(.....)			
Dietas y otros conceptos					(.....)			
<b>DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIP.</b>					(.....)			
<b>REEXPRESIONES CONTABLES</b>								
<b>PARTIDAS DIRECTAS AL PATRIMONIO</b>								
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (1)</b>					(41,509)	(41,509)		(41,509)
<b>Sub-total (Suma 4 a 9)</b>					<b>(41,509)</b>	<b>(41,509)</b>		<b>(41,509)</b>
<b>SALDOS FINALES</b>								
<b>Aportes de Propietarios</b>								
Acciones en Circulación/ Cuotas Sociales	10,000					10,000		10,000
Acciones a distribuir								
Acciones Suscriptas								
Aportes de Capital en Trámite								
Compromisos de Suscripción								
Deudores por Suscripción	(.....)	(.....)						
Primas de Emisión								
<b>Ganancias Retenidas</b>								
Reserva Legal								
Reservas a Capitalizar								
Reservas Afectadas								
Reservas Libres								
Resultados no Asignados					297,950	297,950		297,950
Reexpresiones Contables			3,272			3,272		3,272
<b>TOTAL</b>	<b>10,000</b>		<b>3,272</b>		<b>297,950</b>	<b>311,222</b>		<b>311,222</b>

  
**Astrid Zegers Berke**  
 CONTADORA PUBLICA  
 CJPPU/36866

**FUNDACION WINNERS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**PERIODO 01/01/2022 AL 31/12/2022**

**NOTA 1- INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA EMPRESA**

La Fundación Winners se fundó el 26 de agosto de 1997, adquiriendo personería jurídica el 2 de octubre de 1998.

Se trata de una entidad benéfica sin fines de lucro, que tendrá como objetivo la promoción y difusión del deporte en general, apoyo directo e indirecto a instituciones deportivas, convencionales o discapacitadas, apoyo al surgimiento de deportistas en barrios marginales y carenciados.

**NOTA 2- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los activos, pasivos, ingresos y gastos se registraron sobre la base de costo histórico, salvo las cuentas en moneda extranjera que se valoraron a tipo de cambio de cierre de ejercicio (TC 31/12/2022 – 1 U\$S = \$ 40,071)

No se hicieron ajustes para reflejar los efectos de la inflación. Las cuentas de resultados se acumulan a sus valores históricos y no se determinó el efecto que sobre los resultados produce la tenencia de activos y pasivos en periodos inflacionarios. Por lo antes expuesto los rubros de estado de situación patrimonial y estado de resultados, no se encuentran expresados en moneda de poder adquisitivo a fecha de cierre de ejercicio.

El capital, se compone del capital inicial aportado, según estatuto.

**NOTA 3- INFORMACIÓN REFERENTE A ACTIVOS Y PASIVOS**

Los bienes de uso y sus amortizaciones acumuladas se expresan a valores históricos, no se realizó revaluación de los mismos.

El rubro Adelanto de Sueldo corresponde a giro para el pago de sueldos que se realizó en los últimos días de diciembre.

**NOTA 4- DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO**

Las amortizaciones se presentan a costo histórico.

Los resultados por la tenencia de cuentas y caja en moneda extranjera, se generan por la variación del valor de la moneda, entre el momento de la transacción y la fecha del cierre del ejercicio. Por tanto, todas las cuentas en moneda extranjera están cotizadas al tipo de cambio de cierre de ejercicio.

El rubro Bonificaciones se compone de Bonificaciones de ANTEL y BPS.

- Respecto a las Bonificaciones de ANTEL, la contrapartida del gasto fue contabilizada en la cuenta Servicios telefónicos bonificados. Consiste en una bonificación mensual otorgada por Antel a la fundación en la cual se exonera de abonar los servicios telefónicos mensuales. Dicho beneficio fue otorgado mediante la Resolución

  
Astrid Zegers Berke  
CONTADOR PÚBLICA  
CUPPU 130066

N°1221/2020 de ANTEL vigente hasta octubre/2022 y luego continuó en la Resolución 1301/2022 de ANTEL vigente desde noviembre/2022

- Las Bonificaciones de BPS corresponden a la Bonificación por Ley 17963 otorgada en diciembre/22.



Astrid Zegers Berke  
CONTADORA PUBLICA  
CJPPU 136866

**FUNDACION WINNERS**  
**CUADRO DE BIENES DE USO, INTANGIBLES E INVERSIONES EN INMUEBLES - AMORTIZACIONES - EJERCICIO 2012**

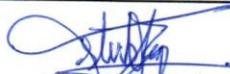
RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REEVALUACIONES				AMORTIZACIONES				Valores Netos (6-12=13)			
	Valores al Inicio del Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)	Revaluaciones (4)	Valores al Cierre Del Ejercicio (5) (1+2-3+4+5=6)	Acumuladas al Inicio del Ejercicio (7)	Revaluaciones (8)	Bajas del Ejercicio (10)		Del ejercicio Tasa Importe (11)	Acumuladas al Ejercicio (12) (8+9+10-11=12)	
<b>1.- BIENES DE USO</b>												
Inmuebles (Mejoras)												
Bienes Agotables												
Muebles y Utiles	5.130				5.130	4.074			20	352	4.426	704
Equipos de Transporte	-				-	-			20	-	-	-
Maquinas y Equipos	40.702				40.702	40.702			20	-	40.702	-
Equipos de Filtracion	103.535				103.535	103.535			10	-	103.535	-
Bienes Arrendados	-				-	-			10	-	-	-
Instalaciones	21.911				21.911	21.911			20	2.902	134.106	6.999
Equipos de Computacion	141.105				141.105	131.203			20	4.969	30.859	15.053
Equipos de radio	45.912				45.912	25.891			20	-	-	-
Sub total:	358.295	-			358.295	327.316	-		-	8.223	335.539	22.756
<b>2.- INTANGIBLES</b>												
Patentes, Marcas y Licencias												
Fuervista Comprada												
Otros												
Sub total:												
<b>3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS</b>												
Tierras												
Mejoras												
Sub total:												
<b>4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR</b>												
Tierras												
Mejoras												
Sub total:												
<b>TOTAL:</b>	358.295	-			358.295	327.316	-		-	8.223	335.539	22.756
<b>TOTAL:</b>	358.295	-			358.295	327.316	-		-	8.223	335.539	22.756

  
**Astrid Zepeda Borke**  
**CONTADOR PUBLICA**  
**C.P.P.U.M. 36856**

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:  
FECHA DE ESTADOS FINANCIEROS:

FUNDACIÓN WINNERS  
31/12/2022

	31/12/2022		31/12/2021	
	US\$	\$	US\$	\$
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>				
Caja		2,001		356
BROU		263,234		242,067
Otros Bancos		73,824		132,390
.....				
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	-	<b>339,060</b>	-	<b>374,814</b>
<b>INVERSIONES TEMPORARIAS</b>				
Depósitos Bancarios				
Valores Públicos				
.....				
<i>Menos:</i>				
Previsión para desvalorizaciones				
.....				
<b>Total Inv Temporarias</b>	-	-	-	-
<b>DEUDORES COMERCIALES</b>				
Deudores Simples Plaza				
Deudores por Exportaciones				
Documentos a Cobrar				
.....				
<i>Menos:</i>				
Prevision para Deudores Incobrables				
.....				
<b>Total Deudores Comerciales</b>	-	-	-	-
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>				
Empresas Controlantes/Controladas				
Depositos en Garantia				
Pagos adelantados		52,869		51,363
Saldos Deudores Directores o Socios				
Impuestos Adelantados				
Otros Créditos				
<i>Menos:</i>				
Prevision para Deudores Incobrables				
.....				
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	-	<b>52,869</b>	-	<b>51,363</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	-	<b>391,929</b>	-	<b>426,177</b>

  
Astrid Zegers Berke  
CONTADOR PÚBLICA  
C.P.P.U. 136886

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:  
FECHA DE ESTADOS FINANCIEROS:

FUNDACION WINNERS  
31/12/2022

	31/12/2022		31/12/2021	
	US\$	\$	US\$	\$
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>				
Empresas Controlantes/Controladas				
Saldos Deudores Directores o Socios				
Activo por Impuestos Diferidos				
.....				
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	-	-	-	-
<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>				
Depositos Bancarios				
Inmuebles no afectados al giro				
Valores orig. y revaluados s/anexo				
<i>Menos: Amort. Acum.</i>				
Inversiones en asociadas				
Inv. en entidades controladas de forma conjunta				
Titulos y Acciones				
<i>Menos:</i>				
Prevision para Desvalorizaciones				
Intereses percibidos por adelantado				
<b>Total Inversiones Largo Plazo</b>	-	-	-	-
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS (Ver anexo)</b>				
Valores originales y revaluados		358,295		358,295
<i>Menos:</i>				
Amortizaciones Acumuladas		-335,539		-327,316
<b>Total Propiedades, Planta y Equipos</b>	-	<b>22,756</b>	-	<b>30,979</b>
<b>INTANGIBLES (Ver anexo)</b>				
Patentes, marcas y licencias				
Gastos de investigacion				
.....				
<i>Menos:</i>				
Amortizaciones Acumuladas				
<b>Total Intangibles</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	-	<b>22,756</b>	-	<b>30,979</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	-	<b>414,685</b>	-	<b>457,156</b>

  
Astrid Zegers Berke  
CONTADORA PUBLICA  
CJPBU 136866

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:  
FECHA DE ESTADOS FINANCIEROS:

FUNDACION WINNERS  
31/12/2022

	31/12/2022		31/12/2021	
	US\$	\$	US\$	\$
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>ACREEDORES COMERCIALES</b>				
Proveedores por Importaciones				
Menos:				
Deuds. Contratos de Cambio Import.				
Proveedores de Plaza		9,878		8,333
Documentos a Pagar				
Menos:				
Intereses a vencer				
.....				
<b>Total Acreedores Comerciales</b>	-	<b>9,878</b>	-	<b>8,333</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>				
BROU				
Otros Bancos				
Otras Obligaciones Financieras				
Intereses a Pagar BROU				
Intereses a Pagar Otros Bancos				
Documentos a pagar				
Menos:				
Intereses a Vencer				
BROU				
Otros Bancos				
<b>Total Pasivos Financieros</b>	-	-	-	-
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>				
Documentos a Pagar				
Dividendos a Pagar				
Cobros anticipados				
Empresas Controlantes/Controladas				
Sueldos y Jornales a pagar		56,133		55,962
Acreedores por Cargas Sociales		37,452		40,130
Acreedores Fiscales				
Saldos Acreedores Directores o Socios				
Otras deudas				
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	-	<b>93,585</b>	-	<b>96,092</b>
<b>PREVISIONES</b>				
Indemnización por despido				
Responsabilidad frente a terceros				
Licencias y aguinaldos				
.....				
<b>Total Previsiones</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	-	<b>103,463</b>	-	<b>104,425</b>

  
Astrid Zegeers Berke  
CONTADORA PUBLICA  
R. 10011 46868

NOMBRE O RAZON SOCIAL:  
FECHA DE ESTADOS FINANCIEROS:

FUNDACION WINNERS  
31/12/2022

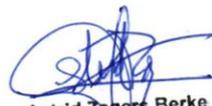
	31/12/2022		31/12/2021	
	US\$	\$	US\$	\$
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>ACREEDORES COMERCIALES</b>				
Proveedores por Importaciones				
Menos:				
Deuds. Contratos de Cambio Import.				
Proveedores de Plaza				
Documentos a Pagar				
Menos:				
Intereses a vencer				
<b>Total Acreedores Comerciales</b>	-	-	-	-
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>				
BROU				
Otros Bancos				
Otras Obligaciones Financieras				
Intereses a Pagar BROU				
Intereses a Pagar Otros Bancos				
Documentos a pagar				
Menos:				
Intereses a Vencer				
BROU				
Otros Bancos				
<b>Total Pasivos Financieros</b>	-	-	-	-
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>				
Documentos a Pagar				
Dividendos a Pagar				
Cobros anticipados				
Empresas Controlantes/Controladas				
Sueldos y Jornales a pagar				
Acreedores por Cargas Sociales				
Acreedores Fiscales				
Saldos Acreedores Directores o Socios				
Otras deudas				
Pasivos por Impuestos Diferidos				
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	-	-	-	-
<b>PREVISIONES</b>				
Indemnización por despido				
Responsabilidad frente a terceros				
<b>Total Previsiones</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	103,463	-	104,425

  
Astrid Zegers Berke  
CONTADORA PUBLICA  
CJPPU 136866

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:  
FECHA DE ESTADOS FINANCIEROS:

FUNDACION WINNERS  
31/12/2022

	31/12/2022		31/12/2021	
	US\$	\$	US\$	\$
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>APORTE DE PROPIETARIOS</b>				
<b>Capital</b>				
Capital Integrado		10,000		10,000
Capital Suscripto				
Deudores por Suscripción				
.....				
<b>Aportes a capitalizar</b>				
Adelantos Irrevocables				
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>				
Revaluaciones Fiscales		3,272		3,272
Revaluaciones Voluntarias				
.....				
<b>GANANCIAS RETENIDAS</b>				
<b>Reservas</b>				
Legales				
Voluntarias libres				
.....				
<b>Resultados Acumulados</b>				
Resultados ejercicios anteriores		339,459		607,993
Resultados del ejercicio		-41,509		-268,534
Menos:				
Dist. Anticipada / Dividendos				
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	-	<b>311,222</b>	-	<b>352,731</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	-	<b>414,685</b>	-	<b>457,156</b>
<b>CTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS</b>				
.....				
.....				
.....				

  
Astrid Zegers Berke  
CONTADORA PUBLICA  
CJPPU 36866

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:  
FECHA DE ESTADOS FINANCIEROS:

FUNDACION WINNERS  
31/12/2022

	31/12/2022		31/12/2021	
	US\$	\$	US\$	\$
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (ver comentarios en celdas por signos)</b>				
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
Aportes de colaboradores y convenios		1,135,935		1,261,205
Desc tos., Bonific., Imptos. al Consumo, etc.		75,270		89,609
<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	-	<b>1,211,205</b>	-	<b>1,350,814</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
Costo de ventas				
<b>GANANCIA BRUTA</b>	-	<b>1,211,205</b>	-	<b>1,350,814</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>				
Gastos de Administración y Ventas		1,225,176		1,578,061
Amortizaciones		8,223		6,409
Impuesto al patrimonio				
Incobrables				
<b>Total Gastos de administración y ventas</b>	-	<b>1,233,399</b>	-	<b>1,584,470</b>
<b>OTROS INGRESOS/GASTOS (apertura en Notas)</b>				
Otros gastos (Donaciones)				-35,000
Otros ingresos (con signo positivo)				
<b>Total Otros Ingresos/Gastos</b>	-	-	-	<b>-35,000</b>
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	-	<b>-22,194</b>	-	<b>-268,656</b>
<b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>				
Intereses Perdidos				
Intereses Ganados				
Gastos Financieros		-6,981		-5,787
Otros Ingresos Financieros				
Diferencia de cambio pérdidas		-12,334		
Diferencia de cambio ganadas				5,909
Resultado Desvalorización Monetaria				
<b>Total Resultados Financieros</b>	-	<b>-19,315</b>	-	<b>122</b>
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>	-	<b>-41,509</b>	-	<b>-268,534</b>
Impuesto a la renta				
<b>RESULTADO</b>	-	<b>-41,509</b>	-	<b>-268,534</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	-	<b>-41,509</b>	-	<b>-268,534</b>

  
Astrid Zegers Berke  
CONTADORA PUBLICA  
CJPPU 176866

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA SOCIEDAD**

<b>NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:</b>	<b>FUNDACION WINNERS</b>		
<b>NATURALEZA JURÍDICA:</b>	<b>FUNDACION</b>		
<b>DOMICILIO:</b>	<b>Yagaron 1518</b>		
<b>DEPARTAMENTO:</b>	<b>Montevideo</b>	<b>LOCALIDAD:</b>	<b>Montevideo</b>
<b>TELÉFONO Y FAX:</b>		<b>MAIL:</b>	<a href="mailto:secretaria@fundacionwinners.org">secretaria@fundacionwinners.org</a>
<b>FECHA DE ESTADOS FINANCIEROS:</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>NÚMERO DE RUT:</b>	<b>214878680015</b>

**Estado de situación patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	339,059.6
Inversiones Temporarias	
Créditos a corto plazo	
Otros Créditos	52,869.0
Bienes de cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>- 391,928.6</b>

**Activo No Corriente**

Crédito a largo plazo	
Inversiones a largo plazo	
Bienes de uso	22,756.0
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>22,756.0</b>

**TOTAL ACTIVO**

**414,684.6**

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	9,878.0
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	93,585.0
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>103,463.0</b>

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO**

**103,463.0**

**PATRIMONIO**

Capital	10,000.0
Ajustes al patrimonio	3,272.0
Reservas	
Res. Ejercicios Anteriores	339,458.6
Resultado del Ejercicio	- 41,509.0
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>311,221.6</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	1,211,204.7
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total ingresos</b>	<b>1,211,204.7</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	1,233,399.1
Gastos Financieros	19,314.7
Gastos Varios	
<b>Total Gastos</b>	<b>1,252,713.7</b>

**RESULTADO NETO**

**- 41,509.0**

  
**Astrid Zegers Berke**  
**CONTADOR PÚBLICA**  
**CJPPU 36886**



---

# Fundacion Zelmar Michelini

---



## DATOS DE LA INSTITUCION

Denominacion	Fundacion Zelmar Michellini
Domicilio	Camino Coronel Raiz 1058 Bis
Localidad	Montevideo

Telefonos	23570799
E-mail	fzadministracion@gmail.com
RUT	0202 4777 0013

### Ejercicio del 1 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022

#### Estado de Situacion Patrimonial

##### ACTIVO

##### Activo Corriente

Disponibilidades	781.424
Inversiones Temporarias	
Creditos Corto Plazo	125.149
Otros Creditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>906.573</b>

##### Activo No Corriente

Creditos a Largo Plazo	0
Inversiones a Largo Plazo	0
Bienes de Uso	2.722.722
Intangibles	0
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>2.722.722</b>

**TOTAL ACTIVO** **3.629.295**

##### PASIVO

##### Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	0
Deudas Financieras	355.131
Deudas Diversas	17.601
Previsiones	0
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>372.732</b>

##### Pasivo No Corriente

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

**TOTAL PASIVO** **372.732**

##### PATRIMONIO

Capital	221.330
Ajustes al Patrimonio	0
Reservas	0
Res. Acum. Ejerc. Ant.	3.198.696
Resultado del Ejerc	-163.463
Otros	
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>3.256.563</b>

##### Estado de Resultados

##### Ingresos

Ingresos Operativos	1.435.155
Donaciones	1.900
Ingresos Varios	25.688
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.462.743</b>

##### Gastos

Gastos Operativos	1.467.430
Gastos Financieros	76.900
Gastos Varios	81.876
<b>Total de Gastos</b>	<b>1.626.206</b>

**RESULTADO NETO** **-163.463**



Firma Responsable

Cecilia Michelini Directora



---

---

Granja para Jovenes y adultos  
discapacitados “La Esperanza  
Sabalera”

---

---



GRANJA "LA ESPERANZA SABALERA" JUAN LACAZE, COLONIA  
Movimientos de caja periodo 01 de enero 2022 al 31 de diciembre de 2022

Rubro	Ene-22	Feb-22	Mar-22	Abr-22	May-22	Jun-22	Jul-22	Ago-22
<b>INGRESOS</b>								
1 Partida BPS	134.361	144.690	130.910	144.690	136.422	224.332	191.270	151.580
2 IMC	33.783	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	44.534	16.000
3 Socios	45.992	36.220	37.156	37.796	36.410	35.576	39.860	35.650
4 Venta quesos y otros	34.540	58.707	36.080	36.896	40.660	32.068	21.310	29.225
5 Donaciones y Beneficios	-	-	9.220	-	-	39.050	348.709	68.150
6 Inciso 21 Presupuesto Nacional paga Mides	-	-	410.000	-	-	-	-	-
7 BPS partidas especiales	-	-	-	-	-	-	-	-
8 IMC pasajes, Ingresos a cuenta Granja	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
	<b>283.676</b>	<b>290.617</b>	<b>674.366</b>	<b>270.382</b>	<b>264.492</b>	<b>382.026</b>	<b>680.683</b>	<b>335.605</b>

Rubro	Ene-22	Feb-22	Mar-22	Abr-22	May-22	Jun-22	Jul-22	Ago-22
<b>EGRESOS</b>								
10 Gas	6.040	3.076	1.570	-	2.472	1.648	2.505	4.120
11 Sueldos, aguinaldos, salario vacacional	174.738	123.668	126.804	128.967	258.367	166.660	175.648	143.976
12 Aportes rurales	11.424	-	-	-	12.112	-	-	-
13 Aportes BPS Industria y comercio	52.187	36.369	41.833	38.277	42.816	49.751	38.484	49.015
14 BSE	1.514	2.223	1.516	1.610	1.408	1.553	1.618	1.358
15 Ute	5.914	7.786	8.826	9.628	11.545	21.258	10.455	11.362
16 Ose	2.307	2.262	2.420	2.578	3.209	3.051	3.525	2.578
17 Antel	3.041	2.435	4.360	2.827	1.849	3.159	2.701	2.381
18 Alimentación	-	12.505	5.611	5.310	26.856	13.433	3.323	19.223
19 Mantenimientos y mejoras	17.158	25.268	31.247	11.314	10.255	22.060	3.296	68.033
20 Gestoría, tramites, transportes, emergencia	4.660	5.124	8.410	6.270	27.780	10.830	1.826	14.826
21 Cap. Pers. y usar., apoyo por enferm., paseos	51.806	43.870	37.602	34.325	31.900	33.002	32.868	29.379
22 Tambo, alimentación, insumos, slembra	5.286	6.239	15.619	31.929	11.038	18.068	6.880	24.888
23 Papelería, regalos, compromisos Sociales	-	8.060	4.293	3.109	220	3.103	1.434	6.650
24 Devolución préstamos, comisión c/ahorro	-	67	68	69	140	245	138	71
25 Administración pasajes, Entregas a coordinadora	30.000	25.000	50.000	25.000	-	35.000	20.000	25.000
26 Proyecto MIEM 2022	-	-	-	252.749	34.790	128.907	4.114	1.098
	<b>366.075</b>	<b>303.952</b>	<b>340.179</b>	<b>553.962</b>	<b>476.757</b>	<b>511.728</b>	<b>308.815</b>	<b>403.958</b>

Saldo	\$ 1.414.054,07	\$ 1.345.070,51	\$ 1.331.735,85	\$ 1.665.922,85	\$ 1.382.342,90	\$ 1.170.077,97	\$ 1.040.376,30	\$ 1.412.244,40
mas entradas	\$ 260.806,00	\$ 290.617,00	\$ 674.366,00	\$ 270.382,00	\$ 264.492,00	\$ 382.026,00	\$ 680.683,00	\$ 335.605,00
	\$ 1.674.860,07	\$ 1.635.687,51	\$ 2.006.101,85	\$ 1.936.304,85	\$ 1.646.834,90	\$ 1.552.103,97	\$ 1.721.059,30	\$ 1.747.849,40
menos salidas	\$ 329.789,56	\$ 303.951,66	\$ 340.179,00	\$ 553.961,95	\$ 476.756,93	\$ 511.727,67	\$ 308.814,90	\$ 403.958,06
saldo al mes siguiente	\$ 1.345.070,51	\$ 1.331.735,85	\$ 1.665.922,85	\$ 1.382.342,90	\$ 1.170.077,97	\$ 1.040.376,30	\$ 1.412.244,40	\$ 1.343.891,34

	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto
Socios	45.992	36.220	37.156	37.796	36.410	35.576	39.860	35.650
Venta de quesos y otros	34.540	58.707	36.080	36.896	40.660	32.068	21.310	29.225
Beneficios y donaciones	-	-	9.220	-	-	39.050	348.709	68.150
Aportes de la institución	80.532	94.927	82.456	74.692	77.070	106.694	409.879	133.025

*Handwritten notes and signatures:*  
 - "Cuenta de BPS" (BPS account)  
 - "Mm" (initials)  
 - "Secretaría" (Secretary)  
 - "Julio" (July)  
 - "Agosto" (August)

Estado	Granja	Intendencia
43,18		
		5,56
	10,49	
	9,13	
	12,28	
9,56		
		9,80
<b>52,74</b>	<b>31,90</b>	<b>15,36</b>

set-22	Oct-22	Nov-22	Dic-22	Total periodo	Rubro	% ingresos
151.580	151.580	151.580	137.800	1.850.795	1	43,18
16.000	16.000	16.000	16.000	238.317	2	5,56
34.100	36.460	37.900	36.700	449.820	3	10,49
24.755	25.385	25.970	25.585	391.181	4	9,13
16.033	4.500	6.000	34.710	526.372	5	12,28
-	-	-	-	410.000	6	9,56
-	-	-	-	-	7	0,00
35.000	35.000	35.000	35.000	420.000	8	9,80
<b>277.468</b>	<b>268.925</b>	<b>272.450</b>	<b>285.795</b>	<b>4.286.485</b>		<b>100,00</b>

set-22	Oct-22	Nov-22	Dic-22	Total periodo	Rubro	% egresos	% ingresos
-	900	2.472	2.471	27274,00	10	0,56	0,64
165.705	205.140	151.567	229.881	2051120,70	11	41,92	47,85
12.112	-	-	-	35648,00	12	0,73	0,83
51.068	58.958	53.663	40.425	552846,00	13	11,30	12,90
1.629	1.687	1.577	1.536	91832,00	14	0,39	0,45
-	-	1.093	3.965	91832,00	15	1,88	2,14
3.209	2.893	3.051	2.735	33818,00	16	0,69	0,79
1.843	2.487	2.476	2.487	32044,47	17	0,65	0,75
8.231	2.820	13.625	34.019	144956,00	18	2,96	3,38
67.085	13.180	35.259	9.965	314119,84	19	6,42	7,33
10.076	8.722	12.826	27.475	138825,00	20	2,84	3,24
31.533	32.718	40.112	45.933	445048,22	21	9,10	10,38
60.893	9.938	19.330	12.125	222233,14	22	4,54	5,18
8.127	4.185	1.541	11.628	52350,00	23	1,07	1,22
248	106	106	140	1398,73	24	0,03	0,03
20.000	20.000	21.500	35.300	306800,00	25	6,27	7,16
2.075	-	-	-	423732,82	26	8,66	9,89
<b>443.834</b>	<b>363.734</b>	<b>360.198</b>	<b>460.085</b>	<b>4893275,92</b>		<b>100,00</b>	

4286485,00	Ingresos anuales
4893275,92	egresos anuales
-606790,92	deficit

\$ 1.343.891,34	\$ 1.177.525,08	\$ 1.082.716,06	\$ 994.968,15
\$ 277.468,00	\$ 268.925,00	\$ 272.450,00	\$ 285.795,00
\$ 1.621.359,34	\$ 1.446.450,08	\$ 1.355.166,06	\$ 1.280.763,15
\$ 443.834,26	\$ 363.734,02	\$ 360.197,91	\$ 460.085,00
\$ 1.177.525,08	\$ 1.082.716,06	\$ 994.968,15	\$ 820.678,15

septiembre	octubre	noviembre	diciembre
34.100	36.460	37.900	36.700
24.755	25.385	25.970	25.585
16.033	4.500	6.000	34.710
74.888	66.345	69.870	137.800
			Socios
			Venta de quesos y otros
			Beneficios y donaciones

*Handwritten signatures and notes:*  
 - "Ingresos y Egresos" (Income and Expenses)  
 - "Ingresos anuales" (Annual Income)  
 - "Egresos anuales" (Annual Expenses)  
 - "Deficit" (Deficit)  
 - "Gasto pasajes" (Travel Expenses)  
 - "Dev. Préstamos y com. caja ahorro" (Development of Loans and Com. Savings Box)  
 - "Papelería, regalos, comp. Sociales" (Stationery, gifts, social comp.)  
 - "Tambo, alimentación, insumos, siembras" (Tambo, food, supplies, crops)  
 - "Cap. Pers. y usuar., apoyo por enferm., paseos" (Cap. Pers. and user, support for illness, trips)  
 - "Gestoría, trámites, transporte, emergencia" (Management, procedures, transport, emergency)  
 - "Mantenimientos" (Maintenance)  
 - "Alimentación" (Food)  
 - "Antel" (Antel)  
 - "Ose" (Ose)  
 - "Ute" (Ute)  
 - "BSE" (BSE)  
 - "aportes" (contributions)  
 - "sueldos" (salaries)  
 - "porcentaje egresos" (percentage expenses)  
 - "Intendencia" (Intendencia)  
 - "Granja" (Granja)  
 - "Estado" (State)



Hh N° 304642



ESC. FERNANDO CEDRES INGOLD - 141044

**FERNANDO CEDRES INGOLD, ESCRIBANO PÚBLICO, CERTIFICO QUE:**

I) La Asociación Civil denominada "GRANJA PARA JÓVENES Y ADULTOS DISCAPACITADOS", fue constituida en la ciudad de Juan Lacaze el día 10 de agosto de 1989, tiene sus Estatutos aprobados y reconocida la personería jurídica, vigente, por Resolución del Poder Ejecutivo de fecha 2 de mayo de 1991, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas - Sección Asociaciones Civiles y Fundaciones con el número 5520 en el folio 102 del Libro 12. Su domicilio es en la ciudad de Juan Lacaze, Departamento de Colonia. II) Según el artículo 2 de sus estatutos tendrá por objeto los siguientes fines: "la recuperación de minusválidos, en una primera etapa, a través de la Granja de Medio Camino, con grupos de jóvenes y adultos quienes una vez rehabilitados, puedan obtener trabajos de esa naturaleza en lugares comunes de nuestra sociedad, sin finalidad de lucro". III) La representación legal de la "GRANJA PARA JÓVENES Y ADULTOS DISCAPACITADOS" corresponde al Presidente y Secretario de la Comisión Directiva actuando conjuntamente, según resulta del artículo 17 de los Estatutos. Según surge del Libro de Actas de Comisión Directiva, acta del día 10 de abril de 2023, los señores LUIS ALBERTO CABRERA, titular de la cédula de identidad número 2.871.901-3 y SILVIA TECHERA QUEIROZ, titular de la cédula de identidad número 3.641.290-2, fueron electos como integrantes de la Comisión Directiva y designados para ocupar los cargos de Presidente y Secretario respectivamente de la Asociación Civil mencionada anteriormente, estando los mismos vigentes a la fecha. IV) La referida institución cumplió con el Censo de Asociaciones Civiles y/o Fundaciones dispuesto en el artículo 137 de la ley 19535, según constancia del Ministerio de Educación y Cultura de fecha 2 de octubre de 2018 número de censo 2018/00151. EN FE DE ELLO, a solicitud de parte interesada y

Nº 304642

URUGUAY y demás oficinas públicas y/o privadas que por derecho corresponda, expido el presente que sello, signo y firmo en la ciudad de Juan Lacaze, novena sección judicial del departamento de Colonia, el día trece de abril de dos mil veintitrés.

FERNANDO CEDRES INGOLD  
ESCRIBANO PUBLICO



Acta	6
Presencia	20.2
Costo	555
Fondo Garantía	-

---

---

Hogar de ancianos de  
Castillos Blanca Rubio de  
Rubio

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación	Hogar de Ancianos de Castillos	Teléfonos	4475 9788
Domicilio	Juan Ferrer y Durall s/n.	E-mail	jorgewre_4@hotmail.com
Localidad	Castillos	RUT	150,179,130,016

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	7.119.992.-
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>7.119.992.-</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	5.168.000.-
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>5.168.000.-</b>

**TOTAL ACTIVO** 12.287.992.-

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

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

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO** 0.-

**PATRIMONIO**

Capital	12.132.361.-
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	438.134.-
Result. Ejercicio	(-282.503.-)
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12.287.992.-</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	10.841.579.-
Ingresos Financieros	8.794.060.-
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>19.635.639.-</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	11.147.662.-
Gastos Financieros	8.770.560.-
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>19.918.172.-</b>

**RESULTADO NETO** (-282.503.-)



---

---

Hogar de ancianos de Cardona  
Florencio Sánchez Soriano

---

---



HOGAR DE ANCIANOS  
CARDONA - FCIO. SANCHEZ

Melchor Pacheco y Obes y Andrés Cheveste  
Tel. 4536 8135 Email: [hogarcardona@hotmail.com](mailto:hogarcardona@hotmail.com)  
C.P. 75200 CARDONA -Dpto. SORIANO /URUGUAY

Cardona, 30 de marzo de 2023

Ministerio de Economía y Finanzas

Contaduría General de la Nación

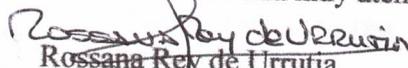
Cra. Magela Manfredi

Montevideo

De mi consideración:

Por la presente adjunto formulario de Estado de Situación Patrimonial  
Solicitado.

Quedando a sus órdenes la saluda muy atentamente

  
Rossana Rey de Urrutia  
Directora

**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	HOGAR de ANEJANOS CARDONA-Fco. SÁNCHEZ	Teléfonos	45368135-099079513
Domicilio	Melchor Pacheco y Obes y Andrés Chaves	E-mail	hogarcardona@hotmail.com
Localidad	CARDONA	RUT	180184530010

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	8314.252.-
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>8314.252.-</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso Intangibles	39.614.300.-
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>39.614.300.-</b>

**TOTAL ACTIVO**

47.928.552.-

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	99.340.-
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	294.204.-
Revisión	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>393.544.-</b>

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO**

393.544

**PATRIMONIO**

Capital	46.237.942.-
Ajustes al Patrimonio	-
Reservas	-
Res. acumulados ej. ant.	828.905.-
Result. Ejercicio	468.761.-
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>47.535.008.-</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

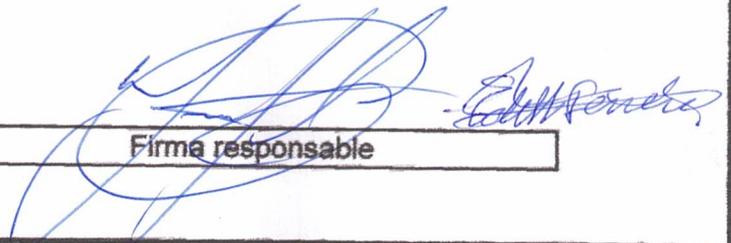
Ingresos Operativos	27.399.662.-
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>27.399.662.-</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	26.931.501.-
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>26.931.501.-</b>

**RESULTADO NETO**

468.761.-

  
 Firma responsable

---

---

# Hogar de Ancianos de Mariscal

---

---



MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

INCISO 21 - SUBSIDIOS Y SUBENCIONES

RENDICION DE GASTOS ANUAL

Nombre de la Organización: HOGAR DE ANCIANOS DE MARISCALA

Año a Rendir: AÑO 2022

Responsable Administrativo: Cra. Marcia Fernandez - 099755379

FECHA	RUBRO	NRO DOC	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE	SALDO
31-12-2021				SALDO INICIAL		\$0,00
01-01-2022				TRANSFERENCIA INICIO 2022	\$300.000,00	\$300.000,00
12-01-2022	Aportes BPS 12/2021	241690	BPS	Aportes Diciembre 2021	63.851,00	\$236.149,00
07-02-2022	Honorarios	197	Maria Jose Fernandez	Honorarios Gestoria	8.000,00	\$228.149,00
15-02-2022	Alimentacion y Limpieza	1516123	SANTA ANA S.A.	Alimentacion y Limpieza	7.841,00	\$220.308,00
15-02-2022	Alimentacion y Limpieza	1516124	SANTA ANA S.A.	Alimentacion y Limpieza	5.308,00	\$215.000,00
18-03-2022	Seguros	9536320	BSE	Seguro Accidentes	5.146,00	\$209.854,00
21-03-2022	Alimentacion y Limpieza	5354	Beatriz Perdomo	Alimentacion y Limpieza	33.904,00	\$175.950,00
19-04-2022	comunicaciones	1066086	ANTEL	comunicaciones	1.899,00	\$174.051,00
28-04-2022	Alimentacion y Limpieza	220552	JAUREGUY Y CIA S	Alimentacion y Limpieza	3.114,00	\$170.937,00
10-05-2022	Aportes BPS 04/2022	306693	BPS	Aportes Abril 2022	41.311,00	\$129.626,00
21-06-2022	Alimentacion y Limpieza	1571049	SANTA ANA S.A.	Alimentacion y Limpieza	6.325,00	\$123.301,00
21-06-2022	Alimentacion y Limpieza	1571048	SANTA ANA S.A.	Alimentacion y Limpieza	10.350,00	\$112.951,00
26-07-2022	Alimentacion y Limpieza	6093	Beatriz Perdomo	Alimentacion y Limpieza	35.683,00	\$77.268,00
05-08-2022	Seguros	40962	BSE	Seguro Accidentes	8.070,00	\$69.198,00
13-09-2022	Alimentacion y Limpieza	1605696	SANTA ANA S.A.	Alimentacion y Limpieza	8.086,00	\$61.112,00
13-09-2022	Alimentacion y Limpieza	1605697	SANTA ANA S.A.	Alimentacion y Limpieza	2.180,00	\$58.932,00
14-09-2022	Aportes BPS 08/2022	370910	BPS	Aportes Agosto 2022	48.827,00	\$10.105,00
16-09-2022	comunicaciones	9593029	ANTEL	comunicaciones	1.798,00	\$8.307,00
29-09-2022	Alimentacion y Limpieza	239191	JAUREGUY Y CIA S	Alimentacion y Limpieza	2.773,00	\$5.534,00
31-10-2022	Honorarios	709	MARCIA FERNAND	Honorarios Contadora	5.534,00	\$0,00

TOTAL DE GASTOS NOVIEMBRE - DICIEMBRE \$300.000,00

\$0,00

CRA. MARCIA FERNANDEZ - NRO CPPJU 82477





---

# Hogar de Ancianos de Mercedes

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación: HOGAR DE ANCIANOS MERCEDES DR. RICARDO BRACERAS  
 Domicilio: RUTA 2 KM 277 Y MEDIO  
 Localidad: MERCEDES

Teléfonos: 45324513  
 E-mail: minnella@adinet.com.uy  
 RUT: 180173470011

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	1.095.395
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.095.395</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	8.723.876
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>8.723.876</b>
 <b>TOTAL ACTIVO</b>	 <b>9.819.271</b>

**PATRIMONIO**

Capital	8.500.000
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	
Result. Ejercicio	453.620
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8.953.620</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	14.375.160
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>14.375.160</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	13.921.540
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>13.921.540</b>

**RESULTADO NETO**

453.620
---------

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	865.651
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>865.651</b>

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	
 <b>TOTAL PASIVO</b>	 <b>865.651</b>

Firma responsable



---

# Hogar de Ancianos de Florida

---



## INFORME DE CONTADOR

He compilado la información contenida en los Estados Contables (Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados) adjuntos de HOGAR DE ANCIANOS DE FLORIDA por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022-

Una compilación se limita a presentar en forma de estado contable, informaciones que constituyen afirmaciones de los propietarios de la empresa, en consecuencia no emito opinión sobre los mismos.-

El referido estado presenta información de carácter estimativa, aportada por la dirección de la empresa, que no surge de registros contables debido a que la empresa no exhibe registros contables formalmente confiables en los términos prescritos por el Pronunciamiento Nro.6 del Colegio de Contadores y Economistas del Uruguay.-

Dejo constancia que:

- La relación que mantengo con HOGAR DE ANCIANOS DE FLORIDA es la de actuar como profesional dependiente de la empresa Centro Comercial e Industrial de Florida Rut 07068530014, N° empresa 252262.-
- El trabajo que he realizado no se enmarca dentro de las normas establecidas por el Pronunciamiento Nro.7 del Colegio de Contadores y Economistas del Uruguay;

12 de junio de 2023



  
ANA INES CABRAL  
CONTADORA PÚBLICA  
C.J.P.U 170286

Rivera 3499 - Florida  
Tel: 4352 2085  
acabral@ccif.com.uy

**INFORMACION ECONOMICO-FINANCIERA**

**DATOS DE LA EMPRESA**

**FECHA DE LA DECLARACION:** Diciembre-22

**Denominación:** Hogar de Anciano  
**Domicilio:** Harrilton y Timoteo Aparicio  
**Localidad:** FLORIDA

**Telefono:** 43522515  
**E-mail:**  
**RUT:** 70167710010

**INFORMACION ECONOMICO-FINANCIERA**

**Estado de Situación Patrimonial**

a la fecha 31/12/2022

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	4,859,286
Inversiones Temporarias	
Deudores Simples Plaza	
Deudores por Export.	
Documentos a Cobrar	
Saldos Deudores Dir. o Soc	
Impuestos Adelantados	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>4,859,286</b>

**Activo No Corriente**

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

**TOTAL ACTIVO**

4,859,286

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

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

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO**

0

**PATRIMONIO**

Capital	
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	254,800
Result acumulados ej. ant.	4,604,485
Result del ejercicio.	
Dist. Anticipada/Dividendos	4,859,286
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4,859,286</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4,859,286</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos Operativos**

Ingresos Operativos	5,362,627
Ingresos Financieros	5,119,603
Ingresos Varios	5,980,370
<b>Total Ingr. Operativos Netos</b>	<b>16,462,600</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	11,821,423
Gastos Financieros	19,170
Gastos Varios	17,522
<b>Total de Gastos</b>	<b>11,858,115</b>

**RESULTADO NETO**

4,604,485

  
 \_\_\_\_\_  
 firmas responsables

---

---

# Hogar de Ancianos Manuel Souto de Dolores

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	LIGA DE DEFENSA SOCIAL (Hogar Manuel Souto)	Teléfonos	4534 2450
Domicilio	18 DE JULIO 1283	E-mail	<a href="mailto:nataliad.focus@gmail.com">nataliad.focus@gmail.com</a>
Localidad	DOLORES, SORIANO	RUT	180155660017

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	1.504.951
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.504.951</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	18.432.660
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>18.432.660</b>

**TOTAL ACTIVO** 19.937.611

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	364.632
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>364.632</b>

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO** 364.632

**PATRIMONIO**

Capital	19.965.090
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	
Result. Ejercicio	(392.111)
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>19.572.979</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	14.966.087
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>Total Ingresos</b>	<b>14.966.087</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	15.358.198
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>15.358.198</b>

**RESULTADO NETO** (392.111)


  
 Firma responsable

  
 NATALIA DOMENECH  
 CONTADORA PÚBLICA  
 CUPRU 150943



---

# Hogar de Ancianos San Vicente Palloti de Casupá

---



**INFORMACION ECONOMICO FINANCIERA - BALANCE BASICO**

DATOS DE LA EMPRESA		FECHA DE LA DECLARACION	
Denominación:	Hogar de Ancianos SAN VICENTER PALLOTTI	Naturaleza Jurídica	31/5/2023 ASOCIACION
Domicilio	Jose Pedro Varela s/n	Teléfonos	099979054
Localidad	Casupa	E-mail	hogarpallotti@hotmail.com
		RUC	21637819001
<b>ACTIVIDAD PRINCIPAL</b>	Residencial de cuidados al adulto mayor		Personal actual ocupado: 18
Fecha inicio actividades:	6/12/2002		

**Integrantes de la empresa:**

Nombre	Apellido	CI	Cargo
Luis	Bruchou	4,028,699-1	PRESIDENTE
Teresa	Castro	3,611,583-9	SECRETARIO

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

**DETALLE DE LOS ULTIMOS 3 AÑOS**

AÑO	VENTAS	OPERATIVO	NETO
2022	12110437		28389

**DETALLES INGRESOS Y EGRESOS DEL ULTIMO EJERCICIO FINALIZADO**

VENTAS				EGRESOS		
MES	CONTADO	CREDITO	EXPORT	COSTOS	GTOS.ADM	Otros Gastos
Ene-22	898998			902285		
Feb-22	976630			962110		
Mar-22	1250589			913780		
Abr-22	910320			965190		
May-22	919318			908040		
Jun-22	922646			1201885		
Jul-22	954324			965067		
Ago-22	989595			1007001		
set-22	1053765			1051109		
Oct-22	1075519			981187		
Nov-22	1072761			973840		
Dic-22	1085972			1250554		
<b>TOTALES</b>	<b>12110437</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12082048</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**DETALLES INGRESOS Y EGRESOS POSTERIORES AL CIERRE DE EJERCICIO**

VENTAS				EGRESOS		
MES	CONTADO	CREDITO	EXPORT	COSTOS	GTOS.ADM	Otros Gastos
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

COMISION HOGAR DE ANCIANOS  
"VICENTE PALLOTTI"  
CASUPA - FLORIDA



---

---

# Hogar de ancianos Valodia San Javier, Río Negro

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

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

Teléfonos  
E-mail  
RUC

99468377
tramites@evpcontadores.com
120289710015

**Estado de Situación Patrimonial al**

**31/12/2022**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	355.180,00
Inversiones Temporarias	
Deudores Simples Plaza	
Deudores por Export.	
Documentos a Cobrar	
Saldos Deudores Dir. o Soc	
Impuestos Adelantados	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>355.180,00</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	7.262.452,34
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>7.262.452,34</b>

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>7.617.632,34</b>
---------------------	---------------------

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	301.713,84
Deudas Financieras BROU	
Deudas Financ. Otros Bcos	
Documentos a Pagar	
Deudas Diversas	194.577,00
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>496.290,84</b>

**Pasivo No Corriente**

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

<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>496.290,84</b>
---------------------	-------------------

**PATRIMONIO**

Capital	6.778.386,50
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Result acumulados ej. ant.	70.082,00
Result. Acumulados del ej.	272.873,00
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>7.121.341,50</b>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>7.617.632,34</b>
----------------------------------	---------------------

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	3.586.719,00
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>3.586.719,00</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	3.313.846,00
Gastos Financieros	-
Gastos Varios	
<b>Total Gastos</b>	<b>3.313.846,00</b>

<b>RESULTADO NETO</b>	<b>272.873,00</b>
-----------------------	-------------------

Firmas Responsables

*[Firma]*  
José José Olivero

*[Firma]*  
Maria Corrale



---

Hogar Ginés Cairo de Medina  
(Asistencia integral del  
anciano)

---



Asociación ProAsistencia Integral del Anciano  
Hogar Gines Cairo Medina  
Maldonado Ruta 39, km 9

RUT: 100455180012  
Teléfono: 42221173  
Mail: adm.hogarginescairo@gmail.com

#### ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

por el ejercicio Anual terminado el 15 de Junio 2022  
Expresado en (moneda): pesos uruguayos

<b>ACTIVO</b>	<b>15/06/2022</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
DISPONIBILIDADES	908,631
CREDITOS DIVERSOS	29,306
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<u><b>937,937</b></u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
BIENES DE USO	1,720,000
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<u><b>1,720,000</b></u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u><b>2,657,937</b></u>

<b>PASIVO</b>	<b>15/06/2021</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
DEUDAS COMERCIALES	362,230
DEUDAS FINANCIERAS	0
DEUDAS DIVERSAS	234,402
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<u><b>596,632</b></u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u><b>596,632</b></u>

<b>PATRIMONIO</b>	<b>15/06/2022</b>
<b>CAPITAL</b>	1,798,084
GANANCIAS RETENIDAS	0
Resultado de Ej Ant.	957,296
Resultado del Ej.	-694,075
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u><b>2,061,305</b></u>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><b>2,657,937</b></u>
----------------------------------	-------------------------

#### ESTADO DE RESULTADOS

por el ejercicio Anual terminado el 15 de Junio 2022  
Expresado en (moneda): pesos uruguayos

	<b>16/06/21 - 15/06/22</b>
<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>	15,253,307
Resultados diversos	292,920
<b>EGRESOS OPERATIVOS</b>	-16,145,941
<b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>	-94,361
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<u><b>-694,075</b></u>

  
Diego Devincenzi  
CONTADOR PUBLICO



---

---

# Hogar Italiano

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	HOGAR ITALIANO	Teléfonos	24018609
Domicilio	PAYSANDÚ 1935	E-mail	hogaritalianomvd@gmail.com
Localidad	MONTEVIDEO	RUT	218023810012

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	2.082.349
Inversiones Temporarias	
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2.082.349</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	1.872.792
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1.872.792</b>

**TOTAL ACTIVO** 3.955.140

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	97.279
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	867.597
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>964.876</b>

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO** 964.876

**PATRIMONIO**

Capital	311.895
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	1.000.735
Result. Ejercicio	1.677.635
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.990.265</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	25.367.810
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	1.504.804
<b>Total Ingresos</b>	<b>26.872.613</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	23.982.016
Gastos Financieros	141.298
Gastos Varios	1.071.664
<b>Total de Gastos</b>	<b>25.194.979</b>

**RESULTADO NETO** 1.677.635

Firma responsable

Gerardo Pilatti

Nicolás Pilatti



---

---

# Hogar Valdense El Sarandí

---

---



Rendición de cuentas de **IGLESIA EVANGÉLICA VALDENSE DEL RÍO DE LA PLATA- EL SARANDI HOGAR VALDENSE, Asociación civil sin fines de lucro,** persona jurídica hábil, titular del RUT de la DGI número 040044290011.

Quién suscribe, Marina Yorston Rochón, directora a cargo con facultades suficientes y bajo la responsabilidad que determinan los arts. 567 y 568 de la Ley N°17.123 de 24 de setiembre de 1999(arts.114 y 115 del TOCAF), arts. 119 del TOCAF y Ordenanza N° 77 del tribunal de Cuentas de la República, en relación a utilización de los fondos recibidos y sus estados demostrativos correspondientes a los meses de: ENERO A DICIEMBRE 2022.

CERTIFICAN:

- 1) Que la rendición de cuentas adjunta incluye todos los fondos recibidos por parte del MIDES, para la gestión en el período de referencia, refleja bien y fielmente la utilización de los mismos y fue emitido en base a normas contables adecuadas.
- 2) Que los fondos fueron utilizados para el fin dispuesto y de acuerdo a los procedimientos administrativos y financieros establecidos legalmente.
- 3) Que existe documentación de todas las operaciones realizadas, que se encuentra archivada de forma que permita su revisión o consulta en cualquier momento, y sobre la cual se realizaron los registros correspondientes siguiendo criterios uniformes.
- 4) Que se cumple con la Ley N° 18.251, Artículo N°4, y que se está al día con el pago de las obligaciones laborales.
- 5) Que la presente certificación de la Rendición de cuentas se realiza siguiendo las normas establecidas en la ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas.
- 6) Se deja constancia que el monto total recibido en el año 2022 por la institución asciende a \$ 570.000, (pesos uruguayos, quinientos setenta mil)
- 7) El monto ejecutado en el período asciende \$ 570.308,25 (quinientos setenta mil trescientos ocho con 25 centésimos), la diferencia fue aportada por la institución \$308.25 (pesos uruguayos trescientos ocho con 25 centésimos).
- 8) Aclaración: este año se han realizado algunas mejoras edilicias en el área de talleres, como ser laminado de vidrios y la colocación de una ventana.
- 9) Se expide en Colonia Valdense a los 8 días del mes de diciembre de 2022, quienes suscriben, **Ana María Barolín, C.I. 3.873.403-9**, en su cargo de presidenta de la **Comisión Directiva de El Sarandí Hogar Valdense**, ratifican la rendición de cuentas que se adjuntó.

Marina Yorston Rochón  
Directora

**Por Comisión Directiva**



Ana María Barolín  
Presidenta

**INFORME DE RENDICION DE CUENTAS****IGLESIA EVANGÉLICA VALDENSE DEL RÍO DE LA PLATA – HOGAR VALDENSE EL SARANDÍ**

Sres. Ministerio de Desarrollo Social

He realizado una Revisión de la Rendición de Cuentas del “Hogar Valdense El Sarandí” correspondiente a los fondos recibidos de acuerdo al Pronunciamiento N° 20 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

El total de fondos recibidos es de \$ 570.000,00 (pesos uruguayos quinientos setenta mil con 00/100) el 15 de marzo de 2022.

El total de fondos ejecutados en el período, según informe que se adjunta, asciende a la suma de \$ 570.308,25 (pesos uruguayos quinientos setenta mil trecientos ocho con 25/100).

El faltante de fondos fue aportado por la institución \$ 308,25 (pesos uruguayos trecientos ocho con 25/100), a los efectos de la ejecución de estos gastos.

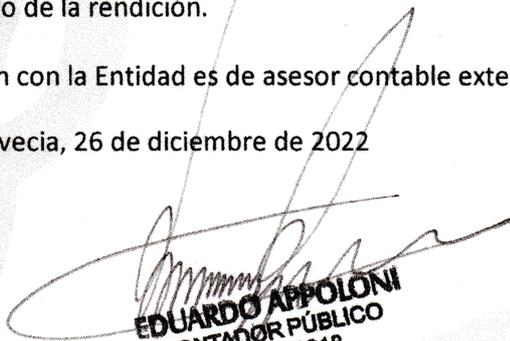
Dicha Rendición de Cuentas constituye una afirmación de la Dirección de la entidad sobre la totalidad de los fondos a rendir cuentas, según el Convenio de referencia en ese período y de todas las aplicaciones efectuadas.

La revisión fue realizada siguiendo las Normas Internacionales aplicables a los trabajos para atestiguar y los Pronunciamientos del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y no constituye un examen de Auditoría, de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para emitir un Dictamen. Dicha revisión también cumple con las disposiciones de la Ordenanza N° 77 del Tribunal de Cuentas de la República y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo al examen practicado, no tengo evidencia de que se deba realizar ninguna modificación significativa, para que los estados referidos estén emitidos conforme a normas y prácticas contables y financieras adecuadas, ni de ningún otro hecho que afecte sustancialmente el resultado de la rendición.

Mi relación con la Entidad es de asesor contable externo.

Nueva Helvecia, 26 de diciembre de 2022



**EDUARDO APPOLONI**  
CONTADOR PÚBLICO  
C.J.P. 129218



---

---

Huerta taller Buscando  
Espacio Colonia del  
Sacramento

---

---





# HUERTA BUSCANDO ESPACIO

INFORMES RENDICIÓN DE CUENTA:

- EJERCICIO 2022



EL INFORME DE RENDICION DE CUENTAS QUE ANTECEDE ESTA FORMULADO DE ACUERDO AL PRONUNCIAMIENTO NRO. 20 EMITIDO POR EL COLEGIO DE CONTADORES ECONOMISTAS Y ADMINISTRADORES DEL URUGUAY.

### FLUJO DE FONDOS - DISPONIBILIDADES

DE ACUERDO A LA INFORMACION PRESENTADA POR LA ASOCIACION CIVIL HUERTA BUSCANDO ESPACIO , EL RESUMEN DE LAS DISPONIBILIDADES DEL PERIODO 1,1,2022-31,12,2022 ES:

		PESOS URUGUAYOS
SALDO INICIAL		297970
INGRESOS	+	5054231
EGRESOS	-	4863312
SALDO FINAL		488889

SE EXPIDE EN LA CIUDAD DE COLONIA A LOS 28 DIAS DEL MES DE MARZO DEL AÑO 2023

JOSE CARLUCCI  
CONTADOR PUBLICO  
CP 55732

José Carlucci  
CONTADOR PÚBLICO  
LIC. EN ADMINISTRACIÓN  
C.I.P. 55732

*[Handwritten signature]*  
28/03/2023  
Secre. tar.?

*[Handwritten signature]*

Mario Maneyro  
Presidente



DENOMINACION	HUERTA BUSCANDO ESPACIO
DOMICILIO	LORENZO LATORRE REAL DE SAN CARLOS
LOCALIDAD	COLONIA

TELEFONOS	98140084
MAIL	buscandoespecio@vera.com.uy
RUT	40285330011

Estado de Situacion Patrimonial

**ACTIVO**

<b>Activo Corriente</b>	
Disponibilidades	488889
Inversiones Temporarias	
Creditos Corto Plazo	
Otros Creditos	
Bienes de Cambio	
<b>total Activo Corriente</b>	<b>488889</b>

**Activo no Corriente**

Creditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	
Intangibles	
Total Activo no Corriente	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>488889</b>

**PASIVO**

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

**Pasivo No Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
<b>total Pasivo no Corriente</b>	

**TOTAL PASIVO**

**PATRIMONIO**

Capital	48889
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Resultados Acumulados ej .ant.	
Result.del Ejercicio	
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>48889</b>

**Estado de Resultados**

Ingresos	
Ingresos Operativos	5054231
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5054231</b>

**GASTOS**

Gastos Operativos	4863312
Gastos Financieros	
Gastos Varios	
<b>Total de Gastos</b>	<b>4863312</b>

**RESULTADO NETO**  **190919**

**Firma responsable**

*[Handwritten Signature]*  
**CRISTINA DIAZ**  
 Secretaria

*[Handwritten Signature]*  
**José Carlucci**  
 CONTADOR PÚBLICO  
 LIC. EN ADMINISTRACIÓN  
 C.J.P. 55732

*[Handwritten Signature]*  
**Mario Maneyro**  
 Presidente



---

---

# IMPO Direccion Nacional de Impresiones y Publicaciones

---

---



**DIRECCION NACIONAL DE IMPRESIONES Y  
PUBLICACIONES OFICIALES**

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2022 CON INFORME DE AUDITOR  
INDEPENDIENTE

## DIRECCION NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES (IMPO)

### CONTENIDO

- Dictamen de auditor independiente
- Estado de situación financiera
- Estados de resultados y Estado de resultado integral
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Nota a los estados financieros

\$ - Pesos Uruguayos

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Sr. Director  
DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES  
Presente

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES en pesos uruguayos ajustados por inflación, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes estados de resultados y otros resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio correspondiente al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados, flujos de efectivo, cambios en el patrimonio y en los bienes de uso e intangibles correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha, de conformidad con las normas contables adecuadas en Uruguay.

**Fundamento de la opinión**

Hemos realizado la auditoría de la DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES al 31 de diciembre de 2022 de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 Sociedad de acuerdo con los requerimientos de ética según el Código de Ética del IESBA relativos a la auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Otros asuntos**

- Los estados financieros de la DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES al 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por otro auditor que el 23 de marzo de 2022 emitió una opinión limpia (sin salvedades) sobre los estados financieros a dicha fecha.

- La DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES es responsable por las Otras informaciones, que incluyen el Anexo de Fondos Públicos Recibidos al 31 de diciembre de 2022. Nuestra opinión no abarca estas otras informaciones, sino que se limita a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022. Por tanto, no expresamos ningún tipo de opinión sobre las Otras informaciones.

Sin embargo, y en el contexto de nuestra auditoría de estados financieros, si de la lectura de lo que se manifiesta en el Anexo de Fondos Públicos surgiera una incongruencia con los estados financieros auditados o con el conocimiento que obtuvimos al desarrollar nuestros procedimientos de auditoría, lo manifestaríamos; en este caso no tenemos nada que informar.

### **Responsabilidad de la Dirección de la entidad en relación con los Estados Financieros.**

La Dirección de DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES es responsable por la preparación y la razonable presentación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Contables Adecuadas en Uruguay y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

### **Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

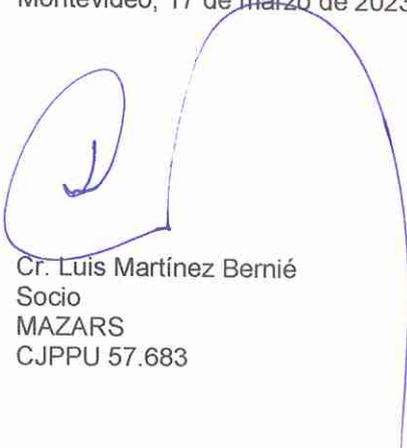
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos e incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección en los estados financieros.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación fiel, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel de los mismos.

Comunicamos a los responsables de la Dirección de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Montevideo, 17 de marzo de 2023.



Cr. Luis Martínez Bernié  
Socio  
MAZARS  
CJPPU 57.683



DIRECCION NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES

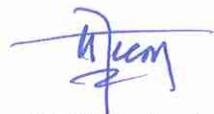
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

	Nota	2022	2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	113.522.279	102.583.820
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	49.170.843	49.416.203
Otros activos financieros	8	94.033.487	70.270.466
Inventarios	9	1.544.673	1.692.205
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>258.271.282</b>	<b>223.962.694</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Inventarios	9	548.943	584.025
Propiedades de inversión	11	79.468.414	79.468.414
Propiedades, planta y equipo	10	183.803.474	188.076.508
Activos intangibles	10	106.977	54.194
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>263.927.808</b>	<b>268.183.141</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>522.199.090</b>	<b>492.145.835</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12	49.640.947	44.439.403
Otros pasivos no financieros	13	3.676.521	823.508
Provisiones	14	1.370.310	659.434
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>54.687.778</b>	<b>45.922.345</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>54.687.778</b>	<b>45.922.345</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital integrado		122.282.599	122.282.599
Ajustes al patrimonio		149.244.910	149.244.910
Resultados acumulados		195.983.803	174.695.981
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>467.511.312</b>	<b>446.223.490</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>522.199.090</b>	<b>492.145.835</b>
<b>Cuentas de Garantía y Contingencias</b>	20.2	4.035.386	3.714.681

Las notas 1 a 23 son parte integrante de estos estados financieros.

  
Cr. Mauricio Gargano  
Dir. Área Administración

  
Cr. Héctor Tacón  
Gerente General

  
Dr. Juan Abellá  
Director General

DIRECCION NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES

ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

	Nota	2022	2021
Ingresos netos de actividades ordinarias	15	276.681.933	247.084.870
Costo de ventas y servicios prestados	16	(58.326.950)	(56.048.496)
<b>Resultado bruto</b>		<b>218.354.983</b>	<b>191.036.374</b>
Gastos de administración y ventas	17	(185.186.558)	(176.816.884)
Resultados diversos	18	386.010	89.327
Resultados financieros	19	(12.266.613)	(5.550.110)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>21.287.822</b>	<b>8.758.707</b>

DIRECCION NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES

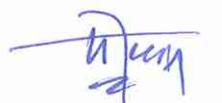
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

	2022	2021
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>21.287.822</b>	<b>8.758.707</b>
Otro resultado integral		
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>21.287.822</b>	<b>8.758.707</b>

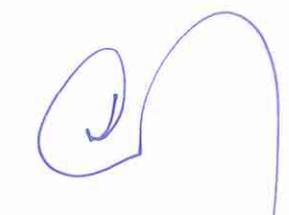
Las notas 1 a 23 son parte integrante de estos estados financieros.

  
Cr. Mauricio Gargano  
Dir. Área Administración

  
Cr. Héctor Tacón  
Gerente General

  
Dr. Juan Abellá  
Director General

mazars

  
LUIS MARTINEZ BERNIE  
Contador Público

**DIRECCION NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

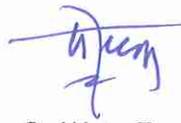
(cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

	<b>CAPITAL INTEGRADO</b>	<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADO</b>	<b>PATRIMONIO TOTAL</b>
<b>SALDOS AL 1° DE ENERO DE 2021</b>	<b>112.921.413</b>	<b>137.819.659</b>	<b>153.234.164</b>	<b>403.975.236</b>
Reexpresion saldos iniciales	9.361.186	11.425.251	12.703.110	33.489.547
<b>SALDOS AL 1° DE ENERO DE 2021 REEXPRESADOS</b>	<b>122.282.599</b>	<b>149.244.910</b>	<b>165.937.274</b>	<b>437.464.783</b>
Resultado del ejercicio			8.758.707	8.758.707
<b>TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.758.707</b>	<b>8.758.707</b>
<b>SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>122.282.599</b>	<b>149.244.910</b>	<b>174.695.981</b>	<b>446.223.490</b>
Resultado del ejercicio			21.287.822	21.287.822
<b>TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.287.822</b>	<b>21.287.822</b>
<b>SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>122.282.599</b>	<b>149.244.910</b>	<b>195.983.803</b>	<b>467.511.312</b>

Las notas 1 a 23 son parte integrante de estos estados financieros.



Cr. Mauricio Gargano  
Dir. Área Administración



Cr. Héctor Tacón  
Gerente General



Dr. Juan Abellá  
Director General



**LUIS MARTINEZ BERNIE**  
Contador Público

**mazars**

DIRECCION NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

	2022	2021
<b>1. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del ejercicio	21.287.822	8.758.707
Más / (Menos) partidas que no representan movimientos de fondos		
Créditos Incobrables	1.720.917	3.065.958
RDM y diferencia de cambio real de disponible	10.935.304	4.447.234
Depreciación de propiedades, planta y equipo e intangibles	4.778.984	4.927.245
Cambios en activos y pasivos		
Cambios en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(1.475.557)	5.666.602
Cambios en inventarios	182.614	2.233.462
Cambios en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	5.201.544	1.150.664
Cambios en otros pasivos no financieros	2.853.013	(1.504.865)
Cambios en provisiones	710.874	(1.501.675)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>46.195.515</u>	<u>27.243.332</u>
<b>2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Pagos por adquisición de propiedades, planta y equipo	(438.980)	(1.142.138)
Pagos por adquisición de intangibles	(119.774)	-
Aumento de inversiones	(23.762.998)	(14.034.852)
Efectivo neto provenientes de actividades de inversión	<u>(24.321.752)</u>	<u>(15.176.990)</u>
<b>4. AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<u>21.873.763</u>	<u>12.066.342</u>
<b>5. SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Nota 3.4)</b>	<u>102.583.820</u>	<u>94.964.712</u>
Fondos asociados al mantenimiento de efectivo	(10.935.304)	(4.447.234)
<b>6. SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Nota 3.4)</b>	<u>113.522.279</u>	<u>102.583.820</u>

Las notas 1 a 23 son parte integrante de estos estados financieros.

  
Cr. Mauricio Gargano  
Dir. Área Administración

  
Cr. Héctor Tacón  
Gerente General

  
Dr. Juan Abellá  
Director General

  
LUIS MARTINEZ BERNIE  
Contador Público

**DIRECCION NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES NOTAS A  
LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(Cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

**NOTA 1 - INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA EMPRESA**

**1.1 Actividad**

El 5 de enero de 1996 se promulgó la Ley de Presupuesto Nacional N° 16.736 que, según lo establecido en su artículo 341, transforma a la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales (IMPO) en una persona jurídica de derecho público no estatal constituyendo, el citado artículo, su carta orgánica.

Los cometidos del nuevo Instituto comprenden la edición y publicación del Diario Oficial, del Registro Nacional de Leyes y Decretos y la de cualquier recopilación de normas jurídicas; la administración, la actualización y desarrollo del Banco Electrónico de Datos jurídicos normativos; así como la tarea de apoyar la difusión y el conocimiento de la normativa a través de medios documentales y electrónicos.

La norma mencionada también establece las funciones de Dirección y Administración, y dispone que sean ejercidas por un Director General, designado por el Poder Ejecutivo.

Desde el punto de vista administrativo y correspondiendo a una voluntad de desarrollo y avance, la Dirección puede diseñar y organizar la empresa, de acuerdo con la jerarquía de las funciones que se realizan, mediante el dictado de reglamentos y resoluciones necesarios para la determinación de los sistemas administrativos, contables y de contralor.

Con fecha 28 de noviembre de 2007 se publicó la Ley N° 18.196, que en su artículo único sustituye el literal D) del artículo 2° contenido en el artículo 341 de la Ley N° 16.736, agregando a los cometidos de IMPO la promoción, producción y difusión de las actividades de interés público determinadas por la Presidencia de la República y aquellas educativas y culturales que determine el Ministerio de Educación y Cultura.

En el ejercicio 2013, con fecha 11 de noviembre se publicó en Diario Oficial (N.º 28.840) la ley número 19.149 (Ley de Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuesta correspondiente al ejercicio 2012), conteniendo en el artículo 238 nuevos cometidos que se agregan a la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales, los literales son los siguientes:

"F) Desarrollar, actualizar y administrar la sistematización electrónica de la normativa interna de los organismos públicos, conforme a los convenios que se suscriban entre dichos organismos y esta Dirección.

G) Implantar y desarrollar la plataforma informática del sistema normativo convergente de las bases de datos que administre.

H) Crear y desarrollar el Observatorio Nacional para la Prevención y Detección de Inconsistencias Referenciales del Derecho Positivo (ONP). Para el cumplimiento de los cometidos asignados en los literales F) y G) se faculta a la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales a suscribir convenios con los organismos públicos a efectos de acordar las condiciones de implementación".

En el ejercicio 2022, con fecha 3 de noviembre se publicó en Diario Oficial (N.º 31.048) la ley número 20.075 (Ley de Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuesta correspondiente al ejercicio 2021), conteniendo en el artículo 527 un nuevo cometido que se agrega a la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales, el literal siguiente:

"I) Desarrollar, actualizar y administrar contenidos que provengan de organismos estatales y no estatales y entidades del sector privado, así como apoyar la difusión y conocimiento de actividades de interés general que los mismos promuevan.

Para el cumplimiento de tales cometidos se suscribirán convenios y contratos entre las partes intervinientes, a efectos de acordar las condiciones de su implementación."

Al 31 de diciembre de 2022 IMPO cuenta con 70 funcionarios (72 al 31 de diciembre de 2021)

## 1.2 Aprobación de los estados financieros

Los presentes estados han sido aprobados para su emisión por la Dirección General de IMPO mediante resolución N° 08/23 de fecha 20 de marzo de 2023.

## NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 2.1 Bases contables

Los presentes Estados Financieros fueron elaborados siguiendo las normas y criterios establecidos para las unidades contables del sector público por la Ordenanza N°89 del Tribunal de Cuentas de la República. La Ordenanza N.º 89 establece que las normas contables que deben aplicarse para la formulación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con la unidad contable de que se trate, son las siguientes:

- las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes en el país a la fecha de inicio de cada Ejercicio.
- las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), vigentes al inicio de cada Ejercicio.

Las Normas Internacionales de Contabilidad utilizadas por el organismo para la preparación de los presentes estados financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB), traducidas al idioma español, y las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera o el anterior Comité de Interpretaciones.

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

- NIIF 9 (enmienda) – Instrumentos financieros - Baja de pasivos financieros (ciclo de mejoras anuales 2018 -2020).
- NIC 16 (enmienda) – Propiedades, planta y equipo - Productos obtenidos antes del uso previsto. Una entidad reconocerá los ingresos procedentes de la venta de los elementos producidos antes de que el activo esté disponible para su uso y el costo relacionado en el resultado del periodo.
- NIC 37 (enmienda) – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes - Modificaciones de contratos onerosos: costo del cumplimiento de un contrato.
- Modificaciones a NIC 1- Presentación de estados financieros: Clasificación de pasivos como corrientes y no corrientes.

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

**Normas e interpretaciones nuevas y/o revisadas emitidas por el ASB, pero no vigentes:**

- NIIF 4 (enmienda) – Contratos de seguros - Derogada con la vigencia de la nueva NIIF 17, que sustituirá la NIIF 4. También establece la ampliación de la exención temporal de la aplicación de la NIIF 9.
- NIIF 9 (enmienda) – Instrumentos financieros - Aplicación Inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9 - Información Comparativa.
- NIIF 16 (enmienda) – Arrendamientos - Enmiendas para aclarar cómo un vendedor-arrendatario mide posteriormente las transacciones de venta y arrendamiento posterior.
- NIIF 17 (emisión y enmienda) – Contratos de Seguros (derogará la NIIF 4 a la fecha de su vigencia).
- M NIIF 17 (enmienda) – Aplicación Inicial de NIIF 17 y NIIF 9 - Información Comparativa, para permitir que las entidades que aplican por primera vez NIIF 17 y NIIF 9 al mismo tiempo presenten información comparativa sobre un activo financiero como si los requisitos de clasificación y medición de la NIIF 9 se hubieran aplicado a ese activo financiero antes.
- Modificaciones a la NIC 37- Contratos onerosos, costos de cumplir con un contrato.
- NIC 1 (enmienda) – Presentación de estados financieros - Información a revelar sobre políticas contables.
- NIC 1 (enmienda) – Presentación de estados financieros - Modificaciones de la clasificación de pasivos corrientes y no corrientes.
- NIC 1 (enmienda) – Presentación de estados financieros - Modificaciones a la clasificación de la deuda con condiciones pactadas.
- NIC 8 (enmienda) – Estimaciones contables- definición de estimaciones contables.
- NIC 12 (enmienda) – Impuesto a las ganancias – Modificado por impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una transacción única.

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

## 2.2 Ajuste por inflación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la metodología de ajuste por inflación establecida NIC 29, a efectos de que los mismos queden expresados a moneda de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2022. A tales efectos, se aplicó el índice de Precios al Consumo (IPC) desde el 1º de enero de 2022 hasta el 31 de diciembre de 2022, para medir la variación en el poder adquisitivo de la moneda.

De acuerdo con la citada metodología:

- Los rubros no monetarios se presentan reexpresados de acuerdo con la evolución del IPC desde el mes de incorporación hasta el cierre de ejercicio.
- Las cuentas del patrimonio se presentan, en todos los casos, expresadas en moneda de cierre del ejercicio.
- Los rubros del Estado de Resultado Integral se presentan reexpresados, de acuerdo con los siguientes criterios:
  - Las cuentas del Estado del Resultado Integral que se asocian con rubros del activo o pasivo se presentan de acuerdo a la valuación utilizada para los mismos en el Estado de Situación Financiera.
  - Las restantes cuentas, se presentan en base a las cifras históricas mensuales del ejercicio, actualizadas por la evolución del IPC desde el fin del mes de origen hasta el cierre del ejercicio.

La variación del índice de Precios al Consumo fue del 8,29% por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, y del 7,96% por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021.

Las cifras de los estados de situación financiera, estado de resultados, resultado integral, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, que se presentan con propósitos comparativos, han sido reexpresadas a moneda del 31 de diciembre de 2022.

### 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 finalizados el 31 de diciembre de 2022, son similares con los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

## NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

### 3.1 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 = 40,071 al 31 de diciembre de 2022 y US\$ 1 = 44,695 al 31 de diciembre de 2021). Las diferencias de cambio fueron imputadas al resultado del ejercicio, dentro del capítulo Resultados Financieros.

Los saldos de activos y pasivos denominados en moneda extranjera al cierre de cada ejercicio se exponen en la Nota 4.

### 3.2 Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros a una fecha determinada requiere que la Dirección del organismo 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 del organismo 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.

Las áreas más significativas en las que la Dirección del organismo 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 las provisiones para deudores incobrables y las depreciaciones de propiedades, planta y equipo, entre otras.

### 3.3 Concepto de capital utilizado

El resultado del ejercicio integral se ha determinado sobre la variación que ha tenido el patrimonio durante el ejercicio, luego de excluir los incrementos y disminuciones correspondientes a aportes de capital y retiro de utilidades. Todos los importes involucrados en la variación del patrimonio se expresan en la moneda funcional del Organismo.

### 3.4 Estado de flujos de efectivo

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se utilizó el concepto de fondos igual a efectivo y equivalentes al efectivo (inversiones con vencimiento menor a tres meses desde la fecha de adquisición y los sobregiros bancarios).

Las partidas que componen el efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de cada ejercicio se exponen en la Nota 6.

### 3.5 Criterio general de valuación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costos históricos y expresados en moneda de poder adquisitivo de fecha de cierre de ejercicio según lo establecido en la Nota 2.2, excepto por las Propiedades de Inversión y Propiedad Planta y Equipo que se encuentran valuadas a su valor razonable.

### 3.6 Criterios específicos de valuación

Los principales criterios de valuación utilizados para la preparación de los estados financieros fueron los siguientes:

#### a) Instrumentos financieros

Incluyen los saldos de efectivo, depósitos a la vista y a plazo fijo, cuentas comerciales por cobrar, otras cuentas por cobrar, bonos e instrumentos de deuda similares, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y pasivos financieros.

Los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente al precio de transacción más los costos atribuibles a su adquisición, excepto que el acuerdo constituya una transacción de financiación, donde el organismo 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 se valúan según como se describe seguidamente:

#### *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor. Para las ventas realizadas bajo condiciones que trascienden las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

#### *Préstamos por cobrar*

El organismo otorga préstamos ocasionalmente a sus asociadas o empleados. Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro del valor. El ingreso por intereses se incluye en otros ingresos.

#### *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.

### *Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar*

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. El organismo compra ciertos bienes a proveedores en el extranjero, los importes denominados en moneda extranjera se convierten de acuerdo con la metodología establecida en la Nota 3.1.

### **b) Inventarios**

Los inventarios se valúan al menor de su costo histórico de producción o adquisición, ajustado por inflación, o a su precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

### **c) Propiedades, planta y equipo**

Los inmuebles se encuentran valuados de acuerdo con su valor de tasación al 31 de diciembre de 2020, realizada por un perito independiente, reexpresados monetariamente por la variación del IPC entre dicha fecha y el 31 de diciembre de 2022, menos las correspondientes depreciaciones acumuladas a la fecha.

El resto de las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo de adquisición reexpresado monetariamente al 31 de diciembre de 2022, menos las correspondientes depreciaciones acumuladas.

Los costos posteriores incurridos para reemplazar un elemento de propiedades, planta y equipo se activarán si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales al organismo y pueda ser medido de manera confiable. Las altas son registradas a su precio de compra expresado en moneda de cierre.

Las amortizaciones son calculadas linealmente sobre los valores reexpresados a partir del mes siguiente al de su incorporación, aplicando porcentajes determinados en base a la vida útil estimada de los bienes y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los años de vida útil estimada de propiedades, planta y equipo son:

<u>Cuenta principal</u>	<u>Años</u>
Inmueble- Mejoras P.417152	55
Inmueble- Mejoras P.417151-1	30
Muebles y útiles	10
Vehículos	10
Herramientas y equipos	10
Equipos de computación	5
Fotocopiadoras, equipos de aire	5
Pantalla LED exterior	5

La vida útil de las mejoras en inmuebles fue establecida por las tasaciones independientes realizadas.

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.

**d) Activos intangibles**

Los activos intangibles distintos de la plusvalía, se miden al costo de adquisición reexpresado monetariamente al 31 de diciembre de 2022, menos las correspondientes depreciaciones acumuladas.

La amortización 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.

La vida útil estimada de los activos intangibles es de:

<u>Cuenta principal</u>	<u>Años</u>
Sistemas de computación	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**e) Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión se miden a su valor razonable, de acuerdo a su valor de tasación al 31 de diciembre de 2020, realizada por un perito independiente, reexpresados monetariamente por la variación del IPC entre dicha fecha y el 31 de diciembre de 2022, reconociendo en resultados los cambios en su valor razonable

**f) Deterioro del valor de los activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**g) 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 devengan. El organismo no otorga a su personal beneficios por retiro jubilatorio.

## h) Provisiones y contingencias

Se reconoce una provisión cuando el organismo tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que el organismo deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una Sociedad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Ésta se determina teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con la obligación y se descuenta para reflejar el valor temporal del dinero utilizando una tasa de descuento.

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, siendo los mismos revelados en notas salvo que la probabilidad de que el organismo tenga que desprenderse de recursos para cancelar la eventual obligación sea remota.

### 3.7 Presentación de cuentas del patrimonio

Las cuentas de patrimonio se presentan reexpresadas a moneda del 31 de diciembre de 2022.

### 3.8 Determinación del resultado del ejercicio

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

Los ingresos de actividades ordinarias que representan el importe de los bienes y servicios vendidos son reconocidos en el Estado de Resultados cuando los riesgos y beneficios significativos asociados a la propiedad de los mismos han sido transferidos al comprador.

Los ingresos operativos, los gastos de administración y ventas y otras cuentas de resultados se expresan en base a las cifras históricas ajustadas por inflación según el criterio establecido en la Nota 2.2.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos y la amortización de los intangibles se determina de acuerdo a lo mencionado en la Nota 3.6 c) y 3.6 d) respectivamente.

## NOTA 4 - POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

El organismo incurre en el riesgo de tipo de cambio en sus ventas, compras y gastos que están denominados en una moneda distinta de su moneda funcional, el peso uruguayo. La principal moneda que origina este riesgo es el dólar estadounidense. La Gerencia monitorea este riesgo de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables. A continuación, se detalla la exposición al riesgo de tipo de cambio:

	2022		2021	
	Monto en U\$S	Monto equivalente en \$U	Monto en U\$S	Monto equivalente en \$U
<b>ACTIVO</b>				
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.133.543	45.422.202	1.222.495	59.169.021
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	250	10.018	250	12.100
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.133.793</b>	<b>45.432.219</b>	<b>1.222.745</b>	<b>59.181.121</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.133.793</b>	<b>45.432.219</b>	<b>1.222.745</b>	<b>59.181.121</b>
<b>PASIVO</b>				
Pasivo Corriente				
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8.435	337.999	3.748	181.404
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>8.435</b>	<b>337.999</b>	<b>3.748</b>	<b>181.404</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8.435</b>	<b>337.999</b>	<b>3.748</b>	<b>181.404</b>
<b>POSICION NETA ACTIVA</b>	<b>1.125.358</b>	<b>45.094.220</b>	<b>1.218.997</b>	<b>58.999.717</b>

## NOTA 5 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, se presentan los instrumentos financieros por categoría:

<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>	A valor razonable con cambios en resultados	Medidos a costo amortizado	Total
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		113.522.279	113.522.279
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		49.170.843	49.170.843
Otros Activos Financieros		94.033.487	94.033.487
<b>Total Activo Corriente</b>	-	256.726.609	256.726.609
<b>PASIVO</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		49.640.947	49.640.947
Provisiones		1.370.310	1.370.310
<b>Total Pasivo Corriente</b>		51.011.257	51.011.257

<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2021</b>	A valor razonable con cambios en resultados	Medidos a costo amortizado	Total
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		102.583.820	102.583.820
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		49.416.203	49.416.203
Otros Activos Financieros		70.270.466	70.270.466
<b>Total Activo Corriente</b>	-	222.270.489	222.270.489
<b>PASIVO</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		44.439.403	44.439.403
Provisiones		659.436	659.436
<b>Total Pasivo Corriente</b>		45.098.839	45.098.839

## NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre, el detalle del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caja	101.106	123.835
Banco	113.421.173	102.459.985
	<u>113.522.279</u>	<u>102.583.820</u>

mazars

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

Al 31 de diciembre, el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2022	2021
Deudores Comerciales		
Corrientes		
Deudores por avisos	12.263.120	8.088.097
Deudores por suscripciones	-	135.265
Deudores por documentos	8.479.621	15.809.148
Deudores por servicios diversos (*)	36.407.908	48.515.317
Deudores otros productos - Ds. a Re imputar	-779.235	-14.615.469
Documentos a cobrar	1.804.340	1.846.187
Provisión para incobrables	<u>-11.032.821</u>	<u>-11.000.843</u>
	<u>47.142.933</u>	<u>48.777.702</u>
Otras cuentas por cobrar		
Corrientes		
Diversos	<u>2.027.910</u>	<u>638.501</u>
	<u>2.027.910</u>	<u>638.501</u>
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar Corrientes	<u>49.170.843</u>	<u>49.416.203</u>

(\*) Incluye principalmente créditos relacionados a convenios firmados con CEIP, MEC, MSP y Presidencia de la República.

La evolución de la provisión para incobrables fue la siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio	<u>11.000.843</u>	<u>8.566.501</u>
Constitución neta del ejercicio	1.720.917	3.065.958
Utilización del ejercicio	(846.784)	
Ajuste por inflación	<u>(842.155)</u>	<u>(631.616)</u>
Saldo al cierre	11.032.821	11.000.843

## NOTA 8 - OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, el detalle de otros activos financieros es el siguiente:

	2022	2021
Corrientes		
Letras de Tesorería	<u>94.033.487</u>	<u>70.270.466</u>
	<u>94.033.487</u>	<u>70.270.466</u>
No Corrientes		
Depósitos a Plazo Fijo (*)	29.904.746	36.120.790
Provisión incobrabilidad de depósitos	<u>-29.904.746</u>	<u>-36.120.790</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

Las letras de tesorería mantenidas al 31 de diciembre de 2022 tienen vencimiento entre los meses de enero y marzo de 2023 (ver Nota 23) (entre enero y marzo de 2022, para las mantenidas al 31 de diciembre de 2021).

(\*) Al 31 de diciembre de 2022 IMPO mantenía un depósito a plazo fijo por U\$\$ 746.294 equivalente a \$ 29.904.746 (U\$\$ 746.294 equivalente a \$ 36.120.790 al 31 de diciembre de 2021) correspondiente a un saldo por un depósito a plazo fijo del ex Banco de Montevideo. Dicho saldo ha sido provisionado en su totalidad.

## NOTA 9 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	2022	2021
Corrientes		
Separatas	725.331	749.105
Productos en Proceso	649.302	757.291
Productos de consumo	170.040	185.809
	<u>1.544.673</u>	<u>1.692.205</u>
	2022	2021
No Corrientes		
Separatas	548.943	584.025
	<u>548.943</u>	<u>584.025</u>

La discriminación de stocks no corrientes se realizó en base a la evolución de las ventas de los últimos ejercicios.

## NOTA 10- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES

### 10.1 Valores de origen y sus depreciaciones

El detalle de las propiedades, planta y equipos e intangibles al 31 diciembre de 2022 es el siguiente:

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES			
	VALORES AL INICIO DEL EJERCICIO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>				
Inmuebles Tierra	22.471.843	-	-	22.471.843
Inmuebles Mejoras	164.008.086	-	-	164.008.086
Vehiculos	2.022.355	-	-	2.022.355
Sist.de Computacion	1.169.311	-	-	1.169.311
Muebles y Utiles	34.812.558	77.064	855.919	34.033.703
Eq. de Computacion	26.884.134	314.353	-	27.198.487
Eq. Acondicionadores	3.943.327	47.563	-	3.990.890
Fotocopiadoras	525.601	-	-	525.601
Herramientas y Eq.	4.211.173	-	-	4.211.173
Pantalla Leds Exterior	4.192.150	-	-	4.192.150
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>264.240.538</b>	<b>438.980</b>	<b>855.919</b>	<b>263.823.599</b>
<b>INTANGIBLES</b>				
Sistemas de Computación	14.711.763	119.774	-	14.831.537
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>14.711.763</b>	<b>119.774</b>	<b>-</b>	<b>14.831.537</b>

RUBROS	AMORTIZACIONES					VALORES NETOS AL 31/12/2022
	ACUMULADA AL INICIO DEL EJERCICIO	BAJAS	DEL EJERCICIO		ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO	
			TASA	IMPORTE		
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>						
Inmuebles Tierra	-	-	-	-	-	22.471,843
Inmuebles Mejoras	3.230.228	-	2,03%	3.230.228	6.460.456	157.547,630
Vehiculos	913.918	-	10%	202.235	1.116.153	906,202
Sist.de Computacion	1.169.311	-	20%	-	1.169.311	-
Muebles y Utiles	32.876.405	855.919	10%	493.471	32.513.957	1.519,746
Eq. de Computacion	25.419.925	-	20%	526.807	25.946.732	1.251,755
Eq. Acondicionadores	3.633.131	-	20%	255.534	3.888.665	102,225
Fotocopiadoras	525.601	-	20%	-	525.601	-
Herramientas y Eq.	4.203.360	-	10%	3.740	4.207.100	4,073
Pantalla Leds Exterior	4.192.150	-	20%	-	4.192.150	-
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>76.164.029</b>	<b>855.919</b>		<b>4.712.015</b>	<b>80.020.125</b>	<b>183.803,474</b>
<b>INTANGIBLES</b>						
Sistemas de Computación	14.657.591	-	20%	66.969	14.724.560	106,977
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>14.657.591</b>	<b>-</b>		<b>66.969</b>	<b>14.724.560</b>	<b>106,977</b>

Las depreciaciones por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, ascendieron a \$ 4.778.984 (\$ 4.927.245 al 31 de diciembre de 2021). Dichas depreciaciones fueron imputadas en su totalidad a gastos de administración y ventas.

## 10.2 Garantías

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, existe una hipoteca recíproca derivada del régimen de propiedad horizontal con referencia a las 21 unidades que forman parte del edificio ubicado en Peatonal Germán Barbato No. 1371, de las cuales una forma parte de Propiedad Planta y Equipo y el resto se mantiene como propiedades de inversión.

## 10.3 Revaluación técnica – Valor de Mercado

Los Inmuebles se encuentran valuados de acuerdo con su valor de tasación al 31 de diciembre de 2020, basado en la tasación efectuada por una firma especializada en el mes de marzo de 2021 y de acuerdo a lo requerido por la NIC 16, ajustando el valor de dichos Inmuebles a valores de Mercado; y habiéndose revaluado por la variación del IPC para ejercicios anteriores al 2022 y amortizado en función de su vida útil.

## NOTA 11 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Los saldos correspondientes a las Propiedades de inversión son expuestos en el Cuadro de Propiedades de Inversión, Intangibles y Propiedades de Inversión y corresponden a los siguientes bienes inmuebles:

- Inmueble Padrón 5922: En el mes de octubre de 2005, se entregó en comodato por un plazo de dos años con posibilidad de prórroga por periodos de igual duración, el inmueble sito en la calle Florida 1178, que fuera anteriormente sede de la Institución, al Ministerio de Desarrollo Social. Este contrato implicó también la transferencia de las obligaciones de tasas y tributos correspondientes a dicho Inmueble, así como mantenerlos en buen estado de conservación. Con fecha 9 de setiembre de 2021 se firmó un nuevo contrato de comodato con dicho organismo por el plazo de 6 meses prorrogables 6 meses más. En la actualidad se está tramitando la firma de otro Comodato, dado que el mismo se encuentra vencido.

- Inmueble Padrón 417152: Corresponde al inmueble de la calle Germán Barbato 1371, conformado por 21 unidades de las cuales solamente una es utilizada como oficinas de IMPO (y se encuentra reflejada en Propiedades planta y equipo) y 4 se encontraban arrendadas. El 24 de junio de 2022 se suman dos unidades arrendadas a la Asociación Civil Espacio Objiam, las unidades 403 y 501. El 14 de noviembre de 2022 se arriendan además al Ministerio de Desarrollo Social las unidades 101 y 303.

En el mes de agosto de 2012, se firmó un contrato de comodato por un plazo de cinco años renovable automáticamente, de las unidades de propiedad horizontal 101, 102, 109, 110, 202, 303, 403, 503, y 601 pertenecientes al inmueble sito en la calle Germán Barbato 1371 con el Ministerio de Educación u Cultura. También se transfirieron las obligaciones de tasas y tributos correspondientes a dicho Inmueble y el mantenimiento de estos. Algunas unidades no fueron utilizadas por lo que fueron devueltas. El 29 de abril del 2016 fue firmada la rescisión del comodato por las unidades 101, 102, 303, 403 y 601, se mantienen en poder del Ministerio de Educación y Cultura las unidades 109, 110, 202 y 503.

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES			
	VALORES AL INICIO DEL EJERCICIO	AUMENTOS	DISMINUCIONES	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>				
Inversiones Inm. Tierra	15.581.507	-	-	15.581.507
Inversiones Inm. Mejoras	63.886.907	-	-	63.886.907
<b>TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>79.468.414</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>79.468.414</b>

#### NOTA 12 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, el detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	2022	2021
<b>Acreedores Comerciales Corrientes</b>		
Acreedores comerciales	16.610.916	13.903.321
	<u>16.610.916</u>	<u>13.903.321</u>
Otras cuentas por pagar		
Corrientes		
Remuneraciones a pagar	4.062.756	4.010.992
Acreedores por cargas sociales	7.695.144	7.449.386
Retenciones de haberes	718.009	830.787
Provisiones salariales	15.395.110	13.670.175
Acreedores fiscales	5.159.012	4.574.742
Acreedores por garantías	-	-
	<u>33.030.031</u>	<u>30.536.082</u>
<b>Total Acreedores Comerciales y otras por pagar Corrientes</b>	<b>49.640.947</b>	<b>44.439.403</b>

mazars

### NOTA 13 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, el detalle de otros pasivos no financieros es el siguiente:

	2022	2021
<b>Corrientes</b>		
Acuerdo Presidencia (*)	3.397.136	579.974
Otros adelantos de clientes	279.385	243.534
	<u>3.676.521</u>	<u>823.508</u>

(\*) Corresponden a saldos adelantados por Presidencia y MEC, según lo estipulado en los Acuerdos Marcos de Fortalecimiento Institucional y sus correspondientes adendas, firmado entre estos organismos e IMPO y que al 31 de diciembre de 2022 se encuentran pendientes de utilización.

### NOTA 14 - PROVISIONES

Al 31 de diciembre, el detalle de provisiones es el siguiente:

	2022	2021
<b>Corrientes</b>		
Provisiones por gastos	1.370.310	659.434
	<u>1.370.310</u>	<u>659.434</u>

No existen juicios o situaciones litigiosas en las que IMPO sea demandado que deban ser provisionados.

### NOTA 15 - INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos netos originados en actividades ordinarias es el siguiente:

	2022	2021
Avisos	186.319.267	159.884.128
Documentos	13.023.546	18.366.323
Libros y separatas	1.078.647	1.070.113
Ejemplares	8.712	6.254
Otros servicios	76.251.761	67.758.052
	<u>276.681.933</u>	<u>247.084.870</u>

Los principales ingresos por Ventas-Otros Servicios se relacionan a convenios firmados con CEIP, MEC, MSP, IMM y Presidencia de la República.

mazars

#### NOTA 16 - COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS PRESTADOS

El detalle del costo de los bienes vendidos y servicios prestados es el siguiente:

	2022	2021
Ejemplares, documentos y avisos	(12.865.952)	(13.196.927)
Libros y separatas	(688.599)	(511.777)
Otros servicios	(44.772.399)	(42.339.792)
	<u>(58.326.950)</u>	<u>(56.048.496)</u>

Dentro del costo de producción al 31 de diciembre de 2022 se incluyen \$ 12.864.408 (\$ 13.167.716, al 31 de diciembre de 2021) correspondientes a retribuciones y cargas sociales del Sector de Edición (función que realiza el Organismo).

#### NOTA 17 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

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

	2022	2021
Retribuciones y cargas sociales	(131.320.957)	(125.331.309)
Gastos de funcionamiento	(15.060.638)	(13.804.805)
Comisiones agentes, cobranzas	(4.209.191)	(4.057.871)
Honorarios profesionales	(7.823.028)	(6.759.672)
Mantenimiento cómputos	(13.814.433)	(13.536.259)
Mantenimiento local	(1.213.401)	(695.360)
Impuestos	(4.872.112)	(4.210.936)
Desvalorización mercadería	(372.897)	(427.469)
Deudores incobrables	(1.720.917)	(3.065.958)
Depreciaciones y amortizaciones	(4.778.984)	(4.927.245)
	<u>(185.186.558)</u>	<u>(176.816.884)</u>

#### NOTA 18 - RESULTADOS DIVERSOS

El detalle de los resultados diversos es el siguiente:

	2022	2021
Otros Ingresos	523.901	233.519
Donaciones	(137.891)	(144.192)
	<u>386.010</u>	<u>89.327</u>

Dentro del rubro otros ingresos se incluye principalmente los ingresos por alquiler de ocho unidades del inmueble sito en la calle German Barbato 1371.

Las donaciones realizadas durante el presente ejercicio fueron a: Red de Empresas Inclusivas, Intendencia de Montevideo - Noche Librerías, MEC- Día del Libro, y aportes a distintas organizaciones sociales y públicas.

## NOTA 19 - RESULTADOS FINANCIEROS

El detalle de los resultados financieros es el siguiente:

	2022	2021
RDM y diferencia de cambio real	(19.451.187)	(8.366.935)
Intereses ganados	7.184.574	2.816.825
	<u>(12.266.613)</u>	<u>(5.550.110)</u>

## NOTA 20 - CONTINGENCIAS

### 20.1 Nulidad de contratos, restituciones y daños y perjuicios

El 9 de febrero del 2005 IMPO presentó demanda judicial y medidas cautelares contra: Riokar S.A., J.C. Cruz, L.C. Curutchet, C.W. Sanchez y S.S. López. El monto de la reclamación asciende a U\$S 858.575, en carácter de restitución, daños y perjuicios con más sus intereses, tributos, costas y costos. Asimismo, se reclama la nulidad absoluta de los contratos oportunamente suscritos entre IMPO y Riokar S.A por la impresión, diagramación y armado del Diario Oficial de fechas 01/2/1999 y 25/01/2000. Tanto la codemandada Riokar S.A. como el codemandado J.C. Cruz Guarisco han plantearon reconversiones por U\$S 875.575 y U\$S 100.000 respectivamente que según informes legales son infundadas y por lo tanto no tendrían probabilidades de tener una resolución contraria a los intereses de IMPO.

En el mes de agosto de 2019 fue dictada sentencia definitiva de primera instancia n° 41/2019 por la cual se acogió la demanda de IMPO declarándose la nulidad de los contratos impugnados y se condenó a Riokar SA, Julio Cruz Guarisco, Luis Curuchet y Carlos Sanchez Bargas a abonar la reclamación más intereses legales. Se desestimaron las reconversiones de los codemandados.

El fallo fue apelado por Julio Cruz Guarisco en el mes de setiembre de 2019, se contestó la apelación y el expediente fue elevado al Tribunal de apelaciones en lo civil de 5to Turno.

En el mes de julio de 2020 fue dictada sentencia en segunda instancia que confirma en todos sus términos la sentencia en primera instancia, más intereses legales con costas y costos a cargo de la demanda perdedora. Dicha sentencia transcurrido el plazo de 15 días quedó firme.

La Asesoría Jurídica en informe de fecha 24 de febrero de 2023 indica que no se presentaron acciones judiciales tendientes a la ejecución de la sentencia. Los embargos genéricos oportunamente trabados a los codemandados se encuentra su inscripción vigente en el Registro hasta el mes de julio de 2024

### 20.2 Garantías y contingencias

La empresa, de acuerdo a sus registros contables tiene al 31 de diciembre de 2022 depósito por fondos recibidos en garantías de: licitaciones, funcionamiento de las agencias y cauciones del Banco de Seguros por \$ 4.035.386.

Situaciones Litigiosas, con fecha 11 de diciembre 2021 se recibió citación del MTSS a la audiencia de conciliación realizada el 11 de enero de 2022, ante reclamos laborales de dos personas (por un monto de \$ 4.079.945) que se encuentran prestando tareas en comisión con autoridades nacionales. Impo expreso no reconocer y rechazó en todos sus términos el reclamo formulado, quedando abierta para los reclamantes la vía judicial correspondiente, situación resuelta en 2023 (Ver Nota 23).

	2022	2021
Depósitos en garantía Brou M/E - Agentes Int.	56.455	94.752
Depósitos en garantía M/N - Cauciones BSE	3.791.887	3.417.379
Depósitos en garantía Brou - Licitaciones	88.828	96.192
Depósitos en garantía Brou M/N - Agentes Int.	98.216	106.358
	<u>4.035.386</u>	<u>3.714.681</u>

#### NOTA 21 - FONDOS PÚBLICOS

Desde la creación de la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales en 1996, la institución no ha recibido fondos públicos como aporte para su gestión, ni subsidios por parte del Estado uruguayo, tal como se expone en el anexo de "Fondos Públicos Recibidos" indicado por la Ordenanza 89.

#### NOTA 22 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

La gerencia identifica los riesgos que afectan la institución derivados de la tenencia de instrumentos financieros, así como los efectos que estos riesgos tienen en sus estados financieros.

Los principales riesgos que afectan la operativa son los siguientes:

**Riesgo de Mercado.** El organismo mantiene posiciones expuestas a la fluctuación del tipo de cambio (en dólares estadounidenses). Dicha posición al cierre del ejercicio se presenta en la Nota 4.

**Riesgo de Crédito.** El organismo mantiene sus disponibilidades en bancos de plaza, no difiriendo su valor justo de los valores contables. Las cuentas a cobrar se encuentran diversificadas en instituciones públicas y particulares, según el tipo de operativa, y se previsionan con políticas uniformes, cuya adecuación se monitorea periódicamente.

**Riesgo de Liquidez.** El organismo maneja presupuestos de forma de administrar este riesgo.

#### NOTA 23 - HECHOS POSTERIORES

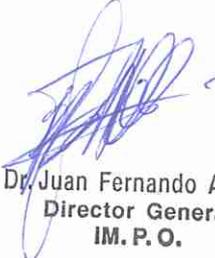
A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, y con posterioridad a la fecha de cierre de ejercicio, no han ocurrido hechos que puedan afectar al organismo en forma significativa, con excepción de los que se presentan a continuación:

Entre los meses de enero y marzo de 2023, ya fueron acreditados los fondos provenientes de las letras de tesorería indicadas en la Nota 8, por un importe de \$ 95.000.000.

La Asesoría Jurídica en informe de fecha 24 de febrero de 2023 (Acción de Demanda de Nulidad – Ficha 2-14338/2022) expresa que el tribunal falló a favor de IMPO, por unanimidad, desestimando la demanda sin especial condenación indicada en la Nota 20.2

  
Cdr. Mauricio Gargano  
Director  
Área Administración

  
Cr. Héctor V. Tacón  
Gerente General  
IM.P.O.

  
Dr. Juan Fernando Abellá  
Director General  
IM. P. O.

**ANEXO**

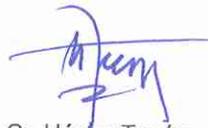
**ANEXO FONDOS PÚBLICOS RECIBIDOS**

**EJERCICIO 2022**

Desde la creación de la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales en 1996, la Institución no ha recibido fondos públicos ni subsidios por parte del Estado Uruguayo.



Cr. Mauricio Gargano  
Dir. Área Administración



Cr. Héctor Tacón  
Gerente General



Dr. Juan Abellá  
Director General



**LUIS MARTINEZ BERNIE**  
Contador Público

**ESTADO**  
**PRESUPUESTAL**  
**Ejercicio 2022**

-----

**PREVENTIVO**  
**Ejercicio 2023**

# ESTADO PRESUPUESTAL

Ejercicio  
2022

**CONTABILIDAD PRESUPUESTAL  
 ESTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL  
 DEL 01/01/22 AL 31/12/22  
 (cifras expresadas en Pesos Uruguayos)**

**INGRESOS**  
**TOTAL INGRESOS** 339.569.827

**EGRESOS**

Servicios Personales	142.280.843
Bienes de Consumo	2.788.223
Servicios no Personales	142.982.532
Gastos no clasificados	<u>489.834</u>
Sub total	288.541.432

Gastos de Inversión	<u>678.365</u>
Sub total	678.365

**TOTAL DE EGRESOS** (289.219.797)

**RESULTADO DEL EJERCICIO** 50.350.030

  
 Cr. Mauricio Gargano  
 Dir. Area Administración

  
 Cr. Héctor Tacón  
 Gerente General

  
 Dr. Juan Abellá.  
 Director General

**BALANCE PRESUPUESTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.-**  
 (cifras expresadas en Pesos Uruguayos)

OBJETO DEL GASTO	PREVENTIVO	DEPOSITO	IMPORTE APG	COMPROMETIDO
0 Servicio Personales	142.313.824	149.294.207	142.280.843	142.280.843
1 Bienes de Consumo	3.137.747	3.291.651	2.788.223	2.788.223
2 Servicios no Personales	149.708.196	157.051.268	142.982.532	142.982.532
7 Gastos no clasificados	1.520.000	1.594.555	489.834	489.834
<b>Sub total</b>	<b>296.679.767</b>	<b>311.231.681</b>	<b>288.541.432</b>	<b>288.541.432</b>
706 Inversiones	1.003.200	1.052.406	678.365	678.365
<b>Sub total</b>	<b>1.003.200</b>	<b>1.052.406</b>	<b>678.365</b>	<b>678.365</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>297.682.967</b>	<b>312.284.087</b>	<b>289.219.797</b>	<b>289.219.797</b>

  
 Cr. Mauricio Gargano  
 Dir. Area Administración

  
 Cr. Héctor Tacón  
 Gerente General

  
 Dr. Juan Abellá.  
 Director General

# **PREVENTIVO IM.P.O**

## **2023**

Recibo de Mesa de Entrada del Tribunal de Cuentas

N° 5231(de 28-12-2022)

Montevideo, 28 de diciembre de 2022.-

Cra. Susana Díaz  
Presidente del Tribunal de Cuentas de la República  
Presente

Cumplo en dirigirme a usted con el fin de solicitarle tenga a bien presentar ante ese alto cuerpo el proyecto de presupuesto para el ejercicio 2023 en cumplimiento de lo previsto en el Art. 138 literal "C" del TOCAF.

La Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales, IMPO, está organizada como Persona Jurídica de Derecho Público No Estatal, de acuerdo con lo dispuesto en el Art. 341 de la Ley 16736 de 5 de enero de 1996, el que constituye su Ley Orgánica. Desde su creación financia sus actividades exclusivamente con recursos propios.

El proyecto, que se incorpora en Anexo adjunto, se ha elaborado sobre la base de datos de los registros contables de la ejecución presupuestal del ejercicio 2022.

En dicho Anexo, se exponen las bases de cálculo utilizadas para proyectar los ingresos y los egresos -que integran los gastos de funcionamiento y las inversiones- las cuales se resumen en:

**Recaudación:**

Para proyectar la recaudación del próximo ejercicio, se determinó el ingreso promedio semestral por concepto de ventas contado y cobranza, según valores del año 2022, con

datos anualizados del período enero – noviembre. Sobre esa base se consideraron incrementos en el volumen de las publicaciones en el Diario Oficial del 2,5% para 2023.

Para los otros productos y servicios que la empresa comercializa en forma no monopólica, se previó aumento de precios de 7,45% para productos específicos (Bases, Multimedia, Pantalla, Librería Digital, Registro de Leyes, Libros) en el ejercicio. Con relación al volumen de ventas de este tipo de servicios se estima un aumento anual de 20% según una eventual reactivación económica.

La recaudación anual así presupuestada es de \$351.729.299 (Pesos uruguayos trescientos cincuenta y un millones setecientos veintinueve mil doscientos noventa y nueve).

**Gastos de funcionamiento:**

- 1) La asignación del Grupo 0, retribuciones personales, beneficios sociales y aportes legales, se proyectó con base en la plantilla de empleados a diciembre de 2022 considerando, para el ejercicio 2023, ajustes por inflación esperada. El monto proyectado asciende a la suma de \$161.039.002 (Pesos uruguayos ciento sesenta y un millones treinta y nueve mil dos).
- 2) La asignación destinada al gasto del Grupo 1, materiales, artículos de consumo y suministros, de acuerdo con el clasificador del gasto que rige para la Administración Central, se proyectó contemplando la incidencia de insumos en dólares y en moneda nacional, sobre el gasto de 2022. El monto resultante se actualizó al inicio de cada semestre conforme a la variación prevista del IPC para el semestre anterior (3,66% y 3,66%) agregándose por semestre un 10% adicional por la estimación de mayores gastos por efecto de una eventual reactivación económica.

La asignación así determinada, se eleva a \$3.828.762 (Pesos uruguayos tres millones ochocientos veintiocho mil setecientos sesenta y dos).

- 3) El crédito destinado al Grupo 2, servicios no personales y suministros, según la clasificación presupuestaria vigente, se proyectó aplicando idéntico criterio que el aplicado para el del Grupo 1, agregando un 10% en ambos semestres del año por contrataciones de nuevos servicios de impresión esperadas. La asignación proyectada asciende a \$182.678.685 (Pesos uruguayos ciento ochenta y dos millones seiscientos setenta y ocho mil seiscientos ochenta y cinco).
- 4) En el Grupo 7 se consideró una proyección de gastos de U\$S 37.000 (Dólares USA treinta y siete mil) para el financiamiento de acciones tendientes a dar cumplimiento a los cometidos de IM.P.O. de difundir normativa y de promover actividades declaradas de interés público por la Presidencia de la República y aquellas educativas y culturales que determine el Ministerio de Educación y Cultura. La asignación presupuestada asciende a \$1.629.110 (Pesos uruguayos un millón seiscientos veintinueve mil ciento diez) tomando en cuenta una estimación del valor del tipo de cambio promedio de \$44,03 por cada dólar.

#### **Plan de Inversiones:**

Se definen los siguientes proyectos de inversión:

- ✓ Renovación de equipamiento tecnológico: U\$S 50.000 (Dólares USA cincuenta mil) que equivalen a \$2.201.500 (Pesos uruguayos dos millones doscientos un mil quinientos).
- ✓ Refacciones y equipamiento mobiliario del edificio de sede central: U\$S 8.000 (Dólares USA ocho mil) que equivalen a \$352.240 (Pesos uruguayos trescientos cincuenta y dos mil doscientos cuarenta).

**En resumen**, del preventivo elaborado surge una estimación de ingresos por un total de \$351.729.299 (Pesos uruguayos trescientos cincuenta y un millones setecientos veintinueve mil doscientos noventa y nueve), monto que cubre los gastos de funcionamiento, proyectados en \$349.175.559 (Pesos uruguayos trescientos cuarenta y nueve millones ciento setenta y cinco mil quinientos cincuenta y nueve) y los proyectos de inversión, previstos en \$2.553.740 (Pesos uruguayos dos millones quinientos cincuenta y tres mil setecientos cuarenta).

*Aprovecho para saludarle con mi más alta consideración.*



Dr. Juan Fernando Abellá  
Director General  
IM. P. O.

**PREVENTIVO 2023**  
Bases de cálculo

**SUPUESTOS**

1) **Ingresos:** se determinó el ingreso semestral promedio en función de la recaudación anualizada del período Enero a Noviembre del año 2022. No se proyecta un ajuste de tarifas para las publicaciones del Diario Oficial. De todos modos se espera un incremento del 2,5% en la recaudación de cada semestre, en este rubro, por una mayor cantidad estimada de avisos publicados. En tanto para los productos no monopolicos se presupuesta un ajuste equivalente a la variación del IPC proyectada según BCU para 2023 que se estima será un 7,45% para todo el año. Estos productos hoy representan aproximadamente el 21% de la estructura de facturación (Bases, Multimedia, Pantalla, Librería Digital, Registro Leyes, Etc). Con relación a la situación económica proyectada y su incidencia en la venta de este tipo de servicios, se estima un aumento de 20% en las ventas de cada semestre.

		PROYECCIÓN 2023		TOTAL
		1er semestre	2do semestre	
Recaudación Enero a Noviembre año 2022	299.775.686			
Recaudación semestre Promedio	163.514.011	175.048.485	176.680.813	351.729.299

2) **Gastos Grupo 0:** A partir de valores de Noviembre de 2022, para el ejercicio 2023 se consideran ajustes con vigencia al 1/1/23 de 5,7%. Los referidos incrementos incluyen la inflación esperada. En el caso del sueldo del Director General se considera un único ajuste anual del 7,45% con vigencia 1/1/23 aplicado sobre el sueldo de un Sub Secretario de Estado según lo establece la normativa vigente.

		PROYECCIÓN 2023		TOTAL
		1er semestre	2do semestre	
Retribuciones personales, beneficios sociales y aportes.		79.299.644	81.739.358	161.039.002

3) **Gastos Grupo 1:** La incidencia de insumos en dólares es prácticamente inexistente por lo que los gastos del año 2023, proyectados a partir de la imputación de 2022, se ajustan a inicio de cada semestre según variación del IPC del semestre (3,66% y 3,66%). Se agrega un incremento de 10% en cada semestre por la necesidad estimada de mayores gastos por efecto de una eventual reactivación económica.

	Imputación 2022	PROYECCIÓN 2023		TOTAL
		1er semestre	2do semestre	
Materiales y suministros.	3.137.747	1.788.924	2.039.838	3.828.762

4) **Gastos Grupo 2:** idem Grupo 1. Para el año, se proyecta un incremento por contratación de nuevos servicios de impresión previendo una reactivación económica; se ajustan a inicio de cada semestre según variación del IPC del semestre (3,66% y 3,66%) y se agrega un incremento de 10% en cada semestre. Se realiza un ajuste en más de \$786 en el total de gastos estimados del Grupo 2, a efectos de lograr el cierre del cuadro resumen.

	Imputación 2022	PROYECCIÓN 2023		TOTAL
		1er semestre	2do semestre	
Servicios no personales.	149.708.196	85.353.134	97.324.765	182.678.685

5) **Otros Gastos Grupo 7:** Se considera una proyección de gastos de U\$S 37.000 (t/c estimado \$44,03 por cada dólar) para el financiamiento de las acciones necesarias para el cumplimiento de los cometidos de IM.P.O. de difundir normativa y de promover, producir y difundir actividades declaradas de interés público por la Presidencia de la República y aquellas educativas y culturales que determine el Ministerio de Educación y Cultura.

	U\$S 37.000 T/C 44,03	PROYECCIÓN 2023		TOTAL
		1er semestre	2do semestre	
Otros gastos		614.555	814.555	1.629.110

6) **Inversiones:** Se ha considerado gastos de renovación de equipamiento, compra de equipos informáticos, muebles y readecuaciones y refacciones edilicias

	PROYECCIÓN 2023		TOTAL
	1er semestre	2do semestre	
Proyectos varios	1.276.870	1.276.870	2.553.740

**TOTAL INGRESOS ESTIMADOS**

351.729.299

**GASTOS**

349.175.559

**INVERSIONES**

2.553.740

**TOTAL EGRESOS ESTIMADOS**

351.729.299

Dr. Juan Fernando Abella  
Director General  
IM.P.O.

**RESUMEN****\*INGRESOS Funcionamiento**

INGRESOS OPERATIVOS	\$	351.729.299	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			\$ <u>351.729.299</u>

**\*GASTOS Funcionamiento**

Grupo 0	\$	161.039.002	
Grupo 1	\$	3.828.762	
Grupo 2	\$	182.678.685	
Grupo 7	\$	1.629.110	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			\$ <u>349.175.559</u>

**\*INVERSIONES****PROYECTOS:**

Equipos informaticos. (U\$S 50.000)	\$	2.201.500	
Refacciones y equipamiento mobiliario edificio sede central (U\$S 8.000)	\$	352.240	
<b>TOTAL DE INVERSIONES</b>			\$ <u>2.553.740</u>

**TOTAL DE EGRESOS**351.729.299

Tipo de cambio promedio estimado BCU 11/22 ej. 2023 = \$44,03 por dólar

  
Dr. Juan Fernando Abella  
Director General  
I.M. P. O.

---

---

# Instituto Cuesta Duarte

---

---



**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

Denominación:	Instituto Cuesta Duarte	Teléfonos	24094350 24005480
Domicilio	Jackson 1283	E-mail	secretaria@cuestaduarte.org.uy
Localidad	Montevideo	RUT	215728240018

**Estado de Situación Patrimonial**

**ACTIVO**

**Activo Corriente**

Disponibilidades	732,950
Inversiones Temporarias	11,031,470
Créditos Corto Plazo	2,128,954
Otros créditos	238,987
Bienes de Cambio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>14,132,361</b>

**Activo No Corriente**

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	16,498,220
Bienes de Uso	30,618,157
Intangibles	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>47,116,377</b>

**TOTAL ACTIVO** 61,248,738

**PASIVO**

**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	3,462,050
Previsiones	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3,462,050</b>

**Pasivo No Corriente**

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

**TOTAL PASIVO** 3,462,050

**PATRIMONIO**

Capital	2,758,873
Ajustes al Patrimonio	
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	56,446,686
Result. Ejercicio	-1,418,871
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>57,786,688</b>

**Estado de Resultados**

**Ingresos**

Ingresos Operativos	57,054,425
Ingresos Financieros	16,535
Ingresos Varios	70
<b>Total Ingresos</b>	<b>57,071,030</b>

**Gastos**

Gastos Operativos	58,190,032
Gastos Financieros	298,441
Gastos Varios	1,428
<b>Total de Gastos</b>	<b>58,489,901</b>

**RESULTADO NETO** -1,418,871

Firma responsable



---

---

# Instituto de Comunicación y Desarrollo (ICD)

---

---





Montevideo, 6 de junio de 2023

División Contabilidad  
Contaduría General de la Nación  
Departamento de Estados Contables

De nuestra mayor consideración:

Quien suscribe, Sr. FERNANDO BARREIRO, documento de identidad 1.149.316-9, actuando en carácter de representante legal del Instituto de Comunicación y Desarrollo (ICD) comunica, en el marco de las obligaciones establecidas en los artículos 100 y 101 de la Ley 16134, que ICD no recibió durante el ejercicio 2022 donaciones de fondos públicos ni se administraron bienes del Estado.

La auditoría externa que permite certificar este hecho estará disponible para consulta si así lo requieren a fines de junio.

Sin otro particular, se despide atentamente,

Fernando Barreiro



---

# Instituto de Regulación y control del Cannabis IRCCA

---



Montevideo, 28 de marzo de 2023

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN  
Cra. Magela Manfredi

Por la presente, remitimos los Estados Financieros auditados correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 del Instituto de Regulación y Control del Cannabis (IRCCA), de acuerdo a lo establecido por la Ordenanza N° 89 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República.

Los mismos fueron aprobados por la Junta Directiva el día 23 de marzo de 2023 adjuntando la nota de ese mismo día firmada por el Presidente de la Junta Directiva dirigida a las autoridades en esa fecha.

Sin más que agregar, saluda atentamente



Dr. Daniel Radío  
Presidente de la Junta Directiva  
Instituto de Regulación y Control del Cannabis

**INSTITUTO DE REGULACIÓN Y  
CONTROL DEL CANNABIS (IRCCA)**  
Informe dirigido a la Junta Directiva referente  
a la Auditoría de los Estados Financieros  
correspondientes al ejercicio anual finalizado  
el 31 de diciembre de 2022

# Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3
Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2022	6
Estado de Resultados correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	7
Estado de Resultado Integral correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	8
Estado de Cambios en el Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	9
Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	10
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022	12
Anexo I - Cuadro de Propiedades, planta y equipo e Intangibles correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	30
Anexo II - Fondos públicos recibidos y gastos atendidos con ellos correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	31

## Informe de los Auditores Independientes

Señores de la  
Junta Directiva del  
Instituto de Regulación y Control del Cannabis (IRCCA)

### *Opinión*

Hemos auditado los Estados Financieros del IRCCA, los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, los Estados de Resultados, de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha, sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de IRCCA al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con la Ordenanza N° 89 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República.

### *Bases de Opinión*

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección *Responsabilidad del Auditor por la Auditoría de los Estados Financieros* en este informe. Somos independientes del IRCCA de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores que son relevantes para nuestra auditoría de los Estados Financieros, y hemos cumplido integralmente las demás responsabilidades éticas que corresponden con dicho código. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### *Responsabilidad de la Dirección en relación a los Estados Financieros*

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con la Ordenanza N° 89 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de errores significativos ya sea debido a fraude o a error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad que tiene IRCCA para continuar como un negocio en marcha, revelando, cuando sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y la utilización de la hipótesis de negocio en marcha a menos que la Dirección intente liquidar IRCCA, discontinuar sus operaciones, o no tenga una alternativa más realista que hacerlo.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación de los Estados Financieros del IRCCA.

*Responsabilidad del Auditor por la Auditoría de los Estados Financieros*

Nuestros objetivos consisten en obtener una seguridad razonable acerca de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o a error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable constituye un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o a errores, y se consideran significativos si, individualmente o de forma agregada, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de estos Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, nosotros aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrecciones materiales de los Estados Financieros, ya sean por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría que respondieron a esos riesgos; y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar los fundamentos para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material resultante de fraude es mayor que de aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión, o anulación del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno importante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la dirección.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la dirección de las bases contables de empresa en funcionamiento y, con base a la evidencia obtenida, si existe una incertidumbre material relativa a eventos o condiciones que puedan originar una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos pide el llamar la atención en nuestro informe del auditor sobre la información a revelar respectiva en los Estados Financieros o, si dicha información a revelar es insuficiente, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe del auditor. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación en general, estructura y contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, y si los Estados Financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de forma que logran una presentación razonable.

# ESTUDIO KAPLAN

CONSULTORES TRIBUTARIOS, AUDITORES

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

Montevideo, 23 de marzo de 2023



Cr. Gonzalo Ferreiro

CJPPU 122.889



**\$ 2500** PESOS URUGUAYOS  
TIMBRE LEY 17.738

000346 48



CAJA DE JUBILACIONES  
Y PENSIONES DE  
PROFESIONALES  
UNIVERSITARIOS

**\$ 500** PESOS URUGUAYOS  
TIMBRE LEY 17.738

026590 35



**\$ 100** PESOS URUGUAYOS  
TIMBRE LEY 17.738

099914 45

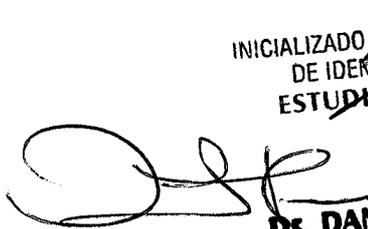
# Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

(en Pesos Uruguayos)

	Notas	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Saldos al 31 de diciembre de 2021
<b>ACTIVO</b>	2 y 3		
<b>Activo Corriente</b>			
Disponibilidades		144.966.390	75.869.420
Inversiones temporarias	4	10.658.222	31.816.471
Créditos comerciales	5	30.445.291	27.338.865
Otros créditos	6	440.349	1.854.871
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>186.510.252</b>	<b>136.879.627</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	7 y anexo	15.863.874	16.664.750
Intangibles	7 y anexo	1.245.383	6.483.079
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>17.109.257</b>	<b>23.147.829</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>203.619.509</b>	<b>160.027.456</b>
<b>PASIVO</b>	2 y 3		
<b>Pasivo Corriente</b>			
Deudas comerciales	8	23.933.344	16.725.514
Deudas diversas	9	34.465.808	33.235.543
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>58.399.152</b>	<b>49.961.057</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Deudas diversas de largo plazo	9	6.010.650	8.939.000
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>6.010.650</b>	<b>8.939.000</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>64.409.802</b>	<b>58.900.057</b>
<b>PATRIMONIO</b>	10		
Resultados Acumulados		139.209.707	101.127.399
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>139.209.707</b>	<b>101.127.399</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>203.619.509</b>	<b>160.027.456</b>

Las notas 1 a 21 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

  
**Cr. MATIAS VLAEMINCK**  
 IRCCA

  
 INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
 DE IDENTIFICACIÓN  
 ESTUDIO KAPLAN 6  
**DR. DANIEL RADIO**  
 PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
 IRCCA

# Estado de Resultados correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022

(en Pesos Uruguayos)

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
Fondos recibidos	11	31.000.000	31.000.000
Ingresos operativos	12	74.665.724	63.119.400
Otros ingresos	13	3.118.588	1.332.660
Gastos operativos	14	(70.935.530)	(54.000.398)
Resultado operativo		37.848.782	41.451.662
Resultados financieros	15	233.526	2.170.052
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>38.082.308</b>	<b>43.621.714</b>

Las notas 1 a 21 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

  
**Cr. MATIAS VLAEMINCK**  
 IRCCA

INICIALIZADO CON PROPIEDAD  
 DE IDENTIFICACION  
 ESTUDIO KAPLAN

  
**Dr. DANIEL RADIO**  
 PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
 IRCCA

7

# Estado de Resultados Integral correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022

(en Pesos Uruguayos)

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
RESULTADO NETO		38.082.308	43.621.714
Otros resultados integrales		-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL</b>		<b>38.082.308</b>	<b>43.621.714</b>

Las notas 1 a 21 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

8

  
G. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
INICIALIZADO CON FINANCIO  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIO KAPLAN  
DR. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

# Estado de Cambios en el Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022

(en Pesos Uruguayos)

	Capital	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
<b>1. SALDOS INICIALES</b>			
Resultados retenidos			
Resultados no asignados	-	101.127.399	101.127.399
Saldos al 01.01.2022	-	101.127.399	101.127.399
<b>2. MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO</b>			
Resultados del ejercicio integral		38.082.308	38.082.308
Sub Total	-	38.082.308	38.082.308
<b>3. SALDOS FINALES</b>			
Resultados retenidos			
Resultados no asignados		139.209.707	139.209.707
Saldos al 31.12.2022	-	139.209.707	139.209.707

Las notas 1 a 21 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

  
**Sr. MATIAS VLAEMINCK**  
IRCCA

  
**DR. DANIEL RADÍO**  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

9  
INICIAL  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIO KAPLAN

# Estado de Cambios en el Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021 (en Pesos Uruguayos)

	Capital	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
<b>1. SALDOS INICIALES</b>			
Resultados retenidos		57.505.685	57.505.685
Resultados no asignados			
Saldos al 01.01.2021	-	57.505.685	57.505.685
<b>2. MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO</b>			
Resultados del ejercicio integral		43.621.714	43.621.714
Sub Total	-	43.621.714	43.621.714
<b>3. SALDOS FINALES</b>			
Resultados retenidos		101.127.399	101.127.399
Resultados no asignados			
Saldos al 31.12.2021	-	101.127.399	101.127.399

Las notas 1 a 21 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

  
Cr. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADIO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

10  
INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO RAPLAN

# Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022

(en Pesos Uruguayos)

	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
<b>1. Flujo proveniente de actividades operativas</b>		
Resultado del ejercicio	38.082.308	43.621.714
<i>Partidas que no representan movimientos de fondos</i>		
Donaciones en especie	(1.084.588)	(866.585)
Previsión incobrables	4.024.505	4.180.248
Bajas de elementos de propiedad planta y equipo	35.886	-
Amortizaciones	8.490.377	12.897.573
<i>Cambios activos y pasivos operativos</i>		
Créditos comerciales	(7.130.931)	(10.858.201)
Otros créditos	1.414.522	(822.255)
Deudas comerciales	7.207.830	(1.335.609)
Deudas diversas	(1.698.085)	5.997.978
<b>Fondos provenientes de operaciones</b>	<b>49.341.824</b>	<b>52.814.863</b>
<b>2. Flujo proveniente de inversiones</b>		
Inversiones temporarias	21.158.249	(31.816.471)
Altas de elementos de propiedad planta y equipo e intangibles	(1.403.103)	(1.889.388)
<b>Fondos provenientes de inversiones</b>	<b>19.755.146</b>	<b>(33.705.859)</b>
<b>3. Flujo proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Fondos provenientes de actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Aumento/ disminuciones del flujo neto de efectivo</b>	<b>69.096.970</b>	<b>19.109.004</b>
<b>5. Fondos en efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>75.869.420</b>	<b>56.760.416</b>
<b>6. Fondos en efectivo al final del ejercicio</b>	<b>144.966.390</b>	<b>75.869.420</b>

Las notas 1 a 21 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

11

  
**Cr. MATIAS VLAEMINCK**  
 IRCCA

  
**Dr. DANIEL RADÍO**  
 PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
 IRCCA

INICIALIZADO CON PROPOSITO  
 DE IDENTIFICACIÓN  
 ESTUDIO KAPLAN

# Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022

## Nota 1 - Información básica sobre la entidad

### 1.1 Naturaleza jurídica

El Instituto de Regulación y Control del Cannabis (IRCCA) es una persona jurídica de derecho público no estatal creada por la ley N°19.172 de 20 de diciembre de 2013.

### 1.2 Actividad principal

Los cometidos de Instituto según lo establece el Art 27 de la Ley N° 19.172 son:

- a) El control y fiscalización de la plantación, cultivo, cosecha, producción, acopio, distribución y expedición de cannabis, conforme con lo dispuesto en la ley y en la legislación vigente, sin perjuicio de las competencias atribuidas a otros órganos y entes públicos.
- b) Asesorar al Poder Ejecutivo:
  - i) En la formulación y aplicación de las políticas públicas dirigidas a regular y controlar la distribución, comercialización, expendio, ofrecimiento y consumo de cannabis.
  - ii) En el desarrollo de estrategias dirigidas al retraso de la edad de inicio del consumo, al aumento de la percepción del riesgo del consumo abusivo y a la disminución de los consumos problemáticos.
  - iii) En la coordinación de los ofrecimientos de cooperación técnica realizados al país en esta materia.
  - iv) En el aporte de evidencia científica, mediante la investigación y evaluación de la estrategia para la orientación de las políticas públicas de cannabis.

Las atribuciones del Instituto según lo establece el Art 28 de la Ley N° 19.172 son:

- a) Otorgar las licencias para producir, elaborar, acopiar, distribuir y expender cannabis psicoactivo, así como sus prórrogas, modificaciones, suspensiones y supresiones, conforme con lo dispuesto en la presente ley y en la reglamentación respectiva.
- b) Crear un registro de usuarios, protegiendo su identidad, manteniendo el anonimato y privacidad conforme con las disposiciones legales vigentes y a la reglamentación respectiva. La información relativa a la identidad de los titulares de los actos de registro tendrá carácter de dato sensible de conformidad con lo dispuesto por el artículo 18 de la Ley N° 18.331, del 11 de agosto de 2008.
- c) Registrar las declaraciones de autocultivo de cannabis psicoactivo, conforme con las disposiciones legales vigentes, la presente ley y la reglamentación respectiva.

  
Cr. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

12  
INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

- d) Autorizar los clubes de membresía cannábicos conforme con las disposiciones legales vigentes y la reglamentación respectiva.
- e) Dirigirse directamente a los organismos públicos para recabar y recibir la información necesaria para el cumplimiento de los cometidos asignados.
- f) Celebrar convenios con instituciones públicas o privadas a efectos del cumplimiento de sus cometidos, en especial con aquellas que ya tienen asignada competencia en la materia.
- g) Fiscalizar el cumplimiento de las disposiciones vigentes a su cargo.
- h) Dictar los actos administrativos necesarios para el cumplimiento de sus cometidos.
- i) Determinar y aplicar las sanciones pertinentes por infracciones a las normas regulatorias establecidas en esta ley y su reglamentación.
- j) Ejecutar las sanciones que imponga, a cuyos efectos los testimonios de sus resoluciones firmes constituirán título ejecutivo. Son resoluciones firmes las consentidas expresa o tácitamente por el sancionado y las que denieguen el recurso de reposición previsto en la ley.

Asimismo, el Decreto 246/021 en su Art 1 establece:

Sujeto a las disposiciones establecidas en la Ley N° 19.172, el presente Decreto y demás normas vigentes, se encuentra permitida la plantación, cultivo, cosecha, secado, acondicionamiento, acopio, producción, fabricación y comercialización de cannabis psicoactivo y no psicoactivo, para ser destinado en forma exclusiva, a la investigación científica o a la producción, extracción y fabricación de materia prima, productos terminados y semielaborados, a base de cannabis o cannabinoides para uso medicinal.

## Nota 2 – Principales políticas y prácticas contables aplicadas

### 2.1 Bases de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo a los criterios de formulación y presentación establecidos para la administración pública en la Ordenanza N° 89 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República.

La Ordenanza N° 89 del 29 de noviembre de 2017, deroga la Ordenanza N° 81 para los ejercicios cerrados a partir del 31 de diciembre de 2017 y establece que las normas contables que deberán aplicarse para la formulación y presentación de los estados financieros serán, de acuerdo con la unidad contable de que se trate, las siguientes:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

- La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes en el país a la fecha de inicio de cada Ejercicio.

- Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), vigentes al inicio de cada Ejercicio.

En aquellas situaciones no contempladas en las normas referidas precedentemente, se tendrá como referencia por su orden, a los siguientes:

- a. Los pronunciamientos del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay, emitidos con el asesoramiento de sus comisiones especializadas y aprobadas por el Consejo Directivo.
- b. La doctrina más recibida, especialmente cuando se ha desarrollado a través de textos y tratados reconocidos y coincidentes sobre los puntos en cuestión.
- c. Las Resoluciones de las Conferencias Interamericanas de Contabilidad y los pronunciamientos de la Asociación Interamericana de Contabilidad;
- d. Las Resoluciones de las Jornadas de Ciencias Económicas del Cono Sur y su antecesora, las Jornadas Rioplatenses de Ciencias Económicas;
- e. Los pronunciamientos de Organismos Profesionales de otros países.

En el caso de existir diversos criterios dentro de un mismo grupo de los mencionados precedentemente, aplicables con el mismo fin, será necesario seleccionar y utilizar aquéllos que sean de uso más generalizado en nuestro medio y mejor se adecuen a las circunstancias particulares del caso considerado.

El Instituto de Regulación y Control del Cannabis presenta sus Estados Financieros de acuerdo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes en el país.

El Decreto 291/014 hace obligatorias como normas contables adecuadas en Uruguay para los ejercicios comenzados a partir del 1° de enero de 2015, la NIIF para PYMES emitida por IASB, publicada a la fecha del referido decreto (octubre 2014), traducida al español y publicada por la AIN.

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.

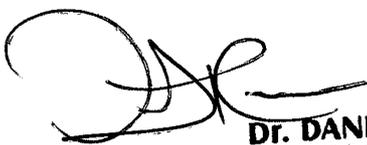
Algunas cifras correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021 fueron reclasificadas en los presentes Estados Financieros con el fin de hacerlas comparables con las del ejercicio actual.

## 2.2 Fecha de aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 han sido aprobados por la Junta Directiva del IRCCA el 23 de marzo de 2023.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

  
Cr. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

14

### 2.3 Criterio general de valuación

Los activos, pasivos y patrimonio con excepción del resultado del ejercicio, están valuados a sus respectivos costos de adquisición en pesos uruguayos, o al valor razonable si este es menor.

### 2.4 Concepto de capital

La entidad adoptó el concepto de capital financiero.

### 2.5 Definición de fondos

Para la preparación del Estado de Flujo de Efectivo se definió como fondos a las disponibilidades.

### 2.6 Deterioro

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

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

### 2.7 Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros en que participa la entidad son: caja y bancos, inversiones temporarias, créditos y cuentas a pagar a corto y largo plazo.

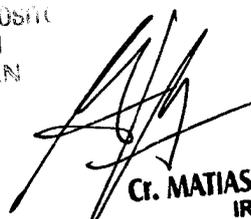
Los saldos del instituto presentados en caja y bancos, inversiones temporarias, créditos y cuentas a pagar a corto y largo plazo al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 no difieren significativamente de sus valores razonables de mercado.

La administración del instituto 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 de liquidez, por lo que ha elaborado políticas de administración de los riesgos que se basan en el monitoreo periódico de los mismos por la Dirección y Gerencia de la entidad, como se establece en la Nota 17.

### 2.8 Estimaciones contables

La Dirección de la empresa ha efectuado diversas estimaciones y supuestos relativos a la valuación y presentación de los activos y pasivos a efectos de preparar los Estados Financieros de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay, por lo que los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.

INICIALIZADO CON PROPOSITO  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIO KAPLAN

  
Cr. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

15

## Nota 3 - Criterios específicos de valuación

### 3.1 Cuentas en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan por su equivalente en moneda nacional de acuerdo con los tipos de cambio vigentes en el mercado a la fecha de concreción de cada transacción.

Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos al tipo de cambio billete interbancario comprador vigente al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre de 2021 respectivamente (USD 1 = \$ 40,071 y USD 1 = \$ 44,695; UI 1 = \$ 5,6023 y UI 1 = 5,1608).

Las diferencias de cambio resultantes se incluyen en el saldo de la cuenta "Diferencia de Cambio" del Estado de Resultados.

### 3.2 Disponibilidades y créditos

Las disponibilidades y créditos se exponen por su valor nominal, valuados según lo establecido en la nota 3.1 cuando corresponde.

### 3.3 Inversiones temporarias

Las inversiones temporarias se valuaron a su costo amortizado calculado teniendo en cuenta la tasa de interés efectiva de la inversión, considerando el numeral 3.1 de esta nota cuando corresponda.

### 3.4 Propiedades, planta y equipo e intangibles

Las propiedades, planta y equipo e intangibles adquiridos por el Instituto figuran a su valor de costo de adquisición menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro cuando corresponda según lo establecido en la nota 2.6.

La amortización de las propiedades, planta y equipo son calculadas por el método lineal a partir del mes siguiente de su incorporación, aplicando porcentajes fijos sobre dichos valores, estimados según la vida útil esperada para cada categoría.

Las amortizaciones de los intangibles son calculadas por el método lineal a partir del mes siguiente de su incorporación, aplicando porcentajes fijos sobre dichos valores, estimados según la vida útil esperada para cada categoría.

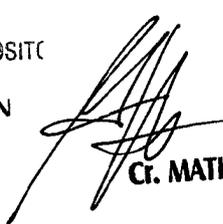
### 3.5 Pasivo y provisiones

Las obligaciones y provisiones de la entidad se expresan por su valor nominal. En cuanto corresponde se aplica lo establecido en la nota 3.1.

### 3.6 Retribuciones al personal

Las obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son medidas a valores no descontados y son reconocidos como gastos a medida que los servicios relacionados son prestados.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

  
CT. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
DR. DANIEL RADIO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

16

### 3.7 Determinación del resultado integral

El resultado del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 se obtuvo por diferencia entre los patrimonios al inicio y al cierre, sin considerar las variaciones en el patrimonio que no provienen del resultado del ejercicio.

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

### 3.8 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 y operación.

Las subvenciones del gobierno se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir. Una subvención sin condiciones de rendimientos futuros específicas se reconoce en ingresos cuando se reciban los importes obtenidos por la subvención.

## Nota 4 - Inversiones Temporarias

El saldo de inversiones temporarias al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se componen según el siguiente detalle:

	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Letras de regulación monetaria	4.1	-	19.952.191
Depósitos a plazo fijo	4.2	10.658.222	11.864.280
		<u>10.658.222</u>	<u>31.816.471</u>

#### 4.1 Letras de regulación monetaria

El detalle de las letras de regulación monetaria al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

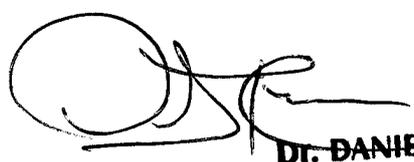
Banco	Compra	Vencimiento	Mon	Valor Nominal	Costo Adquisición	Costo Amortizado
				\$	\$	\$
BROU	09/07/2021	14/01/2022	\$	20.000.000	19.354.578	19.952.191
						<u>19.952.191</u>

La institución no mantiene letras de regulación monetaria al 31 de diciembre de 2022.

#### 4.2 Depósitos a plazo fijo

El detalle de los depósitos a plazo fijo al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

  
Cr. MATÍAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

Banco	Fecha constitución	Fecha vencimiento	Mon	Capital en Moneda de origen	Capital Equivalente	Intereses devengados en Moneda de origen	Intereses devengados Equivalente	Total
					\$		\$	\$
BROU	15/01/2022	15/01/2023	USD	265.473	10.637.779	511	20.443	10.658.222
								<u>10.658.222</u>

El detalle de los depósitos a plazo fijo al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Banco	Fecha constitución	Fecha vencimiento	Mon	Capital en Moneda de origen	Capital Equivalente	Intereses devengados en Moneda de origen	Intereses devengados Equivalente	Total
					\$		\$	\$
BROU	15/01/2021	15/01/2022	USD	264.940	11.841.503	510	22.777	11.864.280
								<u>11.864.280</u>

## Nota 5 - Créditos comerciales

El detalle de los créditos comerciales es el siguiente:

Notas	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Saldos al 31 de diciembre de 2021	
Deudores por licencias por proyectos de inversión de cannabis	5.1	12.307.636	15.618.913
Deudores por licencias de producción y dispensación de cannabis psicoactivo	5.2	14.947.603	11.343.855
Deudores por multas	5.3	294.453	376.097
Documentos a cobrar		2.895.599	-
		<u>30.445.291</u>	<u>27.338.865</u>

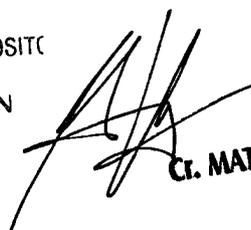
### 5.1 Deudores por licencias por proyectos de inversión de cannabis.

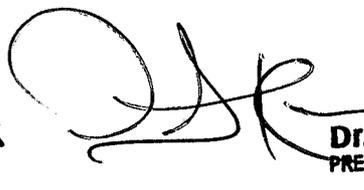
El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, corresponde a créditos por concepto de licencias otorgadas en concordancia con el artículo 28 a) de la ley 19.172, decretos reglamentarios e instructivos para la solicitud y Registro de licencias para investigación científica y producción de cannabis.

### 5.2 Deudores por licencias de producción y dispensación de cannabis psicoactivo y otros

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 corresponde a créditos por concepto de licencias para producir, elaborar, acopiar, distribuir y expender Cannabis psicoactivo de uso adulto de acuerdo a los literales B) y F) del artículo 3 del Decreto Ley 14.294 en su redacción dada por el artículo 5 de la Ley 19.172, el artículo 28 de la Ley 19.172 y artículo 5 del Decreto 120/2014, así como la cobranza por cuenta y orden del cannabis psicoactivo de uso adulto vendido por las empresas licenciadas en concordancia con el artículo 28 de la ley 19.172 y Decreto 120/014 artículo 32 y siguientes.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

  
C. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

18

### 5.3 Deudores por multas

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, corresponde a créditos por concepto de multas por incumplimientos a la normativa vigente.

### 5.4 Provisión incobrables

Los saldos de créditos comerciales expuestos son netos luego de reconocer las provisiones incobrables.

En el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 se reconoció provisión por incobrables por \$4.024.505

En el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021 se reconoció provisión por incobrables por \$4.180.248.

## Nota 6 - Otros créditos

El detalle de los otros créditos es el siguiente:

	Notas	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Saldos al 31 de diciembre de 2021
Adelanto a proveedores	6.1	350.636	1.765.158
Depósitos en garantía	6.2	89.713	89.713
		<u>440.349</u>	<u>1.854.871</u>

### 6.1 Adelantos a proveedores

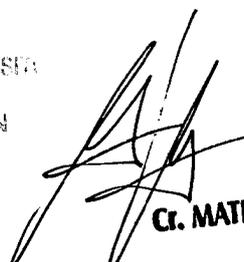
El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2022 corresponde principalmente a soporte software pagado por adelantado por \$ 155.242.

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2021 corresponde en gran parte a adelantos por \$1.185.757 por horas de desarrollo software facturadas y cobradas a realizar en el próximo ejercicio y soporte software pagado por adelantado por \$432.891.

### 6.2 Depósitos en garantía

El saldo del rubro depósitos en garantía al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 corresponde a un depósito realizado en garantía en ANTEL, para la utilización de líneas de telefonía celular por \$14.713 y un depósito en el BROU en garantía de la línea de crédito de la tarjeta de crédito corporativa del IRCCA por \$75.000.

INICIALIZADO CON PROPOSITO  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIOS KAPLAN

  
Cr. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

19

## Nota 7 - Propiedades, planta y equipo e Intangibles

### 7.1 Composición

El detalle de los elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles se muestra en el Anexo I.

### 7.2 Bienes recibidos en comodato

El 14 de agosto de 2014 el Ministerio del Interior dio en comodato al IRCCA por un plazo de 30 años, 98 hectáreas del inmueble padrón N°102, ubicado en la sexta Sección Catastral del Departamento de San José, Libertad, zona rural, sito en Ruta N°1 Costa de Mauricio, el cual consta de una superficie total de 333 hectáreas.

El IRCCA destina el referido inmueble a los fines establecidos por la Ley N° 19.172, en lo respectivo a plantación, cultivo y cosecha de cannabis.

Los activos recibidos en comodato no se incluyen en el estado de situación financiera, debido a que el Instituto no posee el control de dichos bienes debiendo restituirlos al Ministerio del Interior al final del plazo del comodato.

Las mejoras realizadas en este padrón se activan y se amortizan en la vida útil estimada del activo o en el plazo del comodato, el menor.

### 7.3 Bienes recibidos

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 se recibió como donación por parte de la Junta Nacional de Drogas (JND) un vehículo Toyota Hilux del año 2009 con un valor estimado de USD 26.600 equivalente a \$ 1.084.588.

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021 se recibió como donación por parte de la Junta Nacional de Drogas (JND) un vehículo Volkswagen Gol del año 2012 con un valor estimado de USD 7.500 equivalente a \$ 326.602 y un Peugeot 308 del año 2013 con un valor estimado de USD 12.400 equivalente a \$ 539.983.

### 7.4 Intangibles

#### *Software*

El instituto desarrolló un sistema informático que permita la cobertura de todo el ciclo de producción de cannabis, así como su traslado, expedición, desarrollo del registro de actores involucrados y cualquier otro extremo establecido por la Ley N°19.172.

El desarrollo de este software comenzó el 15 de agosto de 2014 y a partir del mes de julio de 2017 comenzó su utilización, comenzando a amortizarse a partir de dicho mes en un plazo de 5 años.

#### *Patentes*

Con fecha 30 de marzo de 2015 se celebró un contrato por un plazo de tres años entre el IRCCA y Positronics Seeds S.L. y CBD Crew S.L. por la licencia de uso de las variedades vegetales de cannabis utilizadas por IRCCA.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

  
C. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
DR. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

Tras las prórrogas pactadas entre las partes dicho contrato se extinguió porque expiró su periodo de vigencia. Con fecha 21 de junio de 2018 se firmó un nuevo contrato de licencia de uso de las variedades vegetales inéditas entre el IRCCA y Positronics Seeds S.L. (Positronics Seeds S.L. con fecha 19 de junio de 2018 se subrogó en todos los derechos y obligaciones que pudieran y/o correspondieran a CBD Crew S.L. en relación con el contrato del 30 de marzo de 2015).

En virtud del nuevo contrato Positronics Seeds S.L. licencia al IRCCA, quien acepta, los derechos de uso de las variedades vegetales. El IRCCA dispondrá durante los cinco primeros años de vigencia de este contrato, con carácter exclusivo en cualquier territorio y/o jurisdicción del uso libre e irrestricto de las variedades vegetales siempre y cuando lo sea para dar cumplimiento al proyecto de producción de cannabis psicoactivo bajo control del Estado. La licencia de uso en exclusiva abarca desde la firma hasta el 20 de junio de 2023 inclusive.

Pasado el plazo de cinco años desde la firma del contrato, el IRCCA dispondrá del uso libre, gratuito, exclusivo y a perpetuidad para todo el territorio de la República Oriental del Uruguay. El precio total a pagar por la licencia asciende a Euros 300.000 equivalentes a \$11.042.970, importe cancelado en su totalidad en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020 y una partida variable de Euros 150.000 supeditada al volumen de ventas de cannabis psicoactivo de uso adulto (no médico), no alcanzándose ni estimándose alcanzar los niveles de ventas en el período indicado en el contrato, por lo que no fue reconocida dicha partida variable.

#### 7.5 Determinación de los valores recuperables

Al 31 de diciembre de 2022 la gerencia de la entidad había realizado estimaciones internas que le permiten afirmar que los valores recuperables de sus elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles exceden los valores en libros.

### Nota 8 - Deudas comerciales

La composición del capítulo es la siguiente:

	Nota	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Saldos al 31 de diciembre de 2021
Productoras cannabis psicoactivo	8.1	18.405.403	14.943.954
Otros proveedores		5.527.941	1.781.560
		<u>23.933.344</u>	<u>16.725.514</u>

#### 8.1 Productoras cannabis psicoactivo

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 corresponde al saldo a abonar por la producción de cannabis psicoactivo.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

Dr. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

## Nota 9 - Deudas Diversas

La composición de las deudas diversas a corto plazo es la siguiente:

	Notas	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Saldos al 31 de diciembre de 2021
Remuneraciones y cargas sociales a pagar		6.191.031	4.495.861
Licencias cobradas por adelantado	9.1	15.461.468	13.001.023
Ingresos facturados no devengados	9.2	12.508.253	12.949.346
Acreedores fiscales	9.3	11.208	14.283
Retenciones por garantía	9.4	58.200	2.516.425
Anticipos de clientes		199.884	224.386
Deudas diversas		35.764	34.219
		<u>34.465.808</u>	<u>33.235.543</u>

### 9.1 Licencias cobradas por adelantado

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 corresponde a licencias otorgadas en concordancia con el artículo 28 de la ley 19.172, cuya vigencia exceden al 31 de diciembre de 2022 y 2021 respectivamente y fueron abonadas con anterioridad a dicha fecha.

### 9.2 Ingresos por licencias facturados no devengados

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 corresponde a licencias otorgadas en concordancia con el artículo 28 de la ley 19.172 cuya vigencia exceden al 31 de diciembre de 2022 y 2021 respectivamente y fueron notificadas y reconocidas como créditos comerciales y no fueron abonadas al cierre del ejercicio.

### 9.3 Acreedores fiscales

El saldo de la cuenta acreedores fiscales al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 corresponde a resguardos por retenciones realizadas a proveedores.

### 9.4 Retención en garantía

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se mantiene una garantía por buen funcionamiento y conservación de un tractor adquirido según llamado 03/2019 por \$ 58.200. Asimismo al 31 de diciembre de 2021 el saldo se compone de un depósito en garantía de USD 5.000 equivalente a \$223.475 por la constitución de la garantía de mantenimiento de oferta del Llamado a interesados 01/2019 de un candidato que no fue adjudicado en dicha instancia pero que solicitó seguir en lista de prelación por 3 años hasta el año 2022, asimismo USD 50.000 equivalentes a \$2.234.750 por garantía de fiel cumplimiento de unos de los adjudicatarios de los Llamados 01/2014 y 02/2014 a devolver en el 2022 ante la finalización del contrato para producir y distribuir cannabis psicoactivo con fecha 15 de mayo de 2021.

La composición de las deudas diversas a largo plazo es la siguiente:

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO RAPLAN

  
MATÍAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

22

	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Saldos al 31 de diciembre de 2021
Retenciones por garantía de largo plazo	6.010.650	8.939.000
	<u>6.010.650</u>	<u>8.939.000</u>

El saldo del rubro corresponde a garantías de fiel cumplimiento USD50.000 equivalentes a \$2.003.550 al 31 de diciembre de 2022 y a \$2.234.750 al 31 de diciembre de 2021 de quienes resultaron adjudicatarios de los Llamados 01/2014 y 02/2014.

A estos montos se agregan garantías en fiel cumplimiento de USD 100.000 equivalentes a \$4.007.100 al 31 de diciembre de 2022 y USD150.000 equivalentes a \$6.704.250 al 31 de diciembre de 2021 de quienes resultaron adjudicatarios de los Llamados 01/2019. En el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 se ejecutó por incumplimiento la garantía de una de las adjudicatarias por USD 50.000 equivalente a \$2.034.000.

Los fondos en contrapartida de dichas garantías al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se encuentran separados del resto de las disponibilidades del IRCCA, constituyéndose para ello un depósito a plazo fijo que componen el saldo de inversiones temporarias expuesto en el Estados de Situación Financiera (Nota 4)

## Nota 10 - Patrimonio

La evolución de los rubros del patrimonio durante el ejercicio se expone en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

La entidad no tiene aportes de capital, su patrimonio se compone únicamente de resultados acumulados.

## Nota 11 - Fondos Recibidos

Las subvenciones recibidas del Gobierno, se reconocen utilizando el método de la renta definido en la sección 24 de la NIIF para PYMES como ingresos operativos, sobre el criterio percibido definido en la Ordenanza N°89 del Tribunal de Cuentas de la República.

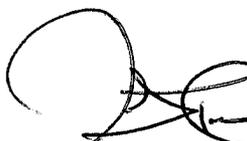
Según lo establecido en la Ordenanza N°89 del Tribunal de Cuentas de la República, los recursos que reciban las Unidades Contables, tanto de Rentas Generales como de cualquier Organismo Público, deberán ser tratados contablemente como aumentos del patrimonio en el momento en que se haga efectiva la transferencia.

No obstante, lo señalado en el párrafo anterior no será de aplicación en el caso de las entidades comprendidas en el Artículo 159 del TOCAF ni de los Organismos que no generen recursos propios. En estos casos dichos recursos deben exponerse en el Estado de Resultados en forma separada de los restantes ingresos, identificando la norma que les da origen.

Los fondos recibidos por el ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se exponen en el estado de resultados dado que el IRCCA es una entidad comprendida en el Artículo 159 del TOCAF y los mismos se componen según el siguiente detalle:

INICIALIZADO CON PROPOSITO  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIO KAPLAN

  
DR. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
DR. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

23

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
Ingresos Presupuestales	11.1	31.000.000	31.000.000
		<u>31.000.000</u>	<u>31.000.000</u>

### 11.1 Ingresos Presupuestales

De acuerdo a la Ley de Presupuesto Quinquenal 2020-2024 N°19.924 el Instituto de Regulación y Control del Cannabis recibirá una partida anual de \$31.000.000 que se atenderá con cargo al Inciso 21 "Subsidios y Subvenciones".

## Nota 12 - Ingresos Operativos

Los ingresos operativos por el ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se componen según el siguiente detalle:

	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
Ingresos por licencias por proyectos de inversión de cannabis	39.309.084	30.955.663
Ingresos por licencias de producción y dispensación de cannabis psicoactivo y otros	34.519.328	31.581.631
Ingresos por multas	837.312	582.106
	<u>74.665.724</u>	<u>63.119.400</u>

## Nota 13 - Otros Ingresos

Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
Donaciones en especie	1.084.588	866.585
Ejecución de garantías por incumplimiento de productoras cannabis psicoactivo	2.034.000	-
Otros ingresos	-	466.075
	<u>3.118.588</u>	<u>1.332.660</u>

### 13.1 Donaciones en especie

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 se recibió como donación por parte de la Junta Nacional de Drogas (JND) un vehículo Toyota Hilux del año 2009 con un valor estimado de USD 26.600 equivalente a \$ 1.084.588.

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021 se recibió como donación por parte de la Junta Nacional de Drogas (JND) un vehículo Volkswagen Gol del año 2012 con un valor estimado de USD 7.500 equivalente a \$ 326.602 y un Peugeot 308 del año 2013 con un valor estimado de USD 12.400 equivalente a \$ 539.983.

INICIALIZADO CON PROPOSITO  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIO KAPLAN

  
C. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

### 13.2 Ejecución de garantías por incumplimiento de productoras cannabis psicoactivo

En el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 se ejecutó por incumpliendo la garantía de una de las adjudicatarias del Llamados 01/2019 por USD 50.000 equivalente a \$2.034.000.

### 13.3 Otros ingresos

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021 se reconocieron como ganancia luego de realizar las gestiones sin éxito para su devolución de dos depósitos en garantía acorde a los Llamados a interesados 01/2014, 02/2014, donde se establecía que quienes presentaran ofertas debían acreditar haber constituido previamente una garantía por mantenimiento de oferta por valor de USD 5.000. Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 no se reconocieron otros ingresos.

## Nota 14 - Gastos Operativos

La composición del capítulo es la siguiente:

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
Honorarios profesionales		(4.735.442)	(2.721.730)
Retribuciones y cargas sociales		(33.279.708)	(23.992.784)
Amortizaciones		(8.490.377)	(12.897.573)
Publicidad		(5.575.448)	(117.382)
Energía eléctrica		(752.823)	(651.208)
Comunicaciones		(204.646)	(182.531)
Locomoción, viajes, gastos representación		(1.667.338)	(862.023)
Viáticos		(697.027)	(490.790)
Papelería y útiles de escritorio		(260.176)	(218.993)
Reparación y mantenimiento		(1.227.450)	(451.757)
Soporte software		(3.120.707)	(1.392.164)
Comisiones registro Agencia Nacional de Correos	14.1	(2.787.865)	(2.907.632)
Gastos de Trazabilidad		(668.853)	(1.361.211)
Registro INASE	14.2	(102.906)	(84.799)
Seguros		(517.415)	(430.786)
Multas y recargos		(181)	17.107
Deudores incobrables		(4.024.505)	(4.180.248)
Análisis laboratorios		(1.724.318)	(594.967)
Gastos diversos		(1.098.345)	(478.927)
		<u>(70.935.530)</u>	<u>(54.000.398)</u>

### 14.1 Comisiones registro Administración Nacional de Correos

El saldo de la cuenta corresponde a los servicios prestados por la Administración Nacional de Correos en materia de registros de cultivadores domésticos, miembros de clubes de membresía y adquirientes.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

  
CT. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
DR. DANIEL RADIC  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

25

## 14.2 Registro INASE

El saldo de la cuenta corresponde al registro anual de las especies vegetales de cannabis en el Instituto Nacional de Semillas.

## Nota 15 - Resultados financieros

El saldo del rubro durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se compone según el siguiente detalle:

	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
Intereses ganados	1.011.549	2.171.507
Diferencia de cambio	(572.875)	297.734
Gastos bancarios	(205.148)	(299.189)
	<u>233.526</u>	<u>2.170.052</u>

## Nota 16 - Régimen fiscal

Según lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley N°19.172, el Instituto de Regulación y Control del Cannabis está exonerado de todo tipo de tributos, 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, especialmente en cuanto a su contabilidad, estatuto de su personal y contratos que celebre.

El Instituto está sujeto al régimen general de cargas sociales para sus empleados. Los cargos asumidos por este concepto se incluyen en el resultado integral del ejercicio.

Los empleados del IRCCA 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.

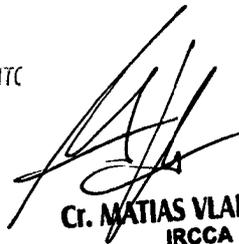
## Nota 17 - Administración de riesgos

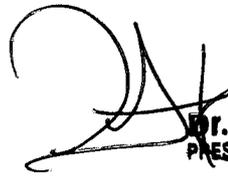
### Factores de riesgo financiero

La administración identifica los riesgos que afectan el negocio, así como los efectos que estos riesgos tienen en los Estados Financieros del instituto.

Las actividades del instituto están alcanzadas por riesgos financieros entre los que se destacan, el riesgo de crédito, el riesgo de mercado (riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasa de interés), el riesgo de liquidez y el riesgo operativo.

INICIALIZADO CON PROPOSITO  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIO KAPLAN

  
Cr. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

  
Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

### 17.1 Riesgo de crédito

El instituto mantiene sus disponibilidades e inversiones en bancos de plaza, no existiendo indicios de incobrabilidad.

Asimismo, tiene un estricto control de sus créditos basados en políticas y procedimientos relacionados. La gerencia no prevé cambios significativos en la evolución de sus créditos.

### 17.2 Riesgo de Mercado

#### Riesgo de moneda

Los saldos integrantes de la posición en moneda distinta a la funcional al tipo de cambio vigente al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 respectivamente, son los siguientes:

	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	USD	\$	USD	\$
<b>ACTIVO</b>				
Disponibilidades	89.814	3.598.947	52.126	2.329.774
Inversiones temporarias	265.983	10.658.222	265.450	11.864.280
Créditos comerciales	55.135	2.209.315	76.802	3.432.651
<b>Total posición activa</b>	<b>410.932</b>	<b>16.466.484</b>	<b>394.378</b>	<b>17.626.705</b>
<b>PASIVOS</b>				
Deudas comerciales	(18.346)	(735.157)	-	-
Deudas diversas	(150.000)	(6.010.650)	(255.000)	(11.397.225)
<b>Total posición pasiva</b>	<b>(168.346)</b>	<b>(6.745.807)</b>	<b>(255.000)</b>	<b>(11.397.225)</b>
<b>Posición Neta Activa</b>	<b>242.586</b>	<b>9.720.677</b>	<b>139.378</b>	<b>6.229.480</b>

	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
	UI	\$	UI	\$
<b>ACTIVO</b>				
Créditos comerciales	2.196.890	12.307.636	3.026.452	15.618.913
<b>Total posición activa</b>	<b>2.196.890</b>	<b>12.307.636</b>	<b>3.026.452</b>	<b>15.618.913</b>
<b>Posición Neta Activa</b>	<b>2.196.890</b>	<b>12.307.636</b>	<b>3.026.452</b>	<b>15.618.913</b>

#### Tasa de interés

El instituto se encuentra expuesto al riesgo de tasa de interés dado que ha contratado por cuenta propia instrumentos sujetos a dicho riesgo.

### 17.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez implica contar con el suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento con los cuales pueda cumplir con sus compromisos financieros.

El instituto tiene como política mantener un nivel suficiente de fondos disponibles para hacer frente a sus necesidades operativas.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

Cr. MATIAS VLAEMINCK  
IRCCA

Dr. DANIEL RADÍO  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

27

## 17.4 Riesgo operativo

Se refiere al riesgo que la entidad se vea obligada a suspender sus actividades en forma total o parcial o no pueda realizar su operativa en condiciones normales.

La entidad tiene planes que cubren los riesgos a que están expuestos los diferentes activos necesarios para el desarrollo de su actividad.

## Nota 18 - Autoridades de IRCCA

La organización del Instituto, a nivel nacional y regional, se desarrollará a través de una estructura compuesta por: la Junta Directiva, la Dirección Ejecutiva y el Consejo Asesor Honorario.

La Junta Directiva se compone de diez integrantes nombrados por el Presidente de la República con miembros de la Secretaría Nacional de Drogas, Ministerio de Salud Pública, Ministerio de Desarrollo Social, Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca y Ministerio de Industria, Energía y Minería.

Nombre	Representa	Actuación
Dr. Daniel Radío	Secretaría Nacional de las Drogas	Titular (Presidente)
Cr. Diego Serrano	Secretaría Nacional de las Drogas	Suplente
Q.F. Carlos Lacava	Ministerio de Salud Pública	Titular
Lic. Rodrigo Ramos	Ministerio de Salud Pública	Suplente
Sra. Rosa Méndez	Ministerio de Desarrollo Social	Titular
Sr. Óscar Silveira	Ministerio de Desarrollo Social	Suplente
Ing. Agr. Sergio Vázquez	Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca	Titular
Ing. Agr. Juan Ignacio Buffa	Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca	Suplente
I.Q. Susana Pecoy	Ministerio de Industria, Energía y Minería	Titular
Sr. Gonzalo Maciel	Ministerio de Industria y Energía y Minería	Suplente

La Dirección Ejecutiva será ejercida por un Director Ejecutivo que será designado por la mayoría de la Junta Directiva, con el voto conforme del Presidente del IRCCA.

El Consejo Asesor Honorario es el órgano de consulta del IRCCA conforme lo dispuesto por el artículo 31 de la Ley No. 19.172, integrado por 9 miembros, representantes de cada uno de los siguientes organismos del Estado: Ministerio de Educación y Cultura; Ministerio del Interior; Ministerio de Economía y Finanzas; Ministerio de Industria, Energía y Minería; un representante de la Universidad de la República; un representante del Congreso de Intendentes y un representante de los Clubes de Membresía.

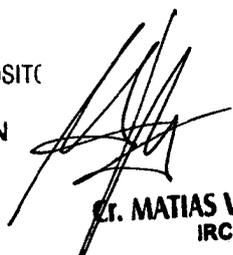
## Nota 19 - Partes relacionadas

### 19.1 Personal clave

#### *Saldos con personal clave*

No existen saldos con directores y personal clave de la gerencia por parte del IRCCA al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021.

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
ESTUDIO KAPLAN

  
**Cr. MATIAS VLAEMINCK**  
IRCCA

  
**Dr. DANIEL RADÍO**  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

### *Compensación recibida por el personal clave*

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

	Por ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022	Por ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2021
Remuneraciones	<u>5.268.627</u>	<u>2.496.070</u>
	<u>5.268.627</u>	<u>2.496.070</u>

### *Otras transacciones con personal clave*

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia por parte del IRCCA durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

## **Nota 20 - Contingencias**

El día 11 de marzo de 2020, La Organización Mundial de la Salud declaró como pandemia el Coronavirus COVID-19 a nivel mundial.

El día 13 de marzo de 2020, Presidencia de la República declaró la Emergencia Sanitaria Nacional por la aparición de casos de Coronavirus COVID-19 en Uruguay

Con el objetivo de mitigar la propagación del virus, en el marco de la Pandemia global y la Emergencia Sanitaria Nacional, se recomendó a la población disminuir el contacto social, maximizar el teletrabajo y reducir los traslados por lo que la actividad de muchas entidades públicas y privadas se ha visto sensiblemente reducida y en otros casos ha cesado.

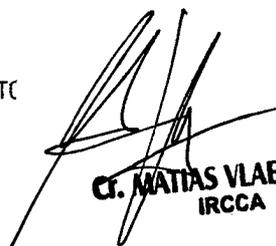
El 5 de abril de 2022 el Presidente de la República actuando en Consejo de Ministros dejó sin efecto la declaración de estado de emergencia nacional sanitaria como consecuencia de la pandemia originada por el virus SARS-CoV2 decretada el 13 de marzo de 2020.

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

## **Nota 21 - Hechos Posteriores**

No se verificaron hechos posteriores que afecten la estructura patrimonial y los resultados del instituto al 31 de diciembre de 2022.

INICIALIZADO CON PROPOSITO  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIO KAPLAN

  
**G. MATIAS VLAEMINCK**  
IRCCA

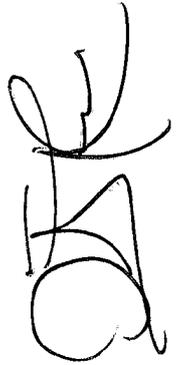
  
**DR. DANIEL RADIC**  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

## Cuadro de Propiedades, planta y equipo e Intangibles correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022

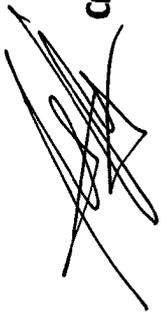
(en Pesos Uruguayos)

Rubros	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				Valores Netos	
	Valores al inicio (1)	Aumentos (2)	Bajas (3)	Valores al cierre (4)=(1)+(2)-(3)	Valores al inicio (5)	Bajas (6)	Del ejercicio			Valores al cierre (8)=(5)+(6)+(7)
							Tasa %	Importe (7)		
<b>BIENES DE USO</b>										
Muebles y útiles	1.049.380	230.189	-	1.279.569	362.757	-	20%	225.983	588.740	690.829
Equipos computación	5.642.850	427.675	(72.991)	5.997.534	5.017.576	(37.105)	20%	233.596	5.214.067	783.467
Mejoras en inmuebles	8.487.376	-	-	8.487.376	4.346.235	-	10% y 20%	704.416	5.050.651	3.436.725
Maquinarias	2.735.085	-	-	2.735.085	353.578	-	10%	273.509	627.087	2.107.998
Vehículos	2.447.719	1.084.588	-	3.532.307	1.477.147	-	50%	889.499	2.366.646	1.165.661
Instalaciones	8.823.133	701.872	-	9.525.005	963.500	-	10%	882.311	1.845.811	7.679.194
<b>Subtotal</b>	<b>29.185.543</b>	<b>2.444.324</b>	<b>(72.991)</b>	<b>31.556.876</b>	<b>12.520.793</b>	<b>(37.105)</b>		<b>3.209.314</b>	<b>15.693.002</b>	<b>15.863.874</b>
<b>INTANGIBLES</b>										
Software	30.569.749	43.367	-	30.613.116	27.399.561	-	20%	3.072.469	30.472.030	141.086
Patentes	11.042.970	-	-	11.042.970	7.730.079	-	20%	2.208.594	9.938.673	1.104.297
<b>Subtotal</b>	<b>41.612.719</b>	<b>43.367</b>	<b>-</b>	<b>41.656.086</b>	<b>35.129.640</b>	<b>-</b>		<b>5.281.063</b>	<b>40.410.703</b>	<b>1.245.383</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70.798.262</b>	<b>2.487.691</b>	<b>(72.991)</b>	<b>73.212.962</b>	<b>47.650.433</b>	<b>(37.105)</b>		<b>8.490.377</b>	<b>56.103.705</b>	<b>17.109.257</b>

INICIALIZADO CON PROPOSITO  
DE IDENTIFICACION  
ESTUDIO KAPLAN



**Dr. DANIEL RADÍO**  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA



**Cr. MATIAS VLAEMINCK**  
IRCCA

## Fondos públicos recibidos y gastos atendidos con ellos correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022

<u>Fondos públicos recibidos</u>	
Fondos públicos al inicio del ejercicio	4.000.000
Ingresos Ley N° 19.929	31.000.000
<b>Total de fondos recibidos en 2021</b>	<b>31.000.000</b>
<b>Total de fondos</b>	<b>35.000.000</b>

<u>Gastos atendidos</u>	
Honorarios profesionales	3.075.258
Retribuciones y cargas sociales	11.578.396
Energía eléctrica y comunicaciones	718.601
Locomoción, viajes, gastos de representación	866.933
Viáticos	282.536
Seguros	429.714
Publicidad	942.304
Gastos asociados a la producción y dispensación	2.074.316
Análisis laboratorios	60.862
Comisiones registro Administración Nacional de Correos	2.529.444
Instalaciones	623.879
Equipos de Computación	142.546
Muebles y Útiles	112.960
Software	1.035.113
Pagos a licenciatarios (productores)	2.527.138
<b>Total de gastos atendidos</b>	<b>27.000.000</b>



**Cr. MATIAS VLAEMINCK**  
IRCCA



**Dr. DANIEL RADÍO**  
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA  
IRCCA

INICIALIZADO CON PROPÓSITO  
DE IDENTIFICACIÓN  
**ESTUDIO KAPLAN**