

Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal



Personas públicas no estatales y
organismos privados que perciben
fondos públicos

Anexo - Parte G

Ejercicio 2020

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 por un informe de auditoría contable y de gestión realizado por profesionales independientes. El poder ejecutivo, previa verificación, 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 documentos referidos”.

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. 16.170- Artículo 720

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

Artículo 100:

“Las personas de derecho público no estatal presentarán ante el Ministerio que corresponda, antes del 30 de abril de cada ejercicio, un presupuesto de funcionamiento e inversiones para el ejercicio siguiente y un Balance de Ejecución por el ejercicio anterior, acompañado de los informes técnicos correspondientes. El Poder Ejecutivo los incluirá, a título informativo, en la Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal correspondiente al ejercicio respectivo. A efectos de la uniformización de la información, el Poder Ejecutivo determinará la forma de presentación de los referidos documentos.”

Ley Nro. 16.736- Artículo 199

“Las personas públicas no estatales y los organismos privados que manejan fondos públicos o administran bienes del Estado, presentarán sus Estados Contables, con dictamen de auditoría externa ante el Poder Ejecutivo y el Tribunal de Cuentas, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 138 del TOCAF y el Artículo 100 de la Ley Nro. 16.134 de 24 de setiembre de 1990. Presentarán una copia de dichos estados contables, dentro de los noventa días del cierre del ejercicio, ante la Auditoría Interna de la Nación. Esta Auditoría efectuará los controles sobre dichos estados en forma selectiva, de acuerdo a las conclusiones que se obtengan de la información proporcionada. Anualmente publicarán estados que reflejen su situación financiera, los cuales deberán estar visados por el Tribunal de Cuentas. Con respecto a las Cajas Paraestatales de Seguridad Social, se mantendrá exclusivamente el régimen dispuesto por sus respectivas leyes orgánicas o, en su caso, por el artículo 100 de la Ley Nro. 16.134 de 24 de setiembre de 1990, en la redacción dada por el Artículo 720 de la Ley Nro. 16.170 de 28 de diciembre de 1990, así como los regímenes de contralor vigentes a la fecha de sanción de esta ley en lo que se refiere a sus Estados Contables”.

Ley Nro. 18.046- Artículo 146

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

“Artículo 199

- Las personas públicas no estatales y los organismos privados que manejan fondos públicos o administran bienes del Estado, presentarán sus Estados Contables, con dictamen de auditoría externa, ante el Poder Ejecutivo y el Tribunal de Cuentas, de acuerdo a lo dispuesto por el Artículo 589 de la Ley Nro. 15.903 de 10 de noviembre de 1987 con las modificaciones introducidas por el Art. 482 de la Ley Nro. 17.296 de 21 de febrero de 2001 y por el Artículo 100 de la Ley Nro. 16.134 de 24 de setiembre de 1990 en la redacción dada por el Artículo 720 de la Ley Nro. 16.170 de 28 de diciembre de 1990. Autorízase al Poder Ejecutivo a exonerar del dictamen de auditoría externa citado precedentemente”.

Ordenanza N° 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.

INSTITUTO PLAN AGROPECUARIO

INSTITUTO PLAN AGROPECUARIO
Informe dirigido a la Junta Directiva
referente a la Auditoría de los Estados Financieros
correspondiente al ejercicio anual finalizado
el 31 de diciembre de 2020

A handwritten signature in blue ink, consisting of several stylized, overlapping strokes that form a cursive-like name or set of initials.

Contenido

Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020	6
Estado de Resultados correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	7
Estado del Resultado Integral correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	8
Estado de Cambios en el Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	9
Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	11
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020	12
Anexo I: Propiedades, planta y equipos e intangibles - Amortizaciones correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	28
Anexo II: Fondos públicos recibidos y gastos desde el 1° de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020	29
Anexo III: Fondo de Transferencia de Tecnología y Capacitación Agropecuaria desde el 1° de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020	30



Dictamen de los Auditores Independientes

Señores
Junta Directiva
INSTITUTO PLAN AGROPECUARIO

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos del Instituto Plan Agropecuario (en adelante IPA) que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, los correspondientes Estados de Resultados, del Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, otras notas explicativas y anexos (páginas 5 a 30).

En nuestra opinión los Estados Financieros antes mencionados del IPA han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ordenanza N° 89 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República el 29 de noviembre de 2017 y las Normas Contables Adecuadas en Uruguay establecidas en el Decreto N° 291/014.

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 a fondo en la sección *Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de Estados Financieros en Uruguay, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Sin que implique introducir salvedades en la opinión, llamamos la atención sobre la Nota 18 de Contingencias en que la entidad plantea que a la fecha no es posible cuantificar los distintos impactos provocados por la pandemia mundial y aparición del Coronavirus COVID 19 en Uruguay.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los Estados Financieros

La administración del IPA es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ordenanza N° 89 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República el 29 de noviembre de 2017 y las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay establecidas en el Decreto N° 291/014. En la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la entidad para continuar como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a

la continuidad de las operaciones y utilizando las bases contables de una entidad en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa más realista de hacerlo. Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrecciones materiales, ya sean derivadas de fraude o error, y para emitir el informe del auditor que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar que razonablemente afecten las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre las bases de estos Estados Financieros.

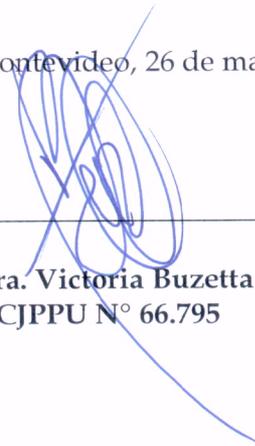
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, el auditor ejerce el juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también:

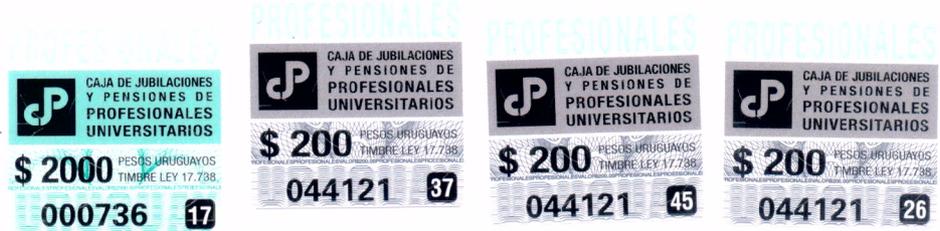
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrecciones materiales de los Estados Financieros, ya sean por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría que respondieron a esos riesgos; y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar los fundamentos 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 entidad.
- 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 la entidad 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 entidad 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 entidad 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.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno con relación a, 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, 26 de marzo de 2021.


Cra. Victoria Buzetta
CJPPU N° 66.795

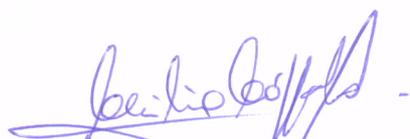


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Pesos Uruguayos)

	Notas	31.12.2020	31.12.2019
ACTIVO	2 y 3		
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	63.441.876	57.531.982
Créditos por ventas	6	7.561.029	277.300
Otros créditos	7	9.798.299	10.283.441
Total Activo Corriente		<u>80.801.204</u>	<u>68.092.723</u>
Activo No Corriente			
Propiedades, planta y equipos	Anexo I	24.085.226	23.761.531
Intangibles	Anexo I	8.533	14.933
Total Activo No Corriente		<u>24.093.759</u>	<u>23.776.464</u>
Total Activo		<u><u>104.894.963</u></u>	<u><u>91.869.187</u></u>
PASIVO	2 y 3		
Pasivo Corriente			
Deudas comerciales	8	785.950	461.382
Proveedores por administración y/o ejecución de proyectos	9	11.030.650	1.187.542
Deudas diversas	10	4.650.690	4.833.082
Total Pasivo Corriente		<u>16.467.290</u>	<u>6.482.006</u>
Total Pasivo		16.467.290	6.482.006
PATRIMONIO	11		
Capital Ley N° 16.736 revaluado		81.742.975	81.742.975
Subsidio ley años anteriores		258.595.894	258.595.894
Resultados acumulados		(251.911.196)	(254.951.688)
Total Patrimonio		<u>88.427.673</u>	<u>85.387.181</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u><u>104.894.963</u></u>	<u><u>91.869.187</u></u>

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KABLAN

Las notas 1 a 20 y los anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.


Cra. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


Ing. Agr. Esteban
Carrizosa
Presidente
Plan Agropecuario

ESTADO DE RESULTADOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Pesos Uruguayos)

	Notas 2 y 3	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2019
Ingresos operativos			
Recursos recibidos de rentas generales	12	76.919.586	114.989.132
Ingresos por servicios	13	7.586.537	8.062.137
		<u>84.506.123</u>	<u>123.051.269</u>
Gastos de administración	14	(88.995.642)	(87.283.743)
RESULTADO OPERATIVO		<u>(4.489.519)</u>	<u>35.610.526</u>
Resultados diversos	15	7.174.851	55.472
Resultados financieros	16	355.160	(106.469)
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u><u>3.040.492</u></u>	<u><u>35.716.529</u></u>

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACION
ESTUDIO KAPLAN

b

Las notas 1 a 20 y los anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.


Cra. CECILIA CÚPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Pesos Uruguayos)

	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2019
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.040.492	35.716.529
Otros resultados integrales		
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	3.040.492	35.716.529

ELABORADO POR: PROF. DR. CARLOS RICETTO
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Las notas 1 a 20 y los anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.


Cra. CECILIA GÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Pesos Uruguayos)

	Capital	Revaluación del capital	Subsidios	Resultados acumulados	Total
1- Saldos iniciales					
Capital Ley N° 16.736	15.285.879				15.285.879
Revaluación del capital		66.457.096			66.457.096
Subsidios ley años anteriores			258.595.894		258.595.894
Pérdidas acumuladas				(254.951.688)	(254.951.688)
Saldos al 01.01.2020	15.285.879	66.457.096	258.595.894	(254.951.688)	85.387.181
2- Movimiento del ejercicio					
Resultado del ejercicio				3.040.492	3.040.492
Sub-total	-	-	-	3.040.492	3.040.492
3- Saldos finales					
Capital Ley N° 16.736	15.285.879				15.285.879
Revaluación del capital		66.457.096			66.457.096
Subsidios ley años anteriores			258.595.894		258.595.894
Pérdidas acumuladas				(251.911.196)	(251.911.196)
Saldos al 31.12.2020	15.285.879	66.457.096	258.595.894	(251.911.196)	88.427.673

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Las notas 1 a 20 y los anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.


Cra. **CECILIA CÓPPOLA**
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. **Carlos Molina Ricetto**
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(en Pesos Uruguayos)

	Capital	Revaluación del capital	Subsidios	Resultados acumulados	Total
1- Saldos iniciales					
Capital Ley N° 16.736	15.285.879				15.285.879
Revaluación del capital		66.457.096			66.457.096
Subsidios ley años anteriores			258.595.894		258.595.894
Pérdidas acumuladas				(290.668.217)	(290.668.217)
Saldos al 01.01.2019	<u>15.285.879</u>	<u>66.457.096</u>	<u>258.595.894</u>	<u>(290.668.217)</u>	<u>49.670.652</u>
2- Movimiento del ejercicio					
Resultado del ejercicio				35.716.529	35.716.529
Sub-total	-	-	-	35.716.529	35.716.529
3- Saldos finales					
Capital Ley N° 16.736	15.285.879				15.285.879
Revaluación del capital		66.457.096			66.457.096
Subsidios ley años anteriores			258.595.894		258.595.894
Pérdidas acumuladas				(254.951.688)	(254.951.688)
Saldos al 31.12.2019	<u>15.285.879</u>	<u>66.457.096</u>	<u>258.595.894</u>	<u>(254.951.688)</u>	<u>85.387.181</u>

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Las notas 1 a 20 y los anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.


Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

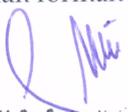
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Pesos Uruguayos)

	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2019
1. Flujo de efectivo por actividades de operación		
Resultado del ejercicio	3.040.492	35.716.529
<i>Movimientos que no son flujos de fondos</i>		
Amortizaciones	7.572.774	2.830.853
Resultado por variación de propiedades, planta y equipos e intangibles	(7.174.851)	(55.472)
Provisión para deudores incobrables	31.516	87.050
Recuperación de incobrables	(15.000)	(157.000)
Castigo de provisión para incobrables	(135.751)	(55.500)
<i>Variaciones en activos y pasivos operativos:</i>		
(Aumento)/disminución créditos por ventas	(7.164.494)	236.630
(Aumento)/disminución otros créditos	485.142	(5.231.757)
Aumento/(disminución) deudas comerciales	324.568	(208.254)
Aumento/(disminución) de proveedores por administración y/o ejecución de proyectos	9.843.108	(2.351.205)
Aumento/(disminución) deudas diversas	(182.392)	(584.945)
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	6.625.112	30.226.929
2. Flujo de efectivo por actividades de inversión		
Variación neta de propiedades, planta y equipos e intangibles	(715.218)	(4.539.074)
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	(715.218)	(4.539.074)
3. Flujo de efectivo por actividades de financiamiento		
Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento	-	-
4. Aumento / disminución del flujo neto de efectivo	5.909.894	25.687.855
5. Fondos en efectivo al inicio del ejercicio	57.531.982	31.844.127
6. Fondos en efectivo al final del ejercicio	63.441.876	57.531.982

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Las notas 1 a 20 y los anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.


Cra. CECILIA SOPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Nicolina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

NOTA 1 - INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE EL INSTITUTO

1.1. Naturaleza jurídica

El IPA es una persona jurídica de derecho público no estatal creada inicialmente por el artículo N° 241 de la Ley N° 16.736 del 1° de enero de 1996 y su modificativo en el artículo N° 244 de la Ley N° 18.797.

1.2. Actividad principal

Los principales objetivos de su creación son:

- Realizar actividades de extensión, transferencia de tecnología y capacitación, relacionadas con la producción agropecuaria, con la finalidad de promover el desarrollo del sector.
- Impulsar, a solicitud del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca, planes de promoción de zonas económicas y tecnológicamente sumergidas o afectadas por catástrofes climáticas o sanitarias, o fuertes impactos negativos originados en crisis de mercados, así como en la instrumentación de acciones piloto o puntuales orientadas a lograr un efecto demostrativo valioso para la adopción de tecnologías mejoradas de producción y en otras situaciones en que se estime necesario realizar acciones directas por razones de interés general.
- Elaborar planes y proyectos de desarrollo a nivel predial, regional o nacional y proyectos de carácter demostrativo para cualquier rubro agropecuario con o sin componentes de financiamiento, así como el correspondiente seguimiento de los mismos.
- Celebrar convenios de colaboración y de ejecución de tareas específicas con instituciones públicas o privadas, nacionales o extranjeras y con organismos internacionales.

El domicilio legal y sede central del IPA es Bulevar General Artigas 3802, Departamento de Montevideo, República Oriental del Uruguay y funciona en el interior a través de cuatro Regionales que se dividen en Regional Este, Regional Litoral Centro, Regional Litoral Norte y Regional Noreste.

Fondo de Transferencia de Tecnología y Capacitación Agropecuaria

El artículo 6 de la Ley N° 18.797 reza: "Créase el Fondo de Transferencia de Tecnología y Capacitación Agropecuaria, con el destino de financiar proyectos de transferencia de tecnología y capacitación relativos al sector agropecuario".


Cra. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Dicho Fondo se integrará con los siguientes recursos:

- a) Los fondos expresamente asignados anualmente para cumplir sus cometidos por el Presupuesto Nacional, no serán inferiores al 25% asignado para gastos de funcionamiento y retribuciones.
- b) Los fondos provenientes de financiamiento externo a tal fin.
- c) Los aportes voluntarios que efectúen los productores u otras instituciones públicas o privadas.

El financiamiento de los proyectos necesariamente requerirá como mínimo un aporte del 25% de los productores participantes en el mismo.

El financiamiento de los proyectos por el Fondo tendrá un máximo del 75% y un mínimo del 25% en función de las prioridades a definir por la Junta Directiva.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes Estados Financieros se resumen seguidamente:

2.1 Base de preparación

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 se han preparado utilizando como base los registros contables del IPA de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ordenanza N° 89 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República el 29 de noviembre de 2017. Esta Ordenanza establece que se deberán aplicar para la formulación y presentación de los Estados Financieros, de acuerdo con la unidad contable de que se trate, uno de los siguientes marcos normativos:

- a) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB);
- b) La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB; o
- c) Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Los Estados Financieros del IPA se han preparado de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay, siguiendo lo establecido en el Decreto N° 291/014 y los criterios de presentación establecidos en la Ordenanza N° 89.


Cra. CECILIA CÚPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

2.2 Criterio general de valuación

Los activos y pasivos están valuados a sus respectivos valores de adquisición en moneda de cierre o al valor razonable en los casos en que éste fuera menor.

2.3 Definición de Capital

La definición de capital aplicada es la de capital financiero, cuyo objetivo es medir el mantenimiento de la capacidad en dinero.

2.4 Moneda funcional y tratamiento del efecto de la inflación

Los saldos de los Estados Financieros se preparan en pesos uruguayos, siendo la moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros del IPA.

2.5 Definición de Fondos

Para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo se definió como fondos el efectivo y el equivalente de efectivo de acuerdo con las definiciones dadas por la Sección 7 de las NIIF para PYMES.

2.6 Uso de estimaciones contables y juicios

La preparación de los Estados Financieros requiere por parte de la Administración del IPA la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas contables que afectan a los importes de activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de la emisión de los presentes Estados Financieros, así como los ingresos y gastos registrados en el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

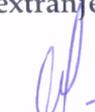
A pesar de que las estimaciones realizadas por la Administración del IPA se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2020, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los Estados Financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios, es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea se registra en forma prospectiva.

En este sentido, la información relativa a las áreas más significativas en las que la Administración del IPA, ha realizado estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los Estados Financieros, son la provisión para deudores incobrables y las amortizaciones, entre otras estimaciones.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación, se detallan las políticas contables aplicadas para la preparación y presentación de los Estados Financieros:

3.1 Moneda extranjera


Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio vigentes en el mercado a la fecha de concretarse cada una de las transacciones.

Las diferencias que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a la moneda funcional de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados. Las pérdidas o ganancias por diferencias de cambio relacionadas con activos o pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen igualmente en resultados.

El siguiente es el detalle de las principales cotizaciones de las monedas extranjeras operadas por el IPA respecto al peso uruguayo y cierre de los Estados Financieros:

	Al 31.12.2020	Al 31.12.2019
USD	42,340	37,308
Euro	52,0443	41,829

3.2 Instrumentos financieros

Instrumentos financieros no derivados

Los instrumentos financieros no derivados incluyen efectivo y equivalente de efectivo, créditos por ventas, otros créditos, deudas comerciales y algunas deudas diversas que están valuados al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro cuando corresponde.

3.3 Deterioro

Activos financieros

Un activo financiero es revisado a la fecha de cada Estado Financiero para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro de valor. Un activo financiero se considera deteriorado si existe evidencia objetiva indicativa de que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Las pérdidas por deterioro de valor en relación con los activos financieros registrados al costo amortizado son calculadas como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

Los activos financieros individualmente significativos se evalúan de forma individual para analizar su deterioro. El resto de los activos financieros se evalúan en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.


Cra. CECILIA CÖPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Todas las pérdidas por deterioro de valor se reconocen en resultados.

Una pérdida por deterioro de valor se revierte si la reversión puede asignarse a un evento ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor. En el caso de activos financieros registrados al costo amortizado, la reversión se reconoce en resultados.

Activos no financieros

Los valores contables de los activos no financieros del IPA, diferentes de inventario, son revisados a la fecha de cada Estado Financiero para determinar si existe un indicativo de deterioro. De existir algún indicativo de deterioro, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor del 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.

Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en períodos anteriores se analizan en cada fecha de cierre de ejercicio en busca de indicios de que la pérdida sea menor o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se revierte, si ha habido un cambio en las estimaciones empleadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro de valor se revierte sólo en la medida que el importe en libros del activo no exceda el importe en libros que habría resultado, neto de amortización, si no se hubiese reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor.

3.4 Créditos por ventas y otros créditos

Los créditos por ventas y otros créditos se encuentran contabilizados por su valor nominal de acuerdo con lo señalado en el numeral 3.1 de esta nota cuando corresponde.

El IPA constituye su provisión para deudores incobrables sobre la base de una estimación de situaciones especiales de cobro incierto con contrapartida en el Estado de Resultados dentro del capítulo de Gastos de administración.

3.5 Inventarios

Corresponde a bienes adquiridos en canje por publicidad y libros llamados "Curso ganadero a distancia" disponibles para la venta.

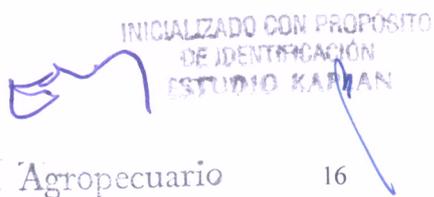
Estos bienes están valuados a su costo de adquisición y se determina usando el método de primera entrada primera salida (FIFO).

3.6 Propiedades, planta y equipos e Intangibles

Los elementos de propiedades, planta y equipos e intangibles, están presentados a su costo de adquisición en pesos uruguayos, menos la amortización acumulada. De corresponder, se deduce la pérdida por deterioro conforme con lo establecido en el numeral 3.3 de esta nota.


Cra. GEOLIA GÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACION
ESTUDIO KAPLAN
Plan Agropecuario

Gastos posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de un elemento de propiedades, planta y equipos e intangibles son únicamente activados cuando éstos incrementan los beneficios futuros del mismo. El resto de los gastos son reconocidos en el Estado de Resultados en el momento en que se incurren.

Amortizaciones

Las amortizaciones son cargadas al Estado de Resultados utilizando porcentajes fijos sobre los valores antes referidos, calculados según la vida útil estimada para cada categoría, a partir del mes siguiente a su incorporación.

La vida útil estimada de los elementos de propiedades, planta y equipos e intangibles que posee el IPA es la siguiente:

- Inmuebles (Mejoras) 2 %
- Muebles y útiles 10 %
- Equipos de computación 33 %
- Vehículos 10 % - 50%
- Equipos 31.31 10%
- Equipos FTTC 10% - 33%
- Software 33%

Los Equipos 31.31 están conformados por un conjunto de bienes adquiridos para el proyecto de desarrollo agrícola en convenio con el Banco Mundial.

Los Equipos FTTC, corresponde a los elementos de propiedades, planta y equipos del Fondo para Actividades de Transferencia de Tecnología y Capacitación, conformado principalmente por tres vehículos, equipos de computación y muebles y útiles.

El Instituto revisa la vida útil y el método de amortización de los elementos de propiedades, planta y equipos e intangibles al cierre de cada ejercicio.

3.7 Pasivo y provisiones

Las obligaciones y provisiones del IPA se expresan por su valor nominal. En cuanto corresponde se aplica lo establecido en el numeral 3.1 de esta nota.

3.8 Impuestos

El IPA está exonerado de todo tipo de tributos nacionales con excepción de las contribuciones a la seguridad social de acuerdo a lo dispuesto por la Ley N° 16.736, artículo 254.


Cra. CECILIA SÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

Plan Agropecuario

3.9 Determinación del resultado

Los ingresos y gastos, tanto operativos como financieros, se reconocen en función del principio de lo devengado, excepto las transferencias del Estado que se reconocen utilizando el método de la renta definido en la Sección 24 de la NIIF para PYMES, sobre el criterio percibido en referencia a lo acordado en el ítem 1.5 de la Ordenanza N° 89.

Las transferencias recibidas del Estado surgen de la Ley de Presupuesto N° 17.930 en su artículo 450 de fecha 19 de diciembre de 2015 y N° 18.719 en su artículo 750 de fecha 27 de diciembre de 2010.

Los ingresos por servicios incluyen principalmente, ingresos por publicidad de la revista, ingresos por la administración de proyectos y por el "Curso ganadero a distancia".

La amortización de los elementos de propiedades, planta y equipos e intangibles es calculada de acuerdo con los criterios indicados en el numeral 3.6 de esta nota.

Las diferencias de cambio fueron imputadas como se indica en el numeral 3.1 de esta nota.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

4.1 General

Como resultado del curso normal de las operaciones del IPA surgen exposiciones a riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo de mercado (de moneda y de tasa de interés) y riesgo operativo.

En esta nota se presenta información respecto de la exposición del IPA a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos del IPA para medir y administrar el riesgo.

La Administración del IPA es responsable de establecer y supervisar las políticas de riesgos de la Institución. Las mismas son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos a los que se enfrenta la Institución, fijar límites y controles de riesgos adecuados. Para controlar los riesgos y el cumplimiento de los límites regularmente se revisan las políticas y procedimientos de gestión de riesgos a fin que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades del IPA.

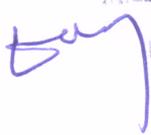
4.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta el IPA si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de los deudores por publicidad de la revista.

El riesgo crediticio de los saldos bancarios es limitado debido a que la contraparte es un banco estatal.


Cra. CECILIA GÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

La Administración ha definido políticas de crédito que permiten monitorear este riesgo de forma continua y los eventuales incumplimientos están cubiertos razonablemente por las provisiones existentes (Nota 6).

4.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el IPA no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque del IPA para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la seguridad de la Institución.

4.4 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en el tipo de cambio y tasas de interés, afecten los ingresos del IPA o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

4.4.1 Riesgo de moneda

Los Estados Financieros incluyen los siguientes saldos en moneda extranjera:

	31.12.2020			31.12.2019		
	USD	Euros	Equivalente en \$	USD	Euros	Equivalente en \$
ACTIVO						
Activo corriente						
Efectivo y equivalente de efectivo	157.396	3.281	6.834.904	2.477	3.299	230.407
Créditos por ventas	168.000	-	7.113.120	-	-	-
Otros créditos	83.887	-	3.551.776	90.970	-	3.393.912
Total Activo	409.283	3.281	17.499.800	93.447	3.299	3.624.319
PASIVO						
Pasivo corriente						
Deudas comerciales	(12.087)	-	(511.783)	(74)	-	(2.768)
Proveedores por proyectos	(246.938)	(3.307)	(10.627.465)	(17.651)	(3.307)	(796.844)
Deudas diversas	(1.799)	-	(76.170)	(1.799)	-	(67.117)
Total Pasivo	(260.824)	(3.307)	(11.215.399)	(19.524)	(3.307)	(866.729)
Posición neta Activa / (Pasiva)	148.459	(26)	6.284.401	73.923	(8)	2.757.590

Las variaciones en el tipo de cambio posteriores al 31 de diciembre de 2020 no han producido modificaciones significativas en la situación económica y financiera del IPA.


Cra. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN
Plan Agropecuario

4.4.2 Riesgo de tasa de interés

Este factor se origina por los activos y pasivos financieros, asociados a las tasas de interés pactadas.

4.5 Riesgo operativo

Se refiere al riesgo que el IPA se vea obligado a suspender sus actividades en forma total o parcial o no pueda realizar su operativa en condiciones normales. Se identifica riesgo debido a la dependencia económica del aporte del Estado.

El IPA mantiene proyectos que cubren los riesgos a que están expuestos los diferentes activos necesarios para el desarrollo de su actividad.

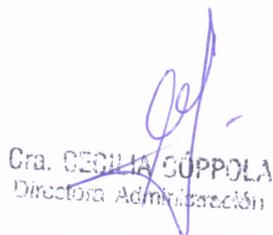
NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Dentro del efectivo y equivalente de efectivo se encuentran los fondos del Convenio IPA – MGAP (PDPR) provenientes de servicios prestados en el marco del Convenio de Aplicación de Recursos para el apoyo en la ejecución de líneas de acción conjunta entre el Instituto Plan Agropecuario y la Dirección del Programa de Desarrollo Rural del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca (PDPR), así como del Fondo de Capacitación.

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

	Al 31.12.2020	Al 31.12.2019
	\$	\$
Fondo fijo	305.829	305.829
Caja moneda nacional	2.219	30.477
Caja moneda extranjera	8.172	52.343
Cobranzas a depositar	3.968	3.666
Bancos moneda nacional	33.575.052	30.352.236
Bancos moneda extranjera	6.824.188	175.836
Banco República - Convenio IPA – MGAP (PDPR)	1.343.384	2.184.225
Banco República - Fondo de Capacitación	21.379.064	24.427.370
	<u>63.441.876</u>	<u>57.531.982</u>

Los fondos correspondientes al Convenio IPA – MGAP (PDPR) no son de libre disponibilidad del IPA, se aplican a financiar actividades del convenio con autorización conjunta de dichas instituciones.


Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

NOTA 6 - CRÉDITOS POR VENTAS

El detalle de los créditos por ventas es el siguiente:

	Al 31.12.2020	Al 31.12.2019
	\$	\$
Deudores en moneda nacional	456.702	436.844
Deudores en moneda extranjera	7.113.120	-
Provisión para incobrables	(8.793)	(159.544)
	<u>7.561.029</u>	<u>277.300</u>

NOTA 7 - OTROS CRÉDITOS

El detalle de los otros créditos es el siguiente:

	Al 31.12.2020	Al 31.12.2019
	\$	\$
Anticipos a rendir	1.433.062	2.656.552
Provisión ingresos	2.585.252	3.218.722
Adelantos al personal	23.127	225.677
Otras cuentas a cobrar (Nota 7.1)	5.756.858	4.182.490
	<u>9.798.299</u>	<u>10.283.441</u>

7.1 - Otras cuentas a cobrar

	Al 31.12.2020	Al 31.12.2019
	\$	\$
Ganadero familiar y cambio climático	-	1.489.140
MIDES	871.735	-
PDPR	1.377.439	825.000
INIA - FPTA 344	1.286.201	1.139.160
INIA - FPTA 345	1.870.512	680.984
Otras cuentas a cobrar	350.971	48.206
	<u>5.756.858</u>	<u>4.182.490</u>


Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

NOTA 8 - DEUDAS COMERCIALES

El detalle de las deudas comerciales es el siguiente:

	Al 31.12.2020	Al 31.12.2019
	\$	\$
Proveedores en moneda nacional	274.167	425.829
Proveedores en moneda extranjera	511.783	2.768
Documentos a pagar	-	32.785
	<u>785.950</u>	<u>461.382</u>

NOTA 9 - PROVEEDORES POR ADMINISTRACIÓN Y/O EJECUCIÓN DE PROYECTOS

El detalle de los proveedores por administración y/o ejecución de proyectos es el siguiente:

	Al 31.12.2020	Al 31.12.2019
	\$	\$
Ganadero familiar y cambio climático (Nota 9.1)	6.066.194	75.652
PDPR	41.149	-
INIA - FPTA 344 (Nota 9.2)	117.366	-
INIA - FPTA 356 (Nota 9.7)	3.715.180	-
MIDES (Nota 9.4)	-	350.266
Fundación Beisso Fleurquin (Nota 9.5)	-	341.534
ANII-PR SCT 2008 011 (Nota 9.6)	206.357	274.250
MGAP - CIFOR	172.103	138.327
Proyectos Varios	704.788	-
DIEA	7.513	7.513
	<u>11.030.650</u>	<u>1.187.542</u>

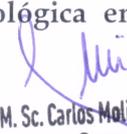
Un resumen de los principales proyectos vigentes al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 se describe a continuación:

9.1 Convenio de Cooperación Técnica entre el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca y el IPA y la Facultad de Agronomía de la Universidad de la República - Ganadero Familiar y Cambio Climático.

El objeto de este Convenio consiste en contribuir con apoyo académico y técnico al proceso de intervención y monitoreo en predios de referencia en el marco del Proyecto GFCC-MGAP a los efectos de promover estrategias de intensificación ecológica orientadas a reducir la sensibilidad, mejorar la capacidad adaptativa y aumentar la resiliencia de los sistemas ganaderos.

9.2 Convenio de Vinculación Tecnológica entre el Instituto Nacional de Investigación

Cra.  CÉCILIA COPPOLA
Directora Administración

Ing. Agr. M. Sc.  Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACION
ESTUDIO KAPLAN

Agropecuaria (INIA) y el Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca (MGAP) - (FPTA - 344).

El objeto de este Convenio consiste la producción e introducción de agentes de control biológico en el manejo regional integrado de insectos y enfermedades de hortalizas. El IPA actuará en calidad de administrador de los fondos.

9.3 Convenio de Vinculación Tecnológica entre el Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria (INIA) y el IPA - (FPTA 345).

El objeto de este Convenio consiste en la elaboración participativa de metodologías de extensión que contribuyan a aumentar la producción en sistemas ganaderos sobre campo natural mediante el control de asignación de forraje. El IPA actuará en calidad de ejecutor de los fondos previstos en el mismo.

9.4 Convenio entre el Ministerio de Desarrollo Social y el IPA.

El objeto de este Convenio consiste desarrollar acciones de investigación, capacitación y/o extensión rural, dirigido a mejorar las posibilidades de inserción laboral y productiva de sectores de la población rural en situación de pobreza y vulnerabilidad social de manera de contribuir a su integración social, y, por tanto, a un proceso de desarrollo rural con equidad.

9.5 Fundación Beisso Fleurquin

El objeto es cubrir los costos incurridos por el IPA en las giras de productores rurales.

9.6 Convenio entre la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII), la Universidad de la República y el IPA.

El objeto de este convenio consiste en el perfeccionamiento y evaluación de herramientas para mejorar la eficacia y aplicación de recursos en el combate de la brucelosis bovina.

9.7 Convenio de Vinculación Tecnológica entre el Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria (INIA) y el IPA - (FPTA 356).

El objeto de este Convenio consiste en la co-innovación en la gestión del pasto para el manejo adaptativo y la sustentabilidad de los sistemas ganaderos. El IPA actuará en calidad de ejecutor de los fondos previstos en el mismo.


Cra. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

NOTA 10 - DEUDAS DIVERSAS

El detalle de las deudas diversas es el siguiente:

	Al 31.12.2020	Al 31.12.2019
	\$	\$
Retribuciones y cargas sociales	3.518.520	3.346.108
Provisiones	1.053.071	866.622
Otras deudas diversas	79.099	620.352
	<u>4.650.690</u>	<u>4.833.082</u>

NOTA 11 - PATRIMONIO

De acuerdo a lo establecido por la ley de creación, así como por decreto reglamentario, se estableció la transferencia de pleno derecho de todos los bienes, derechos y obligaciones de la ex - Comisión Honoraria del Plan Agropecuario a la Institución Plan Agropecuario.

A partir del ejercicio 2002, se modificó el criterio de contabilización de la partida de Subsidio y se realizó el ajuste por inflación de los Estados Financieros. En el ejercicio 2011, de acuerdo a los cambios de la Ordenanza N° 81 se cambió la contabilización de dicha partida.

Se mantiene el criterio para el ejercicio 2020. No se realizó ajuste por inflación de los Estados Financieros (Nota 2.4).

NOTA 12 - RECURSOS RECIBIDOS DE RENTAS GENERALES

De acuerdo a lo establecido en Ley de Presupuesto Nacional N° 18.719, artículo N° 750, y Ley N° 19.355 artículo 647, el IPA ha recibido fondos públicos para gastos de remuneraciones y funcionamiento y para actividades de transferencia de tecnología y capacitación a productores como se detalla a continuación:

	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2019
	\$	\$
Fondos públicos para gastos de remuneraciones	55.038.254	57.780.006
Fondos públicos para gastos de funcionamiento	9.600.829	22.591.463
Refuerzo presupuestario	-	20.170.163
Fondos públicos para el Fondo de Transferencia de Tecnología y Capacitación Agropecuaria	12.280.503	14.447.500
	<u>76.919.586</u>	<u>114.989.132</u>

De acuerdo a lo establecido en la Ley N° 18.797, artículo 6 se crea el Fondo de Transferencia de Tecnología y Capacitación Agropecuaria, con el destino de financiar proyectos de transferencia de tecnología y capacitación relativos al sector agropecuario.

NOTA 13 - INGRESOS POR SERVICIOS

Cra. CECILIA CAPPOLA
Directora Administración

Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario

Plan Agropecuario

Los Ingresos por servicios se componen de los rubros que se detallan a continuación:

	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2020 \$	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2019 \$
Ingresos por cursos	5.097.889	3.610.008
Ingresos por proyectos	1.671.791	2.516.171
Ingresos por publicidad revista	816.857	961.971
Ingresos por otros servicios	-	973.987
	<u>7.586.537</u>	<u>8.062.137</u>

NOTA 14 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de administración se componen de los rubros que se detallan a continuación:

	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2020 \$	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2019 \$
Remuneraciones	(67.647.447)	(61.394.259)
Gastos unidades Montevideo	(4.057.102)	(6.560.586)
Gastos regionales	(2.530.950)	(6.663.754)
Gastos de oficina central	(3.981.666)	(5.988.817)
Gastos por proyectos	(1.163.702)	(988.140)
Amortizaciones	(7.572.774)	(2.830.853)
Variación de provisión para incobrables	(16.516)	69.950
Gastos para actividades del Fondo de Transferencia de Tecnología y Capacitación Agropecuaria	(2.025.485)	(2.927.284)
	<u>(88.995.642)</u>	<u>(87.283.743)</u>

DM

Plan Agropecuario

C
Cra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración

CM
Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario

[Stamp]

NOTA 15 - RESULTADOS DIVERSOS

Los Resultados diversos se componen de los rubros que se detallan a continuación:

	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2020 \$	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2019 \$
Resultado por variación de propiedades, planta y equipos e intangibles	7.174.851	55.472
	<u>7.174.851</u>	<u>55.472</u>

NOTA 16 - RESULTADOS FINANCIEROS

Los Resultados financieros se componen de los rubros que se detallan a continuación:

	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2020 \$	Por el ejercicio anual finalizado el 31.12.2019 \$
Ganancia por diferencia de cambio	678.438	193.078
Pérdida por diferencia de cambio	(323.316)	(300.259)
Ajuste por redondeo	38	712
	<u>355.160</u>	<u>(106.469)</u>

NOTA 17 - DETALLE DE AUTORIDADES DE LA INSTITUCIÓN

La Junta Directiva es el jerarca del IPA y al 31 de diciembre de 2020, estaba integrada por:

Designado por el Poder Ejecutivo a propuesta del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca:

1. Ing. Agr. Esteban Carriquiry - Presidente
2. Ing. Agr. Francisco Donagaray - Vice-Presidente

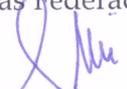
Designado por el Poder Ejecutivo a propuesta de la Asociación Rural del Uruguay y la Federación Rural:

3. Ing. Agr. José Victor Zerbino - Asociación Rural del Uruguay
4. Ing. Agr. Daniel Puig - Federación Rural

Designados por el Poder Ejecutivo a propuesta de las Cooperativas Agrarias Federadas y de la Comisión Nacional de Fomento Rural:

5. Sin designar - Cooperativas Agrarias Federadas


Gra. CECILIA CÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Riccetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

6. Sr. Ignacio González - Comisión Nacional de Fomento Rural

NOTA 18 - 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.

Esta situación tendrá múltiples consecuencias entre ellas económicas que a la fecha no es posible cuantificar.

No se han constituido otras previsiones por contingencias que pudieran existir relacionadas con aspectos derivados de la gestión del Instituto por considerarlas de posibilidad de ocurrencia remota.

NOTA 19 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, aún no han sido aprobados por la Junta Directiva y se entiende que los mismos serán aprobados sin cambios significativos.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la Junta Directiva el 29 de abril 2020.

NOTA 20 - HECHOS POSTERIORES

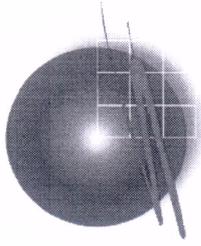
No se verificaron hechos posteriores que afecten la estructura financiera y los resultados del Instituto al 31 de diciembre de 2020.


Cra. CECILIA COPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN



PLAN AGROPECUARIO

Anexo I

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS E INTANGIBLES - AMORTIZACIONES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Pesos Uruguayos)

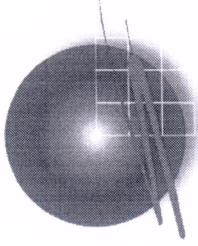
RUBRO	VALORES ORIGINALES					AMORTIZACIONES				VALORES NETOS (9)=(4)-(8)	
	Valores al inicio (1)	Aumentos (2)	Bajas (3)	Valores al cierre (4)=(1)+(2)+(3)	Valores al inicio (5)	Bajas (6)	Del ejercicio		Valores al cierre (8)=(5)+(6)+(7)		
							Tasa (7)	Importe (7)			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS											
Inmuebles (Terreno)	1.484.681	-	-	1.484.681	-	-	-	-	-	-	1.484.681
Inmuebles (Mejoras)	21.020.898	-	-	21.020.898	9.669.613	-	2%	420.418	10.090.031	10.930.867	10.930.867
Muebles y útiles	8.109.710	-	-	8.109.710	7.737.916	-	10%	67.660	7.805.576	304.134	304.134
Equipos de computación	3.657.220	118.897	-	3.776.117	3.246.695	-	33%	211.926	3.458.621	317.496	317.496
Vehículos	11.025.020	11.784.952	(10.419.870)	12.390.102	2.707.631	(5.752.825)	10%-50%	6.646.477	3.601.283	8.788.819	8.788.819
Equipos 31.31	4.852.497	-	-	4.852.497	4.852.497	-	10%	-	4.852.497	-	-
Equipos-FTTC	2.228.927	2.263.794	(1.911.300)	2.581.421	403.070	(300.771)	10%-33%	219.893	322.192	2.259.229	2.259.229
Subtotal	52.378.953	14.167.643	(12.331.170)	52.956.636	28.617.422	(6.053.596)		7.566.374	30.130.200	24.085.226	24.085.226
INTANGIBLES											
Software	205.400	-	-	205.400	190.467	-	33%	6.400	196.867	8.533	8.533
Subtotal	205.400	-	-	205.400	190.467	-		6.400	196.867	8.533	8.533
TOTAL	52.584.353	14.167.643	(12.331.170)	54.420.826	28.807.889	(6.053.596)		7.572.774	30.327.067	24.093.759	24.093.759

Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE INVESTIGACION
ESTUDIO KAPLAN

Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario

Cra. CEBILIA GÜPPOLO
Directora Administrativa

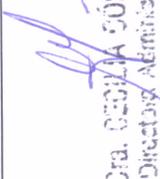


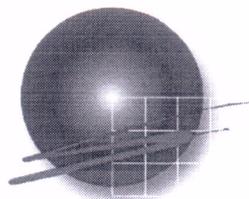
PLAN AGROPECUARIO
FONDOS PÚBLICOS RECIBIDOS Y GASTOS ATENDIDOS
DESDE EL 1° DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Pesos Uruguayos)

	Ene-Feb	Mar-Abr	May-Jun	Jul-Ago	Set-Oct	Nov-Dic	Total
Ingresos subsidio ley	-	-	13.173.300	10.216.893	11.241.873	20.406.188	55.038.254
Remuneraciones	(8.831.203)	(8.232.131)	(9.416.299)	(9.582.685)	(8.476.384)	(11.612.887)	(56.151.589)
Saldo	(8.831.203)	(8.232.131)	3.757.001	634.208	2.765.489	8.793.301	(1.113.335)
Ingresos subsidio ley	-	-	3.200.250	2.482.003	2.731.003	1.187.573	9.600.829
Gastos de funcionamiento							
Combustible	(340.586)	(173.649)	(106.126)	(248.368)	-	(228.795)	(1.097.524)
Revista	(655.755)	(41.665)	(264.000)	(611.305)	(58.560)	-	(1.631.285)
Equipos de computación	(119.336)	-	-	-	-	-	(119.336)
Honorarios y servicios contratados	(131.294)	(149.230)	(420.334)	(304.577)	(258.333)	(256.264)	(1.520.032)
Servicios públicos	(38.716)	(102.850)	(72.758)	(17.575)	(156.991)	(56.346)	(445.236)
Ancel y Antel	(177.928)	(88.412)	(296.854)	(192.815)	(154.543)	(149.406)	(1.059.958)
Publicidad	(241.440)	(55.066)	(119.338)	(79.632)	(39.816)	(39.816)	(575.108)
Seguro al personal y B.S.E	(677.770)	(33.356)	-	-	(30.468)	-	(741.594)
Informática	(61.808)	(73.064)	(28.654)	(1.904)	-	-	(165.430)
Insumos/Papelaría	(26.618)	(21.108)	(17.568)	(24.924)	(29.141)	(23.409)	(142.768)
Comisión Abitab	(30.469)	-	-	-	-	-	(30.469)
Gastos de despachante	-	-	-	(147.244)	(117.922)	-	(265.166)
Otros gastos	(155.170)	(51.743)	(218.064)	(253.866)	(335.329)	(336.674)	(1.350.846)
Rendiciones regionales	(342.512)	(480.185)	(154.690)	(331.682)	(328.625)	(407.657)	(2.045.351)
Subtotal	(2.999.402)	(1.270.328)	(1.698.386)	(2.213.892)	(1.509.728)	(1.498.367)	(11.190.103)
Saldo	(2.999.402)	(1.270.328)	1.501.864	268.111	1.221.275	(310.794)	(1.589.274)
SALDO TOTAL	(11.830.605)	(9.502.459)	5.258.865	902.319	3.986.764	8.482.507	(2.702.609)

INICIALIZADO CON PROPOSITO
DE IDENTIFICACION
ESTUDIO **ICA PLAN**


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


Dra. CECILIA COPPOLA
Directora Administrativa

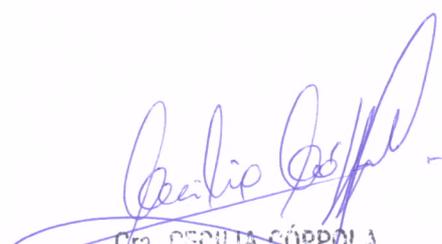


PLAN AGROPECUARIO

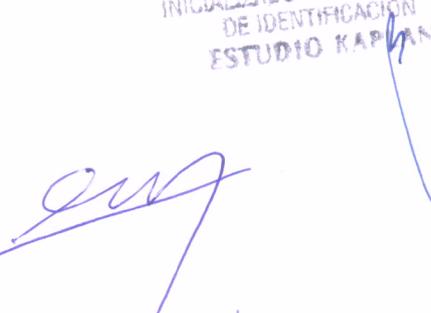
Anexo III

FONDO DE TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA
DESDE EL 1° DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(en Pesos Uruguayos)

Saldo inicial al 01.01.2020		21.844.052
Ingresos		<u>12.280.503</u>
Egresos		<u>(11.900.553)</u>
Remuneraciones	<u>(10.050.948)</u>	
Gastos	<u>(1.849.605)</u>	
Honorarios	(1.575.957)	
Combustible	(65.117)	
Viáticos	(9.221)	
Publicidad	(141.416)	
Antel	(26.406)	
Otros gastos	(31.488)	
Saldo final rendido al 31.12.2020		<u>22.224.002</u>
Saldo pendiente de transferir del IPA al 31.12.2020		<u>(844.938)</u>
Saldo S/Estado de cuenta al 31.12.2020		<u>21.379.064</u>


Cra. CECILIA SÓPPOLA
Directora Administración


Ing. Agr. M. Sc. Carlos Molina Ricetto
Director General
Plan Agropecuario


Ing Agr. Esteban
Carrizosa
Presidente.
Plan Agropecuario

INICIALIZADO CON PROPÓSITO
DE IDENTIFICACIÓN
ESTUDIO KAPLAN

INSTITUTO PSICO PEDAGOGICO URUGUAYO

Gabard y Asociados

Contadores Públicos. Desde 1994



Montevideo, 16 de Marzo del 2021

Sres. de la Fundación
Instituto Psico Pedagógico Uruguayo
Presente.

He realizado una revisión limitada del Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2020 y del Estado de Resultados por el período del 01/01/2020 al 31/12/2020 de vuestra Fundación.

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

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

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

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

Martín R. Gabard
Contador Público – CPU 60.334



ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

al 31 de DICIEMBRE de 2020

EN PESOS URUGUAYOS

	31/12/2020	31/12/2019
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES	1,123,980	2,200,197
Caja Moneda Nacional	19,795	18,771
Banco Moneda Nacional	1,104,185	2,181,426
Banco Moneda Extranjera	0	0
INVERSIONES TEMPORARIAS	0	2,837,794
Caja de Ahorros US\$	0	2,837,794
CREDITOS POR VENTAS	0	0
Deudores por Ventas	0	0
OTROS CREDITOS	0	0
BIENES DE CAMBIO	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,123,980	5,037,991
ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES DE USO	953,018	1,071,930
Valores Originales y Revaluados	4,418,786	4,418,786
Amortiz. Ac. Bs. de uso	(3,465,768)	(3,346,856)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	953,018	1,071,930
TOTAL ACTIVO	2,076,998	6,109,921
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS COMERCIALES	0	0
Acreedores Comerciales	0	0
FINANCIERAS	0	0
Préstamos con Destino Específico	0	0
DIVERSAS	1,821,817	2,990,185
Sueldos a Pagar	0	0
BPS	583,144	427,964
Provisión	0	0
Previsiones Leyes Sociales y Despidos	1,238,673	2,562,221
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,821,817	2,990,185
PASIVO NO CORRIENTE		
FINANCIERAS	0	0
Préstamos Largo Plazo	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0
TOTAL PASIVO	1,821,817	2,990,185

Denominación de la Entidad:

FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

al 31 de DICIEMBRE de 2020

EN PESOS URUGUAYOS

	31/12/2020	31/12/2019
PATRIMONIO		
CAPITAL	<u>3,526,052</u>	<u>3,526,052</u>
Dotación Fundadores	3,526,052	3,526,052
AJUSTES AL PATRIMONIO		
RESERVAS		
RESULTADOS	<u>(3,270,871)</u>	<u>(406,316)</u>
Resultados de Ejercicios Anteriores	(2,768,704)	(380,784)
Resultado del Ejercicio	(502,167)	(25,532)
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>255,181</u>	<u>3,119,736</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2,076,998</u>	<u>6,109,921</u>


MARTIN H. GABARD
CONTADOR PUBLICO
47334



ESTADO DE RESULTADOS

al 31 de DICIEMBRE de 2020

31/12/2020

31/12/2019

	31/12/2020	31/12/2019
RECURSOS OPERATIVOS	28,940,269	25,141,475
Donaciones Recibidas Uruguay	0	0
Donaciones Recibidas Exterior	0	0
Ingresos BPS	5,743,767	4,817,533
Ingresos Clínica	169,570	677,416
Ingresos MEF/MIDES	1,535,000	3,007,846
Ingresos IMM	0	0
Ingresos INAU	5,807,820	4,961,151
Ingresos CINDE	435,000	701,666
Ingresos DISCAPACIDAD (MIDES)	13,997,356	10,308,913
Ingresos CENATT (MIDES)	1,180,356	
Ingresos Curso Acompañante Terapéutico	71,400	666,950
RESULTADO BRUTO	0	0
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29,811,357	23,260,708
Sueldos y Jornales	23,497,676	15,560,377
Cargas Sociales	299,367	96,336
Honorarios Profesionales	4,062,999	5,344,187
Costos por Servicios	219,409	694,475
Gastos de Papelería y arts. de Computación	184,313	156,934
Reparaciones y Mantenimiento	614,535	492,765
Consumo de Combustible	34,512	79,339
Ute, Ose, Antel	423,835	324,846
Impuestos, Tasas y Contribuciones	12,224	55,460
Insumos para Cursos	68,217	246,199
Seguros	32,934	51,880
Gastos Generales	242,423	38,997
Amortizaciones de Bienes de Uso	118,913	118,913
RESULTADOS DIVERSOS	94,973	(2,362,390)
Previsión Imprevistos		
Previsión por Despidos	94,973	(2,362,390)
RESULTADOS FINANCIEROS	273,948	456,090
Diferencia de Cambio	296,804	475,982
Gastos Bancarios	(22,856)	(19,891)
RESULTADO NETO	(502,167)	(25,532)


MARTIN R. GABARD
CONTADOR PUBLICO
 C.P.U. 66334



Denominación de la Entidad:

FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

RUC 21 628177 0017

FECHA BALANCE:

31/12/2020

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

		CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL.	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
1.-	SALDOS INICIALES						
	Aportes de Propietarios						
	Dotación de Fundadores	3,526,052					3,526,052
	Acciones a distribuir						0
	Acciones Suscriptas						0
	Aportes de Capital en Trámite						0
	Compromisos de Suscripción						0
	Primas de Emisión						0
	Ganacias Retenidas						0
	Reserva Legal				0		0
	Reservas a Capitalizar						0
	Reservas Afectadas						0
	Reservas Libres				0		0
	Resultados no Asignados					-406,316	-406,316
	Reexpresiones Contables						0
	Sub-total	3,526,052	0	0	0	-406,316	3,119,736
2.-	MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL					-2,362,388	-2,362,388
3.-	SALDOS INICIALES MODIFICADOS (1+2)	3,526,052	0	0	0	-2,768,704	757,348
4.-	AUMENTOS DEL APORTE PROPIETARIOS						0
	Dotación de Fundadores						0
	Compromisos de Suscripción						0
	Deudores por suscripción						0
	Capitalizaciones						0
	Primas de Emisión						0
5.-	DISTRIBUCION DE UTILIDADES						0
	Dividendos						0
	Acciones						0
	Aportes de Capital en Trámite						0
	Efectivo						0
	Reserva Legal						0
	Otras Reservas						0
	Otros conceptos						0
6.-	DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIPADAS						0
7.-	REEXPRESIONES CONTABLES			0			0
8.-	RESULTADOS DEL EJERCICIO					-502,167	-502,167
9.-						0
	Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	0	0	-502,167	-502,167
10.-	SALDOS FINALES						0
	Aportes de Propietarios						0
	Dotación de Fundadores	3,526,052					3,526,052
	Acciones a distribuir						0
	Acciones Suscriptas						0
	Aportes de Capital en Trámite						0
	Compromisos de Suscripción						0
	Primas de Emisión						0
	Ganacias Retenidas						0
	Reserva Legal				0		0
	Reservas a Capitalizar						0
	Reservas Afectadas						0
	Reservas Libres				0		0
	Resultados no Asignados					-3,270,871	-3,270,871
	Reexpresiones Contables			0			0
	TOTAL	3,526,052	0	0	0	-3,270,871	255,181

MARTIN BU BAHARI
CONTADOR PUBLICO

Lee

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REEVALUACIONES						A M O R T I Z A C I O N E S				Valores Netos (5-10=11)	
	Valores Inicio Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)	Revaluaciones (4)	Valores Cierre Ejercicio (1+2-3=4=5)	Acumulados Inicio Ejercicio (6)	Ajustes Revaluaciones (7)	Bajas Ejercicio (8)	Del ejercicio Tasa	Importe (9)		Acumuladas Cierre Ejercicio (6+7-8-9=10)
BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)	0				0						0	0
Inmuebles (Mejoras)	0				0						0	0
Mejoras en Inmuebles de Terceros	3,583,300	0			3,583,300	2,578,784			2%	71,666	2,650,450	932,850
Muebles y Utiles	307,499				307,499	307,499			10%		307,499	0
Reparaciones en Inmuebles de Terceros	0				0	0					0	0
Máquinas y Equipos	0				0	0					0	0
Equipamiento	472,467	0			472,467	405,053			10%	47,247	452,299	20,167
Utiles y Herramientas 10%	0				0	0					0	0
Instalaciones	0				0	0					0	0
Equipos Computación	55,520				55,520	55,520			20%		55,520	0
Herramientas Obra	0				0	0					0	0
Sub total	4,418,786	0	0	0	4,418,786	3,346,856	0	0		118,913	3,465,768	953,018
INTANGIBLES												
Patentes, Marcas, Licencias					0							0
Llaves					0							0
Gastos Preoperativos					0							0
Gastos Investigación					0							0
Otros					0							0
Sub total	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras												
Mejoras												
Sub total												
INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras												
Mejoras												
Sub total												
TOTAL	4,418,786	0	0	0	4,418,786	3,346,856	0	0		118,913	3,465,768	953,018

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

[Handwritten Signature]
AKIIN H. GABARI
CONTADOR PUBLICO
722A

[Handwritten Signature]

DENOMINACION DE LA ENTIDAD: FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

RUC 21 628177 0017 FECHA BALANCE: 31/12/2020

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A) DEFINICION DE FONDOS = DISPONIBILIDADES		
EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		5,037,991
ORIGEN DE FONDOS		
RESULTADO DEL EJERCICIO (4.9)		-25,532
Mas :	Partidas que no representan egresos de fondos	
	o Amortizaciones	118,913
	o Creación de provisiones no corrientes	-3,674,563
	o Otras	
	o Pérdidas por venta de Bienes de uso	
Menos:	Partidas que no representan ingresos de fondos	
	o Utilización de provisiones no corrientes	
	o Otras	
	o Ganancias por venta de Bienes de uso	
Ingresos por venta de Bienes de uso		
Aumentos de Deudas Diversas		155,180
Aportes de Capital		0
Disminución de otros Activos no corrientes		
Otros		
TOTAL DE ORIGEN		-3,426,003
APLICACIÓN DE FONDOS		
Dividendos en efectivo		0
Aumento de Bienes de uso.		0
Reducción de Pasivos		0
Otros		
TOTAL DE APLICACIÓN		0
AUMENTO / DISMINUCION DE FONDOS		-3,426,003
EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		1,611,988


MARTIN H. GABANI
CONTADOR PUBLICO
C.P.H. 64834



INSTITUTO REGULACION 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 2020

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3
Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020	6
Estado de Resultados correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	7
Estado de Resultados Integral correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	8
Estado de Cambios en el Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	9
Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	11
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020	12
Anexo I - Cuadro de Propiedades, planta y equipo e Intangibles correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	30
Anexo II - Fondos públicos recibidos y gastos atendidos con ellos correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	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 2020, los Estados de Resultados, 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.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de IRCCA al 31 de diciembre de 2020, 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.

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.

Párrafo de Énfasis

Sin que implique introducir salvedades en la opinión, llamamos la atención sobre la Nota 19 de los Estados Financieros sobre Contingencias en que la entidad plantea que a la fecha no es posible cuantificar los distintos impactos provocados por la pandemia mundial y aparición del Coronavirus COVID 19 en Uruguay.

Otros asuntos

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por otro auditor que expresó una opinión favorable sobre dichos estados financieros.

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, 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, 25 de Marzo de 2021



Cr. Gonzalo Ferreiro

CJPPU 122.889



Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	Notas	Saldos al 31 de diciembre de 2020	Saldos al 31 de diciembre de 2019
ACTIVO	2 y 3		
Activo Corriente			
Disponibilidades		56.760.416	50.271.496
Créditos por ventas	4	20.660.912	15.639.926
Otros créditos	5	1.032.616	1.901.412
Total Activo Corriente		78.453.944	67.812.834
Activo No Corriente			
Propiedades, planta y equipo	6 y anexo	18.735.263	9.732.615
Intangibles	6 y anexo	14.554.166	21.944.918
Total Activo No Corriente		33.289.429	31.677.533
TOTAL ACTIVO		111.743.373	99.490.367
PASIVO	2 y 3		
Pasivo Corriente			
Deudas comerciales	7	18.061.123	23.406.146
Deudas diversas	8	25.379.865	16.966.082
Total Pasivo Corriente		43.440.988	40.372.228
Pasivo No Corriente			
Deudas diversas de largo plazo	8	10.796.700	9.571.740
Total Pasivo No Corriente		10.796.700	9.571.740
TOTAL PASIVO		54.237.688	49.943.968
PATRIMONIO	9		
Resultados Acumulados		57.505.685	49.546.399
TOTAL PATRIMONIO		57.505.685	49.546.399
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		111.743.373	99.490.367

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA

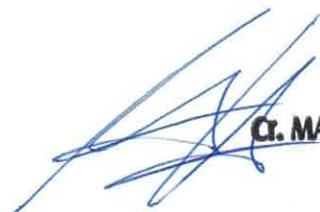
Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

Las notas 1 a 20 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

Estado de Resultados correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
Fondos recibidos	10	15.000.000	22.800.000
Ingresos operativos	11	43.919.676	25.895.615
Otros ingresos	12	659.488	3.946.005
Gastos operativos	13	<u>(49.797.924)</u>	<u>(41.339.998)</u>
Resultado operativo		9.781.240	11.301.622
Resultados financieros	14	<u>(1.821.954)</u>	<u>(1.347.581)</u>
RESULTADO NETO		<u><u>7.959.286</u></u>	<u><u>9.954.041</u></u>


Sr. MATIAS VLAEMINCK
 IRCCA

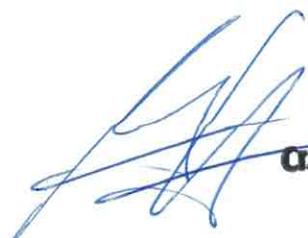

Dr. DANIEL RADÍO
 PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
 IRCCA

Las notas 1 a 20 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

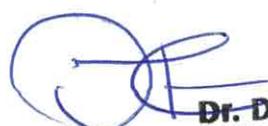
Estado de Resultados Integral correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
RESULTADO NETO		7.959.286	9.954.041
Otros resultados integrales		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL		7.959.286	9.954.041



Cf. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA



Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

Las notas 1 a 20 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

Estado de Cambios en el Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	Capital	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
1. SALDOS INICIALES			
Resultados retenidos			
Resultados no asignados		49.546.399	49.546.399
Saldos al 01.01.2020	-	49.546.399	49.546.399
2. MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO			
Resultados del ejercicio integral		7.959.286	7.959.286
Sub Total	-	7.959.286	7.959.286
3. SALDOS FINALES			
Resultados retenidos			
Resultados no asignados		57.505.685	57.505.685
Saldos al 31.12.2020	-	57.505.685	57.505.685


G. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA


DR. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

Las notas 1 a 20 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

Estado de Cambios en el Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019

(en Pesos Uruguayos)

	Capital	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
1. SALDOS INICIALES			
Resultados retenidos			
Resultados no asignados		39.592.358	39.592.358
Saldos al 01.01.2019	-	39.592.358	39.592.358
2. MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO			
Resultados del ejercicio integral		9.954.041	9.954.041
Sub Total	-	9.954.041	9.954.041
3. SALDOS FINALES			
Resultados retenidos			
Resultados no asignados		49.546.399	49.546.399
Saldos al 31.12.2019	-	49.546.399	49.546.399



Sr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA



Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

Las notas 1 a 20 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
1. Flujo proveniente de actividades operativas		
Resultado del ejercicio	7.959.286	9.954.041
<i>Partidas que no representan movimientos de fondos</i>		
Donaciones en especie	(641.265)	(683.729)
Previsión incobrables	566.056	76.697
Bajas de elementos de propiedad planta y equipo	34.898	-
Amortizaciones	11.587.606	10.169.892
<i>Cambios activos y pasivos operativos</i>		
Créditos por ventas	(5.587.042)	(4.836.941)
Otros créditos	868.796	1.592.901
Deudas comerciales	(5.345.023)	(2.878.385)
Deudas diversas	9.638.743	12.229.508
Fondos provenientes de operaciones	19.082.055	25.623.984
2. Flujo proveniente de actividades de inversión		
Altas de elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles	(12.593.135)	(5.902.589)
Fondos provenientes de inversiones	(12.593.135)	(5.902.589)
3. Flujo proveniente de actividades de financiamiento	-	-
Fondos provenientes de financiamiento	-	-
4. Aumento / disminuciones del flujo neto de efectivo	6.488.920	19.721.395
5. Fondos en efectivo al inicio del ejercicio	50.271.496	30.550.101
6. Fondos en efectivo al final del ejercicio	56.760.416	50.271.496

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA



Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA



Las notas 1 a 20 y anexos que acompañan forman parte integral de los Estados Financieros.

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

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. MATÍAS VLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

- 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.

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

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA

Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

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 2019 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

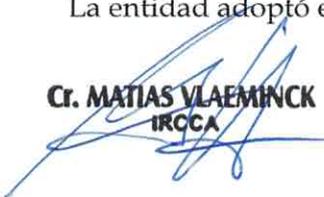
Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 han sido aprobados por la Junta Directiva del IRCCA el 25 de Marzo de 2021.

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.


Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

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, créditos y cuentas a pagar a corto y largo plazo.

Los saldos del instituto presentados en caja y bancos, créditos y cuentas a pagar a corto y largo plazo al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 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 16.

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.

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


Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

del 2020 y 31 de diciembre de 2019 respectivamente (USD 1 = \$ 42,340 y USD 1 = \$ 37,308; Euros 1= \$52,0443 y Euros 1=41,8294, UI 1 = \$ 4,7846 y UI 1 = \$ 4,3653).

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 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.

Las amortizaciones de las propiedades planta y equipo son calculadas por el método lineal a partir del año siguiente de su incorporación, aplicando porcentajes fijos sobre dicho 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 dicho valores, estimados según la vida útil esperada para cada categoría.

3.4 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.

3.5 Retribuciones al personal

Las obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son medidos a valores no descontados y son reconocidos como gastos a medida que los servicios relacionados son prestados.

3.6 Determinación del resultado integral

El resultado del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020 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.

3.7 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.

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA

Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

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 – Créditos por ventas

El detalle de los créditos por ventas es el siguiente:

	Notas	Saldos al 31 de diciembre de 2020	Saldos al 31 de diciembre de 2019
Deudores por licencias por proyectos de inversión de cannabis	4.1	11.007.293	7.892.528
Deudores por licencias de producción y dispensación de cannabis psicoactivo	4.2	2.228.566	3.156.412
Deudores por licencias a farmacias	4.3	7.175.418	4.492.089
Deudores por multas	4.4	249.635	98.897
		<u>20.660.912</u>	<u>15.639.926</u>

4.1 Deudores por licencias por proyectos de inversión de cannabis.

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, 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.

4.2 Deudores por licencias de producción y dispensación de cannabis psicoactivo

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponde a créditos por concepto de licencias para producir, elaborar, acopiar y distribuir cannabis psicoactivo a farmacias de acuerdo al artículo 5 y 28 de la ley 19.172 y artículo 5 del Decreto 120/2014, compuesto por un costo fijo anual y un variable de un 10% del total de las ventas a farmacias.

4.3 Deudores por licencias a farmacias

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponde a créditos por 13% del valor de venta del cannabis psicoactivo comercializado por las farmacias, así como la cobranza por cuenta y orden del cannabis psicoactivo vendido por las empresas licenciatarias a las farmacias en concordancia con el artículo 28 de la ley 19.172 y decreto 120/014 artículo 32 y siguientes.

4.4 Deudores por multas

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020, corresponde a créditos por concepto de multas por incumplimientos en las condiciones de las licencias otorgadas.

4.5 Provisión incobrables

Los saldos de créditos por ventas expuestos son netos luego de reconocer las provisiones incobrables.

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA

Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

En el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020 se han reconocido provisión por incobrables por \$642.753 correspondiente a deudores por licencias a farmacias y se procedió a revertir provisión por incobrables por un monto de \$76.697 al cobrarse el importe adeudado.

En el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019 se reconoció provisión por incobrables por \$76.697 correspondientes a deudores por licencias a farmacias la cual fue revertida en el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020 al cobrarse el importe adeudado

Nota 5 – Otros créditos

El detalle de los otros créditos es el siguiente:

	Notas	Saldos al 31 de diciembre de 2020	Saldos al 31 de diciembre de 2019
Licitación en trámite	5.1	-	1.174.509
Gastos a recuperar	5.2	-	394.054
Adelantos a proveedores	5.3	938.629	224.649
Depósitos en garantía	5.4	89.713	89.713
Adelantos al personal		4.274	18.487
		<u>1.032.616</u>	<u>1.901.412</u>

5.1 Licitación en trámite

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2019 corresponde a la adjudicación al proveedor Interagrovia S.A. en el marco de la licitación N°3/2019 para la compra de un tractor. La operación fue documentada en factura N°279 de fecha 29 de noviembre de 2019 por un total de USD 30.900 equivalente a \$1.174.509. Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020 se efectivizó la compra incorporándose el tractor a la propiedades, planta y equipo del Instituto.

5.2 Gastos a recuperar

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2019, corresponde a gastos por concepto de aplicación de rayos gamma al producto para su dispensación, facturados al IRCCA a cuenta y orden de las dos empresas con licencia para producir. Al 31 de diciembre de 2020 no se mantienen saldos por concepto de gastos a recuperar.

5.3 Adelantos a proveedores

El saldo del rubro adelantos a proveedores al 31 de diciembre de 2020 corresponde en gran parte a publicidad pagada por adelantado por \$800.015 y al 31 de diciembre de 2019 corresponde en su mayoría a adelantos por trabajos en el predio de caminaria y soporte de equipamiento informático.

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA

DR. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

5.4 Depósitos en garantía

El saldo del rubro depósitos en garantía al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 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.

Nota 6 - Propiedades, planta y equipo e Intangibles

6.1 Composición

El detalle de los elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles se muestra en el Anexo I.

6.2 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.

6.3 Bienes recibidos

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020 se recibió como donación por parte de la Junta Nacional de Drogas (JND) un vehículo Nissan Versa del año 2019 valorado en USD 15.000 equivalente a \$ 641.265.

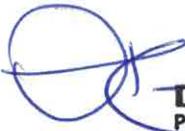
Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019 se recibió como donación por parte de la Junta Nacional de Drogas (JND) un vehículo Hyundai Tucson ix35 del año 2012 con un valor estimado de USD19.500 equivalente a \$ 683.729.

6.4 Intangibles

Software

El instituto se encuentra abocado al desarrollo de 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.


Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

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. Al 31 de diciembre de 2020 continúan desarrollándose nuevas aplicaciones y modificaciones sobre el software.

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.

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 en Farmacias y/o centros de expendio habilitados por el IRCCA, 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.

6.5 Determinación de los valores recuperables

Al 31 de diciembre de 2020 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 7 - Deudas comerciales

La composición del capítulo es la siguiente:

		Saldos al 31 de diciembre de 2020	Saldos al 31 de diciembre de 2019
Productoras cannabis psicoactivo	7.1	15.054.414	8.150.857
Patente a pagar	7.2	-	6.274.410
Otros proveedores		3.006.709	8.980.879
		<u>18.061.123</u>	<u>23.406.146</u>

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA

Dr. DANIEL RADIO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

7.1 Productoras cannabis psicoactivo

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponde al saldo a abonar por la producción de cannabis psicoactivo distribuido a farmacias.

7.2 Patente a pagar

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponde al saldo a abonar por la licencia de uso de las variedades vegetales de cannabis utilizadas por IRCCA según lo indicado en la nota 6.4.

Nota 8 - Deudas Diversas

La composición de las deudas diversas a corto plazo es la siguiente:

		Saldos al 31 de diciembre de 2020	Saldos al 31 de diciembre de 2019
Remuneraciones y cargas sociales a pagar		3.682.439	2.531.998
Licencias cobradas por adelantado	8.1	10.711.333	8.021.355
Ingresos facturados no devengados	8.2	10.002.341	5.543.029
Acreedores fiscales	8.3	218.898	120.411
Retenciones por garantía	8.4	479.068	557.389
Anticipos de clientes		217.050	191.900
Deudas diversas		68.736	-
		<u>25.379.865</u>	<u>16.966.082</u>

8.1 Licencias cobradas por adelantado

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponde a licencias otorgadas en concordancia con el artículo 28 de la ley 19.172, cuya vigencia exceden al 31 de diciembre de 2020 y 2019 respectivamente y fueron abonadas con anterioridad a dicha fecha.

8.2 Ingresos por licencias facturados no devengados

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponde a licencias otorgadas en concordancia con el artículo 28 de la ley 19.172 cuya vigencia exceden al 31 de diciembre de 2020 y 2019 respectivamente y fueron notificadas y reconocidas como créditos por ventas y no fueron abonadas al cierre del ejercicio.

8.3 Acreedores fiscales

El saldo de la cuenta acreedores fiscales al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 corresponde a resguardos por retenciones realizadas a proveedores.

8.4 Retención en garantía

Al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 existen depósitos en garantía pendientes de devolver por IRCCA acorde a los Llamados a interesados 01/2014, 02/2014 y 01/2019, donde se establecía que quienes presentaran ofertas debían acreditar haber


Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

constituido previamente una garantía por mantenimiento de oferta por valor de USD 5.000.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2020 se incluye la garantía por buen funcionamiento y conservación de un tractor adquirido según llamado 03/2019 por \$ 58.200.

Los fondos en contrapartida de dichas garantías no se encuentran separados del resto de las disponibilidades del IRCCA, se encuentran junto a los demás fondos en las cuentas bancarias que son utilizadas para la operativa diaria del Instituto. Los mismos componen el saldo de disponibilidades expuesto en el Estados de Situación Patrimonial.

La composición de las deudas diversas a largo plazo es la siguiente:

	Saldos al 31 de diciembre de 2020	Saldos al 31 de diciembre de 2019
Retenciones por garantía de largo plazo	10.796.700	9.571.740
	<u>10.796.700</u>	<u>9.571.740</u>

El saldo del rubro corresponde a garantías de fiel cumplimiento USD100.000 equivalentes a \$4.234.000 al 31 de diciembre de 2020 y USD100.000 equivalentes a \$3.730.800 al 31 de diciembre de 2019 de quienes resultaron adjudicatarios de los Llamados 01/2014 y 02/2014.

A estos montos se agregan garantías en fiel cumplimiento de USD 150.000 equivalentes a \$6.351.000 al 31 de diciembre de 2020 y USD150.000 equivalentes a \$5.596.200 al 31 de diciembre de 2019 de quienes resultaron adjudicatarios de los Llamados 01/2019 y USD 5.000 equivalentes a \$ 211.700 al 31 de diciembre de 2020 y \$186.540 al 31 de diciembre de 2019 por la constitución de la garantía de mantenimiento de oferta de un candidato que no fue adjudicados en dicha instancia pero que solicitó seguir en lista de prelación por 3 años hasta el año 2022.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2019 se incluye la garantía por buen funcionamiento y conservación de un tractor adquirido según Llamado 03/2019 por \$58.200

Los fondos en contrapartida de dichas garantías no se encuentran separados del resto de las disponibilidades del IRCCA, se encuentran junto a los demás fondos en las cuentas bancarias que son utilizadas para la operativa diaria del Instituto. Los mismos componen el saldo de disponibilidades expuesto en el Estados de Situación Financiera.

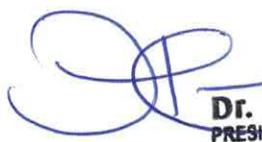
Nota 9 – Patrimonio

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.

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA




Dr. DANIEL RADIO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

Nota 10 – 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 2020 y 31 de diciembre de 2019 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:

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
Ingresos Ley N° 19.355	10.1	15.000.000	15.000.000
Ingresos convenio Junta Nacional de Drogas	10.2	-	7.800.000
		<u>15.000.000</u>	<u>22.800.000</u>

10.1 Ingresos Ley N° 19.355

De acuerdo a la Ley de Presupuesto Quinquenal 2015-2020 N° 19.355 en su artículo 669 el Instituto de Regulación y Control del Cannabis recibirá una partida anual de \$15.000.000 que se atenderá con cargo al Inciso 21 "Subsidios y Subvenciones".

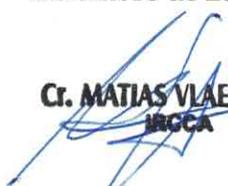
10.2 Ingresos por convenios

Con fecha 27 de diciembre de 2018 se celebró un convenio entre la Presidencia de la República-Junta Nacional de Drogas y el IRCCA con el objeto del fortalecimiento de las capacidades del IRCCA en lo que respecta a la realización de la campaña "Regular es ser responsable", así como también en la adquisición de equipamiento y mejoras en el predio de producción. La Junta Nacional de Drogas se comprometió a transferir al IRCCA hasta la suma de \$7.800.000, dicha partida fue transferida al IRCCA en el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019.

En el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020 el IRCCA no recibió partidas por convenios.

Nota 11 – Ingresos Operativos

Los ingresos operativos por el ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 se componen según el siguiente detalle:


Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADIC
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
Ingresos por licencias por proyectos de inversión de cannabis	18.917.241	9.756.966
Ingresos por licencias de producción y dispensación de cannabis psicoactivo	11.977.628	6.708.765
Ingresos por ventas de farmacias	11.863.785	9.172.892
Ingresos por multas	1.161.022	256.992
	<u>43.919.676</u>	<u>25.895.615</u>

Nota 12 - Otros Ingresos

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
Donaciones en especie	12.1	641.265	683.729
Ventas pliegos llamado 01/2019	12.2	-	2.253.048
Garantías mantenimiento de oferta	12.3	-	975.390
Otros ingresos		18.223	33.838
		<u>659.488</u>	<u>3.946.005</u>

12.1 Donaciones en especie

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020 se recibió como donación por parte de la Junta Nacional de Drogas (JND) un vehículo Nissan Versa del año 2019 valorado en USD 15.000 equivalente a \$ 641.265.

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019 se recibió como donación por parte de la Junta Nacional de Drogas (JND) un vehículo Hyundai Tucson ix35 del año 2012 con un valor estimado de USD19.500 equivalente a \$ 683.729.

12.2 Ventas pliegos llamado 01/2019

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2019 corresponde a los ingresos percibidos por la venta del pliego del Llamado 01/2019 a nuevas empresas interesadas en la producción y distribución de cannabis psicoactivo para venta en farmacias. El costo del mismo ascendía a 40.000 UI (equivalente a \$ 160.932).

12.3 Garantías mantenimiento de oferta

Según resolución del IRCCA 10/2019 del 06 de marzo de 2019 se resolvió devolver la garantía de mantenimiento de ofertas de los Llamados 01/2014 y 02/2014 a determinados postulantes y ejecutar la garantía constituida del restante, dicha Resolución implicó ejecutar garantías por USD29.850 equivalentes a \$975.390.

Nota 13 - Gastos Operativos

La composición del capítulo es la siguiente:


Sr. MATIAS YLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
Honorarios profesionales		(2.647.998)	(2.983.609)
Retribuciones y cargas sociales		(22.167.095)	(12.695.818)
Amortizaciones		(11.587.606)	(10.169.892)
Publicidad		(2.417.278)	(1.133.573)
Energía eléctrica		(576.870)	(455.514)
Comunicaciones		(185.354)	(195.744)
Locomoción, viajes, gastos representación		(655.388)	(887.293)
Viáticos		(379.492)	(403.754)
Papelería y útiles de escritorio		(273.421)	(310.512)
Reparación y mantenimiento		(803.053)	(3.746.622)
Soporte software		(3.177.479)	(4.664.818)
Comisiones registro Agencia Nacional de Correos	13.1	(2.076.295)	(1.822.396)
Gastos de Trazabilidad		(585.688)	(613.375)
Registro INASE	13.2	(103.606)	(62.142)
Seguros		(404.192)	(374.786)
Multas y recargos		(469.535)	(8.907)
Deudores incobrables	4.5	(566.056)	(76.697)
Gastos diversos		(721.518)	(734.547)
		<u>(49.797.924)</u>	<u>(41.339.999)</u>

13.1 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 en farmacias.

13.2 Registro INASE

El saldo de la cuenta corresponde al registro anual de las especies vegetales de cannabis en el Instituto Nacional de Semillas.

Nota 14 - Resultados financieros

El saldo del rubro durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 se compone según el siguiente detalle:

	Notas	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020	Por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
Intereses ganados		-	9.703
Diferencia de cambio		(1.665.111)	(1.087.817)
Gastos bancarios		(156.843)	(269.467)
		<u>(1.821.954)</u>	<u>(1.347.581)</u>

Ct. MATÍAS VLAEMINCK
IRCCA




Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

Nota 15 - 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 16 - 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.

16.1 Riesgo de crédito

El instituto mantiene sus disponibilidades en bancos de plaza, no difiriendo su valor justo de los valores contables.

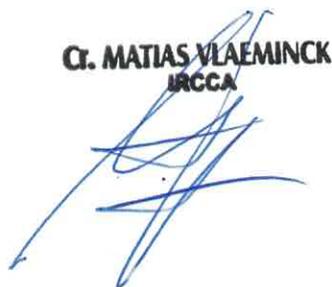
Asimismo, tiene un estricto control de sus créditos basados en políticas y procedimientos relacionados. La gerencia no prevé cambios significativos en la evolución de sus créditos.

16.2 Riesgo de Mercado

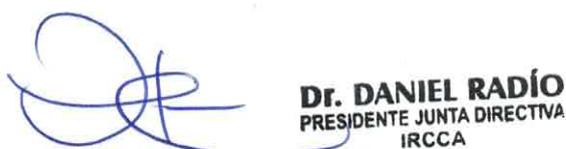
Riesgo de moneda

Los saldos integrantes de la posición en moneda distinta a la funcional al tipo de cambio vigente al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 respectivamente, son los siguientes:

Dr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA



Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA



	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
	USD	\$	USD	\$
ACTIVO				
Disponibilidades	331.713	14.044.727	253.568	9.460.110
Créditos por ventas	52.635	2.228.566	-	-
Total posición activa	384.348	16.273.293	253.568	9.460.110
PASIVOS				
Deudas comerciales	(12.235)	(518.020)	(67.592)	(2.521.706)
Deudas diversas	(269.940)	(11.429.268)	(269.940)	(10.070.929)
Total posición pasiva	(282.175)	(11.947.288)	(337.532)	(12.592.635)
Posición Neta Activa	102.173	4.326.005	(83.964)	(3.132.525)

	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
	Euros	\$	Euros	\$
PASIVOS				
Deudas comerciales	-	-	(150.000)	(6.274.410)
Total posición pasiva	-	-	(150.000)	(6.274.410)
Posición Neta Pasiva	-	-	(150.000)	(6.274.410)

	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
	UI	\$	UI	\$
ACTIVO				
Créditos por ventas	2.353.290	11.259.552	1.915.255	8.360.664
Total posición activa	2.353.290	11.259.552	1.915.255	8.360.664
Posición Neta Activa	2.353.290	11.259.552	1.915.255	8.360.664

Tasa de interés

El instituto no se encuentra expuesto al riesgo de tasa de interés dado que no ha contratado por cuenta propia instrumentos sujetos a dicho riesgo.

16.3 Riesgo de liquidez

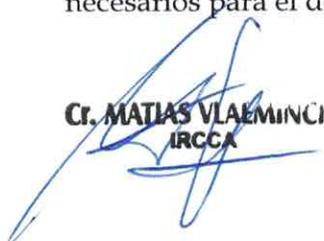
El riesgo de liquidez implica contar con el suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento con los cuales pueda cumplir con sus compromisos financieros.

El instituto tiene como política mantener un nivel suficiente de fondos disponibles para hacer frente a sus necesidades operativas.

16.4 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.


Cr. MATÍAS VLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

Nota 17 - 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 ocho integrantes nombrados por el Presidente de la República con miembros de la Secretaría Nacional de Drogas, Ministerio de Salud Pública, Ministerio de Desarrollo Social y Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca.

Nombre	Representa	Actuación
Dr. Daniel Alexis Radío	Secretaría Nacional de las Drogas	Titular (Presidente)
Cr. Diego Carlos Serrano	Secretaría Nacional de las Drogas	Suplente
Dra. Laura Martínez	Ministerio de Salud Pública	Titular
Lic. José Luis Satdjian	Ministerio de Salud Pública	Suplente
Sr. Santiago Caramés	Ministerio de Desarrollo Social	Titular
Ec. Antonio Manzi	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

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 18 - Partes relacionadas

18.1 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 2020 y al 31 de diciembre de 2019.

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 2020	Por ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019
Remuneraciones	2.496.347	2.307.258
	<u>2.496.347</u>	<u>2.307.258</u>

Cr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA

Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

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 2020 y 31 de diciembre de 2019.

Nota 19 – 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.

Esta situación tendrá múltiples consecuencias entre ellas económicas que a la fecha no es posible cuantificar.

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 20 – Hechos Posteriores

No se verificaron hechos posteriores que afecten la estructura patrimonial y los resultados del instituto al 31 de diciembre de 2020.

Dr. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA



Dr. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA



Cuadro de Propiedades, planta y equipo e Intangibles correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

Rubros	VALORES DE ORIGEN						AMORTIZACIONES				Valores Netos	
	Valores al inicio (1)	Aumentos (2)	Bajas (3)	Reclasificación (4)	Valores al cierre (5) = (1)+(2)+(3)+(4)	Valores al inicio (6)	Bajas (7)	Del ejercicio		Valores al cierre (9) = (6)+(7)+(8)		
								Tasa %	Importe (8)			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO												
Muebles y útiles	700.446	99.662	-	-	800.108	34.954	-	20%	140.089	175.043	625.065	
Equipos computación	5.591.550	-	(87.243)	-	5.504.307	2.851.976	(52.345)	20%	1.100.862	3.900.493	1.603.814	
Mejoras en inmuebles	5.739.752	2.307.136	-	391.688	8.438.576	2.873.188	-	10% y 20%	718.297	3.591.485	4.847.091	
Maquinaria	811.420	1.923.665	-	-	2.735.085	-	-	10%	81.142	81.142	2.653.943	
Vehículo	939.869	641.265	-	-	1.581.134	128.070	-	50%	469.934	598.004	983.130	
Instalaciones	1.837.766	6.720.750	-	(391.688)	8.166.828	-	-	10%	144.608	144.608	8.022.220	
Subtotal	15.620.803	11.692.478	(87.243)	-	27.226.038	5.888.188	(52.345)		2.654.932	8.490.775	18.735.263	
INTANGIBLES												
Software	28.231.359	1.541.922	-	-	29.773.281	14.016.520	-	20%	6.724.080	20.740.600	9.032.681	
Patentes	11.042.970	-	-	-	11.042.970	3.312.891	-	20%	2.208.594	5.521.485	5.521.485	
Subtotal	39.274.329	1.541.922	-	-	40.816.251	17.329.411	-		8.932.674	26.262.085	14.554.166	
TOTAL	54.895.132	13.234.400	(87.243)	-	68.042.289	23.217.599	(52.345)		11.587.606	34.752.860	33.289.429	


O. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA


Dr. DANIEL RADIO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

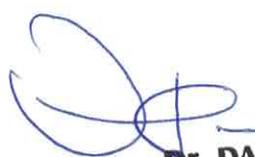
Fondos públicos recibidos y gastos atendidos con ellos correspondientes al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2020

<u>Fondos públicos recibidos</u>	
Fondos públicos al inicio del ejercicio	10.600.525
Ingresos Ley N° 19.355	15.000.000
Ingreso Convenio Presidencia-JND/IRCCA	-
Total de fondos recibidos en 2020	15.000.000
Total de fondos	25.600.525

<u>Gastos atendidos</u>	
Honorarios profesionales	434.865
Retribuciones y cargas sociales	3.217.496
Energía eléctrica y comunicaciones	176.634
Locomoción, viajes, gastos de representación	113.900
Viáticos	114.595
Papelería y útiles de escritorio	33.755
Reparación y mantenimiento	82.148
Publicidad	1.697.947
Gastos asociados a la producción y dispensación	210.957
Página web	12.994
Comisiones registro Administración Nacional de Correos	105.017
Gastos diversos	72.214
Instalaciones	99.551
Maquinarias	1.875.188
Contenedores	4.127.367
Software	1.550.131
Patentes	290.052
Mejora en inmueble	225.719
Pagos a licenciatarios (productores)	6.159.995
Total de gastos atendidos	20.600.525



C. MATIAS VLAEMINCK
IRCCA



DR. DANIEL RADÍO
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA
IRCCA

MOVIMIENTO GUSTAVO VOLPE

Montevideo, 23 de Marzo de 2021.

Sres.
Contaduría General de la Nación
División Contabilidad
Departamento de Estados Contables

Damos cumplimiento a la presentación de la información del Movimiento Nacional Gustavo Volpe al 31/12/20, de acuerdo a lo solicitado por vuestra institución.

Se adjunta:

1. Balance de Ejecución Presupuestal año 2020
2. Presupuesto de funcionamiento para el año 2021
3. Estados Contables al 31/12/20
 - Informe de Compilación de Estados Financieros
 - Notas de Estados Contables al 31/12/2020
 - Estado de Situación Patrimonial al 31/12/20, comparativo con el ejercicio finalizado al 31/12/19.
 - Estado de Resultados al 31/12/20, comparativo con el ejercicio finalizado al 31/12/19.
 - Cuadro de Revaluación y Amortización de Bienes de Uso al 31/12/20, comparativo con el ejercicio finalizado al 31/12/19.
 - Estado de Evolución del Patrimonio al 31/12/20, comparativo con el ejercicio finalizado al 31/12/19.
 - Estado de Origen y Aplicación de fondos al 31/12/20, comparativo con el ejercicio finalizado al 31/12/19.

Sin otro particular saluda a uds. Atte.


.....
Esc. Blanca Lydia Sosa de López

Periodo Presupuestal: 01/01/20- 31/12/20									
Ejecución de Funcionamiento									
Grupos	Financiación						Donaciones	Otras	Total
	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1				
0							19,912	16,428,668	16,448,580
1							102,163	1,806,491	1,908,654
2							134,387	1,390,843	1,525,230
3							217,203	102,064	319,267
4									0
5									0
6							0	0	0
7							0	0	0
8							0	0	0
9									0
Total	0	0	0	0	0	0	473,665	19,728,066	20,201,731

Otras: son fondos recibidos por servicios prestados por convenios a INAU

Donaciones: son ingresos por cuotas sociales y donaciones de particulares y empresas

Periodo Presupuestal: 01/01/21- 31/12/21									
Presupuesto de Funcionamiento									
Grupos	Financiación						Donaciones	Otras	Total
	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1				
0							22,372	16,822,711	16,845,084
1							108,550	1,978,107	2,086,658
2							111,406	1,522,973	1,634,378
3							237,837	127,931	365,768
4									0
5									0
6									0
7									0
8							0	0	0
9									0
Total	0	0	0	0	0	0	480,165	20,451,722	20,931,888

Otras: son fondos recibidos por servicios prestados por convenios a INAU

Donaciones: son ingresos por cuotas sociales y donaciones de particulares y empresas

Montevideo 17 de Marzo de 2021.

INFORME DE COMPILACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE Movimiento Nacional Gustavo Volpe 31/12/2020

SOLICITANTE

Consejo Directivo de Movimiento Nacional Gustavo Volpe

DESTINATARIO

Ante quien corresponda.

INFORMACION COMPILADA

Los Estados financieros compilados son al cierre del ejercicio económico 31/12/2020 constituyendo Balance, Estado de Resultados, Cuadro de bienes de uso, Evolución del patrimonio y Estado de Origen y aplicación de fondos.

ALCANCE DE LA TAREA EFECTUADA

Los estados financieros mencionados de acuerdo a normas contables adecuadas en Uruguay son responsabilidad del Consejo Directivo del solicitante.

La compilación ha sido efectuada de acuerdo al pronunciamiento 18 (Norma Internacional de Servicios Relacionados 4410) y guía Número 4 del Colegio de Contadores Economistas y Administradores del Uruguay.

No se ha efectuado una Auditoría ni revisión limitada sobre estos estados financieros que surgen de registros contables formalmente confiables por lo cual no expreso opinión o conclusión sobre los mismos.

Se emite el presente informe en el día de la fecha



Cr. Gustavo Tambler
CP 51332

Inicial al solo efecto de identificar las páginas de la información compilada:



GUSTAVO TAMBLER
CONTADOR PÚBLICO
CP 51332

Pedro Larghero 6188, (5982) 95 261 251,  [gustavotamblerdiaz](https://www.facebook.com/gustavotamblerdiaz)



Estados Contables
del
Movimiento Nacional
Gustavo Volpe
Al
31/12/2020

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

MOVIMIENTO NACIONAL GUSTAVO VOLPE

Nota 1- INFORMACION BÁSICA SOBRE EL EMISOR DE ESTOS ESTADOS CONTABLES

El Movimiento Nacional Gustavo Volpe, es una asociación Civil sin fines de lucro. De acuerdo a lo establecido en los Estatutos, su finalidad consiste en colaborar activamente en la solución integral del problema que plantea la delincuencia juvenil.

Para dar cumplimiento a su finalidad, el Movimiento propenderá en forma primordial a:

- a) Cooperar en todas las formas a su alcance con los organismos oficiales especializados y con las instituciones privadas o personas que tengan fines coincidentes con los del Movimiento.
- b) Promover y estimular la investigación científica en todos sus aspectos, de las causas y efectos de la delincuencia y de su prevención y tratamiento.
- c) Proveer de todas las facilidades que sean posibles para la capacitación adecuada del personal especializado en los diversos aspectos que le son propios.
- d) Organizar conferencias, debates, grupos de estudio, comisiones, mesas redondas y demás actividades análogas, al respecto y campañas de divulgación por medio de la prensa, la radio, el libro, etc. Tendiente a vigorizar una conciencia social alerta frente al delito y una participación activa de la población en su prevención.
- e) Establecer vinculación con organismos similares de otros países, colaborando recíprocamente en la realización de los fines comunes.
- f) Toda otra actividad que a juicio del Movimiento pueda constituir directa o indirectamente un medio conducente para la consecución de sus cometidos.



GUSTAVO TAMBLEN
CONTADOR PÚBLICO
C.P. 1133

Nota 2- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Contables se han preparado de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay siguiendo la base del costo histórico y, por lo tanto, activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a los importes en dinero efectivamente acordados en las transacciones que les han dado origen.

Disponibilidades

Dentro del Activo Corriente se presentan "Fondos y Créditos Afectados a Programas INAU" dentro del cual se encuentran las cuentas:

- Caja Programa INAU
- Banco Republica Cta.Cte INAU

De acuerdo a la modalidad de Convenios con Programas del INAU, los fondos cobrados en el marco de dichos convenios deben ser utilizados en la prestación de servicios futuros para los mismos y, por lo tanto no son de libre disponibilidad para la institución.

Incluido en el saldo BROU bajo el capítulo DISPONIBILIDADES se encuentran fondos recibidos en calidad de legado proveniente de Carlos Alberto Mac Eachen Nazar donde el numeral III del documento a tales efectos surge que los mencionados fondos deberán ser destinados "a la compra de herramientas, materiales de construcción, y demás insumos necesarios para desarrollar las tareas de albañilería, electricidad, carpintería y computación para uso exclusivo de los beneficiarios de los programas de la organización, por ser las manos del trabajador las que le permiten la auto sustentabilidad" (cita textual) en contrapartida se encuentran en OTROS CREDITOS los fondos pendientes de rendir (Gastos a rendir Legado 2 fondos en BROU USD).

Bienes de Uso

Los bienes de uso figuran en el Anexo correspondiente y se encuentran revaluados según la variación anual (9.41%) del Índice de Precios al Consumo (IPC) publicado por el Instituto Nacional de Estadística (INE).

La depreciación se calcula según el método lineal sobre la base de las siguientes vidas útiles:

Inmuebles 2 % = 50 años

Muebles y útiles: 20%. = 5 años

De acuerdo al Reglamento General de Convenios establecido por INAU, en caso de rescisión de convenio, la Entidad deberá rendir y poner a disposición del Instituto los saldos existentes y los bienes adquiridos con fondos del INAU.

Por lo expuesto, los bienes adquiridos en ese marco, se encuentran expuestos de manera separada ya que no son de libre disponibilidad.


JUSTAVO TAMBLER
CONTADOR PUBLICO
C.P. 6132

Deudas Diversas

Dentro del capítulo de Deudas Diversas, se encuentran la cuenta "INAU Servicios a Prestar" que refleja la obligación existente por aquellas partidas recibidas por los Proyectos financiados por Convenio que aún no han sido utilizadas y rendidas por el Movimiento Nacional Gustavo Volpe y aprobadas por INAU.

Ingresos y gastos Proyectos INAU

A partir del Ejercicio fiscal 2012, la entidad viene registrando los siguientes eventos económicos:

- 1) La recepción de fondos por parte del ministerio público correspondiente a los efectos de llevar adelante los distintos programas/convenios celebrados con el mismo
- 2) Los ingresos y gastos que cada programa implica

De la siguiente manera:

En el punto 1 se registra el débito correspondiente a las disponibilidades recibidas y el crédito a la cuenta de pasivo denominada "Nombre de Organismo gubernamental-Servicios a Prestar", denotando así (los saldos acreedores), el importe de fondos recibidos que:

- a) Aún se encuentran en disponibilidades y pendientes de gastar en programas
- b) Ya se han gastado con cargo a los programas pero la rendición de esos gastos se encuentra pendiente de aprobación por parte del Organismo gubernamental

En el punto 2, se reconoce el ingreso a resultados en el momento de la aprobación por parte del Organismo gubernamental de cada rendición debitando la cuenta de pasivo "INAU-Servicios a Prestar" (liberando la obligación de la entidad ante el mencionado organismo en función de esa aprobación de gastos) y reconociendo los Ingresos devengados acreditando la cuenta correspondiente de resultados. Los gastos, no obstante, se cargan a resultados ante su devengamiento acorde a las NIIF sin mediar aprobación previa de los mismos pero obviamente en función del ambiente de control interno establecido en la entidad.

La metodología descrita se fundamenta en el principio de lo devengado y reconocimiento de obligaciones establecidas en las NIIF así como también de la lectura de los convenios celebrados hasta el momento entre la entidad y los distintos organismos gubernamentales. Los gastos no aprobados (ya reconocidos como resultados previamente) permanecen en gastos, solo que (al conocerse su eventual falta de aprobación por el organismo gubernamental) pasan a ser financiados con fondos propios y, entonces, al no debitar la cuenta de pasivo indicada, el importe queda sujeto a devolución o compensación al organismo gubernamental.

El lapso de tiempo que transcurre desde el momento de reconocido el gasto de un programa hasta el reconocimiento del ingreso asociado en resultados se detalla en las siguientes etapas:

- a) Desde el devengamiento hasta el fin del bimestre que se utiliza para rendir al organismo gubernamental. El ejercicio fiscal es dividido en 6 bimestres: enero-febrero es el bimestre 1, marzo-abril es el bimestre 2 y así sucesivamente.
- b) Desde el fin del bimestre a rendir hasta la presentación en tiempo y forma de la rendición ante el organismo gubernamental revisada y certificada por Contador Público Independiente.
- c) Desde la presentación de la rendición hasta la aprobación de la misma por parte del organismo gubernamental. Los antecedentes observados a la fecha revelan que la mayoría de los gastos han sido aprobados por parte del organismo gubernamental, dejando como residuales o inmatriculados aquellos gastos observados finalmente no aceptados.

El lapso del evento "a" es el natural y acostumbrado desde siempre.


GUSTAVO TAMBLEH
CONTADOR PUBLICO
C.P. 4122



El lapso del evento "b" promedia los 20 días corridos luego del cierre del bimestre correspondiente, tiempo necesario para recoger la documentación al cierre, terminar de procesarla y reportarla/acondicionarla en los formatos requeridos por el organismo gubernamental. La certificación contable independiente por programa lleva entre 24 y 48 horas.

El lapso del evento "c" (el cual permite reconocer el ingreso asociado en resultados), depende casi exclusivamente de los tiempos que el organismo gubernamental insume en el proceso de aprobación. A falta de una cantidad precisa de días corridos para este lapso, el cuadro a continuación establece un panorama para el ejercicio 2020. De lo anterior se desprende que la asociación de gastos con ingresos (considerando el alto índice de aprobación posterior de esos gastos) debe leerse a la luz del saldo de la cuenta de pasivo indicada. Es así que por ejemplo en el ejercicio fiscal 2020, en el Programa:

- **Casa Joven**, se aprobaron los bimestres 4/2019 hasta 1/2020 inclusive, quedando pendiente de aprobación desde el bimestre a 2/2020 a 6/2020 inclusive.
- **Club de Niños**, se aprobaron los bimestres desde 3/ 2019 a 2/2020 inclusive, quedando pendiente de aprobación desde el bimestre 3/2020 a 06/2020 inclusive.
- **Centro Juvenil**, se aprobaron los bimestres desde 3/2019 a 2/2020 inclusive, quedando pendiente de aprobación desde el bimestre 3/2020 a 6/2020 inclusive.
- **INISA**, se aprobaron los bimestres desde 5/2019 a 4/2020, quedando pendiente de aprobación bimestres 5 y 6/2020.

Cuenta	Casa joven	Club Niños	Centro juvenil	Inisa	Total
INAU Serv a Prestar Saldo 31/12/19	3,270,899	3,343,281	4,070,336	2,504,930	13,189,446
+ Ingresos a Banco/Caja Dic-19 a Nov-20	5,728,477	4,317,993	5,404,222	2,752,171	18,202,863
- Aprobación de rendiciones (Saldo Ingresos Rendidos)	3,450,316	4,367,503	5,388,003	4,111,382	17,317,204
INAU Serv a Prestar Saldo 31/12/20	5,549,060	3,293,771	4,086,555	1,145,719	14,075,105
Bimestres pendientes de Aprobación al 31/12/2020 :	2 a 6/2020	3 a 6/2020	3 a 6/2020	5 y 6/2020	

Nota 3- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE DE EJERCICIO

No existen eventos posteriores al 31/12/2020 y a la fecha de emisión de estos estados contables que ameriten valuarse o mencionarse en las presentes notas.

GUSTAVO TAMBLER
CONTADOR PUBLICO
C.P. 81331

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL DE MOVIMIENTO NAL. GUSTAVO VOLPE
AL 31/12/20 (en pesos uruguayos)

ACTIVO	Balance al	
	31/12/2020	31/12/2019
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES	\$	\$
Caja	43,960	65,529
Banco	3,729,346	617,454
Total disponibilidades	3,773,307	682,982
FONDOS Y CRÉDITOS AFECTADOS A PROGRAMAS INAU		
Caja Programa INAU	46,133	96,606
Banco República cta.cte. Prog. INAU	2,393,652	3,371,887
Créditos por serv. Prog. INAU		
Servicios a prestar Prog INAU		
Total Fondos y Créditos afectados	2,439,785	3,468,493
FONDOS Y CRÉDITOS AFECTADOS A PROGRAMAS MIDES		
Caja Programa MIDES	0	0
Banco República cta.cte. Prog. MIDES	0	0
Créditos por serv. Prog. MIDES	0	0
Servicios a prestar Prog MIDES	0	0
Total Fondos y Créditos afectados	0	0
OTROS CRÉDITOS		
Gastos a rendir Legado 2 Fondos en BROU USD	-3,632,941	
Gastos a reintegrar	0	8,173
Total Otros Créditos	-3,632,941	8,173
BIENES DE CAMBIO		
Materiales y Suministros		
Total Bienes de Cambio	0	0
Total Activo Corriente	2,580,150	4,159,648

ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES DE USO (ver anexo)		
Valores originales	2,774,550	2,774,550
Valores revaluados	17,851,380	16,076,918
menos: amort. Acumuladas	-4,500,205	-3,914,533
Valores originales de bienes afectados INAU	960,613	951,664
Valores revaluados de bienes afectados INAU	527,477	400,226
menos: amort. Acum. de bienes afectados INAU	-1,313,192	-1,106,934
Valores orig de bs comprado c MIDES	179,596	179,596
Valores rev de bs comprados c MIDES	278,368	278,368
menos: amort. Acum de bs comprados MIDES	-457,964	-457,964
Total bienes de Uso	16,300,622	15,181,888
Total Activo No Corriente	16,300,622	15,181,888
TOTAL ACTIVO	18,880,772	19,341,536
CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIA		

Comprobacion con cuadro activo fijo	31/12/2020	31/12/2019
OK	-2	-1
OK	-0	-0
OK	-2	-1
OK	1	0
OK	0	0
OK	-0	0

PASIVO	Balance al	
	31/12/2020	31/12/2019
PASIVO CORRIENTE	\$	\$
DEUDAS Comerciales		
Proveedores por Importaciones (menos)		
Proveedores de Plaza		
Documentos a pagar		
Total Deudas Comerciales	0	0
Financieras		
Préstamos Bancarios		
Intereses a pagar		
menos: Ints. A vencer		
Total Deudas Financieras	0	0
Diversas		
INAU servicios a prestar	14,075,105	13,189,457
Retenciones al personal	36,625	10,280
Sueldos y Jornales a pagar	844,936	778,103
Acreeedores por cargas sociales	440,724	441,885
Provisión Sal Vac Lic Aguinaldo	793,129	480,807
Préstamos entre convenios		
Total Deudas Diversas	16,190,519	14,900,532
Total pasivo Corriente	16,190,519	14,900,532

PASIVO NO CORRIENTE		
Financieras LP		
Préstamos particulares	0	38,900
Vales bancarios		
Intereses a pagar		
menos: Intereses a vencer		
Total Deudas Financieras	0	38,900
Total Pasivo No Corriente	0	38,900
Total Pasivo	16,190,519	14,939,432

PATRIMONIO		
APORTES DE PROPIETARIOS		
Capital		
Fondo Social	6,217,976	6,217,976
Capital Suscripto		
Saldos Accionista/socs. Aportes Pendientes Integrac.		
AJUSTES AL PATRIMONIO		
Revaluacion Activo Fijo	12,876,064	11,447,013
Incram. Patrim. procedente del Estado	0	0
Reservas		
Legales		
Por reinversiones Ley 15.903		
Voluntarias libres		
Resultados Acumulados		
Resultados de ejercicios anteriores	-13,262,885	-8,888,676
Resultado del ejercicio	-3,140,303	-6,574,208
Total Patrimonio	2,690,252	4,402,105
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	18,880,772	19,341,536
CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIA		

Comprob e cuadro EEP	diferencia
OK	-0
OK	-0
OK	0
OK	-0

GUSTAVO TAMBLER
CONTADOR PUBLICO
C.P. 61332

**ESTADO DE RESULTADOS DE
MOVIMIENTO NACIONAL GUSTAVO VOLPE
AL 31/12/20 (en pesos uruguayos)**

	Balance cerrado al	
	31/12/20	31/12/19
RESULTADOS ORDINARIOS		
INGRESOS		
Ingresos Programa INAU	17,317,205	11,099,359
Ingresos Rendidos	0	0
Ingresos Programa MIDES	0	0
por servicios devengados	0	0
Ajuste rendición de fondos	0	0
Ingresos Socios Colaboradores	47,600	84,000
Ingresos Socios Colaboradores	47,600	84,000
Total Ingresos Op. Netos	17,364,805	11,183,359
BIENES DE CONSUMO	-1.021.325	-1.305.770
RESULTADO BRUTO	16,343,480	9,877,589
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Retribuciones al personal	-16.448.580	-14.641.285
Honorarios profesionales	-643.424	-613.506
Consumos (UTE, OSE, ANTEL, GAS)	-248.614	-275.486
Mantenimiento y Reparaciones de bienes muebles	-14.919	-19.410
Mantenimiento y Reparaciones del inmueble	-469.841	-145.785
Seguros	-195.393	-182.818
Serv.contrat. (UCM, Prosegur, Ancel, Srv ascensor)	-286.177	-266.023
Materiales de oficina	-125.962	-114.411
Locomoción y Fletes	-8.773	-13.751
Artículos de limpieza	-152.897	-115.343
Impuestos Municipales	-26.040	-23.131
Amortización de Muebles y Útiles y Mejoras	-319.267	-296.133
Artículos de botiquín	-13.484	-12.316
Costo baja Activo fijo	0	0
Gastos diversos	-223.943	-160.677
Comisión y gastos bancarios	-3.091	-2.479
Total Gtos. Administración y Vtas.	-19,180,406	-16,882,534
RESULTADOS DIVERSOS	0	0
Otros Gastos	150	387,937
Otros Ingresos	0	0
Total Resultados Diversos	150	387,937
RESULTADO OPERATIVO	-2,836,776	-6,617,008
RESULTADOS FINANCIEROS		
Intereses Perdidos	0	0
Intereses Ganados	0	0
Diferencias de Cambio	0	0
Total Resultados Financieros	0	0
TOTAL RESULTADOS ORDINARIOS	-2,836,776	-6,617,008
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS		
Ingresos de Subsidio INAU	0	0
- Egresos relacionados a UNICEF y Emb Suiza	0	0
Ingresos por 50 aniversario	0	0
- Egresos relacionados a 50 aniversario	0	0
- Egresos Legado Num 1	-387,937	0
Ingresos por Donaciones	83,810	42,800
Total Resultados extraordinarios	-304,127	42,800
AJUSTES A RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		
	0	0
	0	0
	0	0
RESULTADO NETO del ejercicio	-3,140,903	-6,574,208
Comprobación con cuadro activo fijo		
OK	0	0

GUSTAVO TAMBLET
CONTADOR PUBLICO
C.P. 31332

CUADRO DE BIENES DE USO, INTANGIBLES, INVERSIONES EN INMUEBLES - AMORTIZACIONES

RUBRO	Valores de Origen y Revaluaciones					Amortizaciones					Valores Netos (5-10=11)	
	Valores Inicio Ejercicio 1	Aumentos 2	Disminuciones 3	Revaluaciones IPC= 9,41% 4	Valores Cierre Ejercicio (1+2+3+4=5)	Acumulada Inicio Ejercicio 6	Ajustes Revaluaciones 7	Bajas Ejercicio 8	Del Ejercicio Tasa % Importe 9	Acumulada Cierre Ejercicio (6+7+8+9=10)		
BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)	8.778.859	0		826.342	9.605.202	0		0	20	217.203	0	9.605.202
Inmuebles (Mejoras)	9.925.852	0		934.307	10.860.159	3.771.823	355.037	0	20	0	4.344.062	6.516.097
Muebles y Utiles	146.757	0		13.814	160.571	142.710	13.433	0	20	0	156.143	4.428
	0			0	0	0	0	0		0	0	0
	0			0	0	0	0	0		0	0	0
Sub-total	18.851.467	0	0	1.774.463	20.625.932	3.914.533	368.470	0		217.203	4.500.206	16.125.726
BIENES DE USO AFECT INAU												
Muebles y Utiles Casa Joven	206.868		0	19.472	226.340	179.336	16.881	0	20	11.383	207.690	18.740
Muebles y utiles Centro Juvenil	522.367	8.950		49.170	580.487	426.778	40.172	0	20	51.403	518.353	62.134
Muebles y utiles Club de Niños	171.582		0	16.151	187.733	108.688	10.231	0	20	15.892	134.810	52.923
Muebles y utiles Centro Interj	451.073		0	42.459	493.532	392.133	36.911	0	20	23.386	452.430	41.102
otros	0			0	0	0	0			0	0	0
Sub-total	1.351.890	8.950	0	127.252	1.488.093	1.106.935	104.194	0		102.064	1.313.193	174.900
BIENES DE USO												
Muebles y Utiles C Diurno 1	378.448	0	0		378.448	378.449		0	20	0	378.448.1	1
Muebles y Utiles C Diurno 2	79.516	0	0		79.516	79.516		0	20	0	79.516	0
	0				0	0				0	0	0
Sub-total	457.964	0	0	0	457.964	457.965	0	0		0	457.964	1
Total Bienes de Uso	20,661,322	8,950	0	1,901,715	22,571,989	5,479,432	472,664	0		319,267	6,271,363	16,300,627
OK												
Total Bs de Uso al 31/12/19	18,924,057	73,838	0	1,683,428	20,661,322	4,764,560	418,800	0		296,133	5,479,432	15,181,890
OK												
INMUEBLES, Ubicación	Area Total	Area Edificada	Padrón	Valor s/ interesado	Valor Tasación	Valor Neto Contable	Valor Neto Contable	Valor Neto Fiscal	Seguro Tipo	Seguro Importe	Monto Gravado	
Montevideo, Soriano 1280			8,731									

J16

GUSTAVO TAMBLER
CONTADOR PUBLICO
C.P. 6183

Movimiento Nacional Gustavo Volpe AL 31/12/20 (en pesos uruguayos)

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO		APORTES COMPROMISOS A CAPITALIZAR		AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL 31/12/2020	PATRIMONIO TOTAL 31/12/2019
AL 31/12/20 (en pesos uruguayos)		CAPITAL						
1.-	SALDOS INICIALES							
	Aportes							
	Fondo Social	6,217,976					6,217,976	6,217,976
	Acciones a distribuir						0	0
	Acciones suscritas						0	0
	Suscriptores de acciones						0	0
	Aportes de capital en trámite						0	0
	Ingresos provenientes del Estado						0	0
	Deudores por suscripción						0	0
	Primas de emisión						0	0
	Artículo 288						0	0
	Ganancias retenidas							
	Reserva legal						0	0
	Reserva fiscal Ley 15903						0	0
	Reservas a capitalizar						0	0
	Reservas afectadas						0	0
	Reservas libres						0	0
	Resultados no asignados					-13,262,885	-13,262,885	-6,688,676
	Reexpresiones contables			11,447,013			11,447,013	10,202,390
	Dividendos anticipados						0	0
	SUB-TOTAL	6,217,976	0	11,447,013	0	-13,262,885	4,402,105	9,731,690
2.-	MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL							
3.-	SALDOS INICIALES MODIFICADOS	6,217,976	0	11,447,013	0	-13,262,885	4,402,105	9,731,690
4.-	AUMENTOS DEL APORTE							
	Fondo Social						0	0
	Suscriptores de acciones						0	0
	Compromisos de suscripción						0	0
	Deudores por suscripción						0	0
	Ingresos provenientes del Estado				-0	0	-0	0
	Primas de emisión						0	0
5.-	Aumento de capital por Ley 16.060, Artículo 288						0	0
6.-	DISTRIBUCION DE UTILIDADES							
	Dividendos:							
	Acciones					0		
	Aportes de capital en trámite						0	0
	Efectivo						0	0
	Reserva legal						0	0
	Reserva fiscal ley 15903						0	0
	Resultados no asignados						0	0
	Reservas voluntarias libres						0	0
	Dietas y otros conceptos						0	0
	Cancelación Dividendos anticipados						0	0
7.-	DISTRIBUCION DE UTILIDADES ANTICIPADAS			1,429,051			1,429,051	1,244,624
8.-	REEXPRESIONES CONTABLES					-3,140,903	-3,140,903	-6,574,208
9.-	RESULTADOS DEL EJERCICIO						0	0
10.-	SUB-TOTAL (4 a 10)	0	0	1,429,051	0	-3,140,903	-1,711,852	-5,329,584
11.-	SALDOS FINALES							
	Aportes							
	Fondo Social	6,217,976					6,217,976	6,217,976
	Acciones a distribuir						0	0
	Acciones suscritas						0	0
	Suscriptores de acciones						0	0
	Aportes de capital en trámite						0	0
	Ingresos provenientes del Estado				-0		-0	0
	Primas de emisión						0	0
	Artículo 288						0	0
	Ganancias retenidas							
	Reserva legal						0	0
	Reserva fiscal Ley 15903						0	0
	Reservas a capitalizar						0	0
	Reservas afectadas						0	0
	Reservas libres						0	0
	Resultados no asignados					-16,403,788	-16,403,788	-13,262,885
	Reexpresiones contables			12,876,064			12,876,064.03	11,447,014
	Dividendos anticipados					0	0	0
	TOTAL	6,217,976	0	12,876,064	0	-16,403,788	2,690,252	4,402,105

2,690,252 OK 1,244,624 OK

Ajustes al patrimonio

Revaluacion act fijo 2020	1,901,715		
Rev amortizaciones 2020	-472,664	1,429,051	OK
Revaluacion act fijo 2019	1,663,425		
Rev amortizaciones 2019	-418,800	1,244,624	

	baja sin rev	revaluado	baja revaluada
casa jove			0
club niñ			0
centro juv			0
lib asist			0
CD1			0
CD2			0
fondo			0
	0	0	0

GUSTAVO TAMBLES
CONTADOR PUBLICO
P 61332

ANEXO

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

Movimiento Nacional Gustavo Volpe

Ejercicio 01/01/20 - 31/12/2020

FONDOS = Disponibilidades

(en pesos uruguayos)

	al 31/12/20	al 31/12/19
1- Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
Resultado del ejercicio	-3,140,903	-6,574,208
Ajustes: Débitos y créditos por resultados que no afectan el flujo neto operativo		
Amortizaciones	319,267	296,133
Resultado por bajas de bien de uso	0	0
Otros ajustes	0	0
	319,267	296,133
Variación en los rubros integrantes del neto operativo en el ejercicio		
(Aumentos) Disminución en activos		
Créditos por ventas		
Otros créditos corto plazo	4,669,823	890,857
Bienes de cambio		
Créditos largo plazo		
	4,669,823	890,857
(Disminuciones) Aumentos en pasivos		
Deudas comerciales		
Deudas diversas	1,251,091	5,862,135
	1,251,091	5,862,135
(Disminuciones) Aumentos del Patrimonio por fondos del Estado		
Fondos Provenientes del INAU	0	0
Fondos Provenientes del MIDES	0	0
	0	0
Total de Ajustes	6,240,181	7,049,125
Total de Fondos Provenientes de Operaciones	3,099,278	474,916
2- Flujo de Efectivo proveniente de inversiones		
Cobro por venta de Bienes de Uso		
Compras de bienes de Uso	-8,950	-73,838
	-8,950	-73,838
Total de Fondos aplicados a inversiones	-8,950	-73,838
3- Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Deudas financieras corto plazo		
Deudas financieras largo plazo		
	0	0
Total de Fondos aplicados al financiamiento	0	0
4- Aumento / Disminución del flujo neto de efectivo	3,090,328	401,078
5- Saldo inicial de Efectivo	682,977	281,899
6- Saldo final de Efectivo	3,773,305	682,977
Balance >>	3,773,307	682,977
Control	-2	0

Aumento (disminución en activos)	dic-20	dic-19
Total Fondos y Créditos afectados	2,439,785	3,468,493
Total Fondos y Créditos afectados	0	0
Total Otros Créditos	-3,632,941	8,173
	-1,193,157	3,476,666
otros créditos a corto plazo	4,669,823	
Disminución (aumento en pasivos)		
Total Deudas Diversas	16,190,519	14,900,532
Prestamos particulares	0	38,900
ajuste coincida saldo final		-4
	16,190,519	14,939,428
Deudas diversas	1,251,091	
Resultado por bajas activo fijo		
Disminución de activo fijo	0	
Amort de bajas de acti fijo	0	OK

GUSTAVO TAMBLES
CONTADOR PÚBLICO
C.P. 8132

MOVIMIENTO NACIONAL MINUSVALIDO

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Denominación:	MONAMI	Teléfonos	2408 3119
Domicilio	Juan Paullier 1723	E-mail	monamiav@adinet.com.uy
Localidad	Montevideo	RUT	214624670018

Período año 11/2019 a 10/2020

Estado de Situación Patrimonial

ACTIVO

Activo Corriente

Disponibilidades	1026844,96
Inversiones Temporarias	0,00
Créditos Corto Plazo	0,00
Otros créditos	0,00
Bienes de Cambio	0,00
Total Activo Corriente	1026844,96

Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	0,00
Inversiones a Largo Plazo	0,00
Bienes de Uso	115000,00
Intangibles	3500,00
Total Activo No Corriente	118500,00

TOTAL ACTIVO **1145344,96**

PASIVO

Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	0,00
Deudas Financieras	0,00
Deudas Diversas	0,00
Previsiones	0,00
Total Pasivo Corriente	0,00

Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	0,00
Deudas Financieras	0,00
Deudas Diversas	0,00
Total Pasivo No Corriente	0,00

TOTAL PASIVO **0,00**

PATRIMONIO

Capital	
Ajustes al Patrimonio	118500,00
Reservas	1024115,96
Res. acumulados ej. ant.	97979,00
Result. Ejercicio	2729,00
Otros	0,00
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	1243323,96

Estado de Resultados

Ingresos

Ingresos Operativos	3599010,00
Ingresos Financieros	
Ingresos Varios	267021,00
<u>Total Ingresos</u>	3866031,00

Gastos

Gastos Operativos	2574894,04
Gastos Financieros	
Gastos Varios	264292,00
<u>Total de Gastos</u>	2839186,04

RESULTADO NETO **1026844,96**

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY



Movimiento Scout del Uruguay

Informe de Compilación de Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Aplicación y Uso de Fondos, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros al 28 de Febrero de 2021.

INFORME DE COMPILACIÓN

Sobre la base de la información proporcionada por la Administración de la empresa, he compilado los Estados Contables del MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY, a fecha 28 de Febrero de 2021 que se encuentra compuesto por Estado de Situación Patrimonial al 28 de Febrero de 2021, el Estado de Resultados del período transcurrido entre el 1 de Marzo de 2020 y el 28 de Febrero de 2021, los Anexos y las Notas a los Estados Contables, que se adjuntan debidamente firmados. Toda la información incluida en los referidos Estados Contables representa las afirmaciones de la Dirección de la empresa a cerca de la situación económica y financiera de la misma.

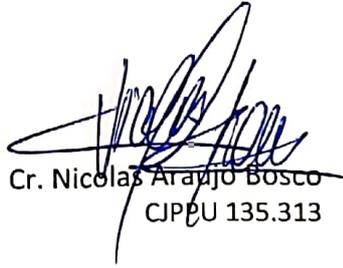
El trabajo de compilación de Estados Contables se ha realizado contemplando las Normas Contables Adecuadas de aplicación en Uruguay y las disposiciones establecidas en el Pronunciamiento Nº 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.

No he realizado un examen de Auditoría, ni una Revisión Limitada sobre los Estados Contables adjuntos, y en consecuencia, no expreso opinión sobre las conclusiones que puedan surgir de su lectura.

Este informe lo realizo bajo mi vinculación con MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY, como Contador Público independiente.

Montevideo, 23 de Abril de 2021




Cr. Nicolas Arayjo Bosco
CJPU 135.313

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY

Estado de Situación Financiera

28 de Febrero de 2021

(en pesos uruguayos)

	Notas	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes	4	2.639.897	2.959.283
Creditos Comerciales y Cuentas por Cobrar	5	-	1.294.811
Inventarios	6	152.510	343.933
Total Activo Corriente		2.792.407	4.598.027
Activo No Corriente			
Propiedades, Planta y Equipo	7	2.611.231	2.671.376
Total Activo No Corriente		2.611.231	2.671.376
TOTAL ACTIVO		5.403.638	7.269.403
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Acreedores Comerciales	8	9.377	190.487
Deudas Diversas	9	27.828	
Previsiones Salariales	9	37.387	162.135
Total Pasivo Corriente		74.592	352.622
Pasivo No Corriente			
Acreedores Comerciales	9	515.452	504.439
Total Pasivo No Corriente		515.452	504.439
TOTAL PASIVO		590.044	857.061
PATRIMONIO			
Capital Integrado	10	1.041.868	1.041.868
Ajustes al Patrimonio	10	1.076.894	1.076.894
Resultados Acumulados		3.768.667	4.293.580
Resultado del Ejercicio		(1.073.835)	
Total Patrimonio		4.813.594	6.412.342
Total Pasivo y Patrimonio		5.403.638	7.269.403


Nicolás Araujo Bosco
CONTADOR PUBLICO
CJPPU N° 135313

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY

Estado de Resultado Integral

28 de Febrero de 2021

(en pesos uruguayos)

	Notas	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
Ingresos Operativos	11	2.100.935	5.712.549
Costo de Ventas		<u>(236.703)</u>	<u>(99.403)</u>
Resultado Bruto		1.864.232	5.613.146
Gastos de Administracion y Ventas	12	(2.944.933)	(5.826.454)
Resultados Financieros		<u>6.866</u>	<u>574.991</u>
Resultado Antes de Impuestos		(2.938.067)	361.683
Impuestos		<u>(1.073.835)</u>	<u>361.683</u>
Resultado del Ejercicio		(1.073.835)	361.683
Otros Resultados Integrales			
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		(1.073.835)	361.683


Nicolás Araujo Bosco
CONTADOR PUBLICO
CJPPU N° 135313

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY

Estado de Cambios en el Patrimonio

28 de Febrero de 2021

(en pesos uruguayos)

	Capital	Ajustes al Patrimonio	Ganancias Acumuladas	TOTAL
Saldos al 29.02.2019	1.041.868	1.076.894	3.931.897	6.050.659
Cambios en el Patrimonio ejercicio 2020				
Emision de capital en acciones				
Dividendos				
Formacion de reservas				
Resultado integral del Ejercicio			361.683	
Saldos al 29.02.2020	1.041.868	1.076.894	4.293.580	6.412.342
Cambios en el Patrimonio Ejercicio 2021				
Emision de capital en acciones				
Dividendos				
Ajutes a Resultados Anteriores			(524.913)	
Resultado integral del Ejercicio			(1.073.835)	
Saldos al 29.02.2021	1.041.868	1.076.894	2.694.832	4.813.594



Nicolás Araujo Rosco
CONTADOR PUBLICO
CJPPU N° 135313

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY

Cuadro de Bienes de Uso

28 de Febrero de 2021

(en pesos uruguayos)

	Terrenos	Inmuebles	Equipos de Computacion	Pinacoteca	Muebles y Utiles	Intangibles	TOTAL
VALORES BRUTOS							
Saldo al 01.03.2020	718.762	3.592.950	201.170	25.000	263.722	19.917	4.801.604
Altas			25.200		13.365		58.482
Bajas							-
Saldo al 28.02.2021	718.762	3.592.950	226.370	25.000	277.087	19.917	4.860.086
AMORTIZACIONES							
Saldo al 01.03.2020		1.704.603	170.103		255.522		2.130.228
Altas		71.859	31.067	7.500	8.200		118.626
Bajas							-
Saldo al 28.02.2021	-	1.776.462	201.170	7.500	263.722	-	2.248.854
VALOR NETO CONTABLE 28.02.2021	718.762	1.816.488	25.200	17.500	13.365	19.917	2.611.231



Nicolás Araujo Bosco
CONTADOR PUBLICO
CJPPU N° 135313

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY

Estado de Origen y Aplicación de Fondos

28 de Febrero de 2021

(en pesos uruguayos)

	28.02.2021	29.02.2020
Flujo de Efectivo por actividades operativas		
Resultado Neto del Ejercicio	(1.073.835)	361.683
Ajustes	- 524.913	
Amortizaciones	118.626	177.596
Creacion/Desafectacion de prevision incobrables	-	721.721
Cambios en Activos y Pasivo		
Disminucion/Aumento en Deudores Comerciales	1.294.811	(314.030)
Disminucion/Aumento en Inventarios	191.423	(108.160)
Disminucion/Aumento en Acreedores Comerciales	(267.017)	(322.264)
Efectivo Proveniente de actividades de operación	(260.905)	516.546
Flujo de fondos por actividades de Inversion		
Adquisicion propiedades planta y equipo	(58.482)	(59.122)
	(58.482)	(59.122)
Variacion Neta de efectivo y equivalentes	(319.387)	457.424
Efectivo y equivalente al inicio del ejercicio	2.959.283	2.501.859
Efectivo y equivalente al final del ejercicio	2.639.897	2.959.283



Nicolás Araujo Bosco
CONTADOR PUBLICO
CJPPU N° 135313

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY

Notas a los Estados Contables

Ejercicio finalizado el 28 de Febrero de 2021

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL SOBRE LA EMPRESA

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY, es una asociación civil sin fines de lucro regida por su propio estatuto y por leyes y reglamentos aplicables.

Fue fundada en el año 1994 con la finalidad de promocionar y difundir la cultura Scout, así como la educación no formal de niños y jóvenes promoviendo el desarrollo armónico e integral del ser humano para el pleno goce de sus potencialidades en relación con su medio, sin distinción de clase social, credo y raza en todo de acuerdo con los principios de la Organización Mundial del Movimiento Scout.

El patrimonio de la Asociación se constituye por los aportes ordinarios de los asociados, las contribuciones de origen público o privado, las donaciones y legados a favor de la misma y todo aporte extraordinario a cargo de los asociados que las Asamblea Nacional establezca de acuerdo con la naturaleza de la Institución.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Nota 2.1 Bases de Preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay, siguiendo las disposiciones establecidas en el Decreto 291/14 de fecha 14 de octubre de 2014 y en el Decreto 372/15 de fecha 30 de diciembre de 2015, y las disposiciones en materia de presentación contenidas en el Decreto 408/16. Las disposiciones contenidas en los Decretos 291/14 y 372/15 hacen obligatoria, con algunos tratamientos contables alternativos requeridos y otros optativos, la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – International Accounting Standards Board) a octubre de 2014, traducidas al idioma español y publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

Cambios en las políticas contables

Con fecha 26 de diciembre de 2016 el Poder Ejecutivo promulgó el Decreto 408/16 que establece los siguientes requerimientos en materia de presentación de los estados financieros:

Nicolás Araujo Bosco
CONTADOR PÚBLICO
CJPPU N° 135313



- 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 de impuesto a las rentas;
- 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 ejercicio y otro resultado integral deberá realizarse en dos estados separados.

Las disposiciones del Decreto 408/16, que rigen para los ejercicios económicos finalizados a partir de la fecha de su publicación (el 5 de enero de 2017), han sido adoptadas anticipadamente por la Sociedad al cierre del presente ejercicio.

Los requerimientos contenidos en la referida norma ya venían siendo sustancialmente aplicados por la Sociedad en el marco de los Decretos 103/91 y 37/10 hasta ahora vigentes.

2.2 Moneda extranjera

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

Los estados financieros de la Sociedad se preparan y presentan en pesos uruguayos, que es la moneda funcional y de presentación la Sociedad. Los registros contables de la Sociedad son mantenidos en pesos uruguayos, moneda de curso legal en el Uruguay.

b) Saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera (monedas diferentes a la moneda funcional) son valuados a los tipos de cambio de cierre del ejercicio. Las diferencias de cambio que se originan en oportunidad de la cancelación de los saldos y las que se originan por la valuación a tipo de cambio de cierre de los activos y pasivos denominados en una moneda extranjera son imputadas a resultados. Aquellas diferencias de cambios que se originan en préstamos y en efectivo o sus equivalentes se exponen en Resultados financieros. Todas las restantes diferencias de cambio se exponen en Otros resultados. Las cuentas en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos utilizando el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio (U\$S 1 – 43,145)

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.4 Deudores comerciales

Los créditos comerciales son reconocidos inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

2.5 Inventarios

Los productos terminados se valúan al menor de su costo o precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Las salidas son valuadas de acuerdo al sistema *FIFO (primero-entrado, primero-salido)*. Al cierre de ejercicio, se evalúa si los inventarios están deteriorados, en cuyo caso el importe en libros se reduce al su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

2.6 Propiedades, Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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



2.7 Acreedores comerciales

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

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

2.8 Capital

Se refleja al valor nominal de los aportes de socios.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se muestran netos de impuestos, devoluciones o descuentos.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos inherentes a la propiedad, la entidad no conserva ninguna participación en la gestión del activo ni retiene el control sobre los activos, el ingreso puede medirse fiablemente, es probable la cobrabilidad del crédito y los costos asociados pueden ser medidos fiablemente.

Los ingresos por ventas de servicios se reconocen en el ejercicio contable en el cual se presentan dichos servicios, en función del grado de avance del servicio prestado en proporción al servicio total comprometido.

Otros ingresos y egresos son imputados a resultados en base a su devengamiento.

NOTA 3. BASES DE CORRECCIÓN MONETARIA.

No se realizaron ajustes por corrección monetaria

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
Caja Moneda Nacional	2.085	4.903
Banco Moneda Nacional	357.728	40.283
Banco Moneda Extranjera	<u>2.280.084</u>	<u>2.914.097</u>
Total Efectivo y Equivalentes	<u>2.639.897</u>	<u>2.959.283</u>



NOTA 5. CREDITOS COMERCIALES Y CUENTAS POR COBRAR

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
Creditos Comerciales		
Dueños por anualidades Ejercicio 2017-2018	721.721	721.721
Dueños por anualidades Ejercicio 2018-2019	808.599	808.599
Conformes a Cobrar		15.466
Conformes Tingo		14.995
Tarjetas de Credito		257.673
Prevision Incobrables	(1.530.320)	(721.721)
Totales	<u>-</u>	<u>1.096.733</u>

NOTA 6. INVENTARIOS

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
Inventarios		
Mercaderia de Reventa	152.510	343.933
Total	<u>152.510</u>	<u>343.933</u>

NOTA 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades planta y equipo, se desglosan en el anexo incluido dentro de los estados que conforman estos estados contables financieros, bajo la denominación de Cuadro de Bienes de Uso. Corresponde destacar en notas, que el alta de intangibles, corresponde a la compra de software.

NOTA 8. ACREEDORES COMERCIALES

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
IMM a Pagar	5.966	-
ADT a Pagar	2.174	1.756
Antel a Pagar	903	3.311
BSE a Pagar	334	-
Teleimpresores a Pagar	-	1.789
OSE a Pagar	-	7.268
UTE a Pagar	-	2.247
World Scout Jamboree	-	174.116
	<u>9.377</u>	<u>190.487</u>



NOTA 9. DEUDAS DIVERAS Y PROVISIONES SALARIALES

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
Provision Licencia	14.983	44.075
Provision Aguinaldo	10.417	16.528
Provision Salario Vacacional	11.987	35.426
Sueldos a Pagar	21.862	53.022
BPS a Pagar	5.966	13.084
	<u>65.215</u>	<u>162.135</u>

Respecto a las deudas que figuran en el pasivo no corriente, en el ejercicio cerrado al 29 de Febrero de 2020, figuraba una deuda con la Intendencia Municipal de Montevideo, la cual fue convenida este año y fue cancelada. El saldo que figura en el pasivo no corriente para este balance cerrado el 28 de Febrero de 2021, corresponde a la deuda mantenida con la Fundación Católica de Scoutismo, por un importe de \$354.489 y por otro lado, corresponde a la deuda mantenida con World Scout Jamboree, por un importe de \$174.116. Ambas deudas figuran dentro del pasivo no corriente, debido a que no se tiene un plazo respecto a su vencimiento.

A continuación se adjunta detalle:

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
Acreeedores Comerciales No Corrientes		
World Scout Jamboree	174.116	-
Fundacion Catolica	341.336	-
	<u>515.452</u>	<u>-</u>

NOTA 10. PATRIMONIO

El Capital integrado al 28 de Febrero de 2020 y al 29 de Febrero de 2021 asciende a \$1.041.868.

Por otro lados, los ajustes al patrimonio a dichas fechas asciende a \$1.076.894.



NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
GSA7	530.848	-
Partida Anual Gobierno	410.000	170.000
Anualidades	374.918	1.049.780
Convenios	362.347	-
Alquiler Subsuelo	272.415	294.640
Otros Ingresos	59.591	-
Jamboree USA	47.872	1.703.533
Tienda Scout	29.954	221.644
Donaciones	12.990	-
Ingresos por Cursos	-	175.050
MOP	-	469.011
Insignias	-	34.476
BSA (Boy Scout of Americas)	-	945.308
Ingresos Extraordinarios	-	649.107
	<u>2.100.935</u>	<u>5.712.549</u>

NOTA 12. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
Reparaciones y Mantenimiento	495.193	53.213
Sueldos y Cargas Sociales	455.817	1.316.305
GSAT	210.110	-
Honorarios Profesionales	154.692	10.370
BSE	147.556	-
Amortizaciones	118.626	153.136
Locomocion	104.447	238.131
Papeleria e Imprenta	101.265	40.975
Antel Ose y UTE	75.367	105.142
Teleimpresores	68.024	30.914
IMM	61.627	-
OMMS	43.639	-
Otros Gastos	41.307	237.347
Equipo Nacional	34.611	3.000
CAI	16.656	-
Cobros Ya	3.797	2.469
Martinoni	3.600	3.300
Deudores Incobrables	808.599	721.721
Asamblea Nacional	-	50.000
Seguridad	-	21.519
Gastos Encuentros	-	11.754
Jamboree	-	2.827.158
	<u>2.944.933</u>	<u>5.826.454</u>

NOTA 13. RESULTADOS FINANCIEROS

	<u>28.02.2021</u>	<u>29.02.2020</u>
Diferencias de Cambio	20.855	600.328
Intereses y Gastos Bancarios	(13.989)	(25.337)
Total	<u>6.866</u>	<u>574.991</u>

NOTA 14. HECHOS POSTERIORES

No se registraron hechos posteriores a la fecha de cierre de balance que puedan afectar significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones, y los flujos de efectivo de la sociedad que surgen de los presentes estados financieros o que requieran su exposición en los mismos.



ANEXO 1 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2020-2021

Nota Gastos GSAT Dirección de Administración y Finanzas Movimiento Scout del Uruguay

*Consejo Directivo
Directores Institucionales
Miembros del MSU en General*

El presente Anexo 1 tiene como fin dar a conocer el total de los gastos concernientes al proyecto de Global Support Assessment Tool conocido por sus siglas GSAT.

Dichos gastos incurridos a lo largo del período fiscal 2020-2021, fueron financiados por los ingresos recibidos a manera de apoyo exterior para nuestra institución; los cuales fueron este año por un importe de U\$S 12454 (doce mil cuatrocientos cincuenta y cuatro dólares americanos).

El detalle de los gastos responde a la información que nos fue proporcionada por Tesorería.

Global Assessment Tool (GSAT)

Gastos Incurridos	Monto USD
Impresora Multifuncional Casa Scout	545
Impresora Tesorería	229
Disco Duro Área de Imagen y Comunicación	218
Evento Consejo Directivo / Equipo Nacional	4729
Capacitación Bios	885
Plataforma Zoom	150
Typeform	210
Dominio	75
Total	7041

De acuerdo a la naturaleza del gasto, el mismo quedó registrado en las cuentas correspondientes como, por ejemplo: Impresora Multifuncional - Equipo de Computación; Typeform – Software; Dominio – Gastos Generales.

Cabe mencionar, que se está en proceso de seguir ajustando el Plan de Cuentas y los procesos de registraci3n para poder detallar los estados de situaci3n financiera en base a centros de costos detallados, los cuales nos permitir3n dejar a3n m3s en claro los ingresos y egresos de acuerdo a las diferentes actividades que se lleven a cabo.

Lic. Yahandra Lizzany Flores Sierra
CI 6.232.431-5
Directora de Administraci3n y Finanzas



ANEXO 2 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2020-2021

Nota Gastos GSAT Dirección de Administración y Finanzas Movimiento Scout del Uruguay

*Consejo Directivo
Directores Institucionales
Miembros del MSU en General*

El presente Anexo 2 tiene como fin dar a conocer el total de los gastos concernientes al proyecto de Renovación de Casa Scout.

Dichos gastos incurridos a lo largo del período fiscal 2020-2021, fueron financiados por los ingresos recibidos a manera de apoyo exterior para nuestra institución por parte de BSA (Boy Scouts of America) y dichos gastos fueron registrados en la cuenta Reparaciones y Mantenimiento.

El proyecto como tal ha sido gestionado por parte de miembros del Consejo Directivo, los cuales llevaron a cabo la correspondiente diligencia de cotizaciones varias hasta encontrar la mejor opción de servicio para llevar a cabo la remodelación.

El desglose de los gastos es el siguiente:

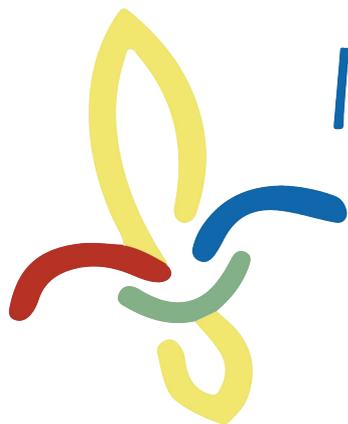
Renovación Casa Scout

Gastos Incurridos	Monto \$U
Escalera a la azotea	55000
Mano de Obra Empresa Moreira	262608
Electricidad	10126
Materiales	82684
Total	410418

Cabe mencionar, que se está en proceso de seguir ajustando el Plan de Cuentas y los procesos de registración para poder detallar los estados de situación financiera en base a centros de costos detallados, los cuales nos permitirán dejar aún más en claro los ingresos y egresos de acuerdo a las diferentes actividades que se lleven a cabo.

Lic. Yahandra Lizzany Flores Sierra
CI 6.232.431-5
Directora de Administración y Finanzas





Movimiento Scout del Uruguay

Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de resultados, estado de resultados integrales, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, notas a los estados financieros al 29 de Febrero de 2020 e Informe de Compilación.

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY

Contenido

Informe de compilación sobre los estados financieros al 29 de febrero de 2020.

Estado de situación financiera al 29 de febrero de 2020.

Estado de resultados por el ejercicio anual finalizado el 29 de febrero de 2020.

Estado de resultados integrales por el ejercicio anual finalizado el 29 de febrero de 2020.

Estado de flujos de efectivo por el ejercicio anual finalizado el 29 de febrero de 2020.

Estado de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual finalizado el 29 de febrero de 2020.

Notas a los estados financieros al 29 de febrero de 2020.

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
CONTADOR PUBLICO
C.P. 144184

Movimiento Scout del Uruguay
Estado de Situación Financiera
el 29 de febrero de 2020

(en pesos uruguayos)

	Notas	29.02.2020	<u>28.02.2019</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	2,959,283	2,501,859
Creditos Comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1,294,811	1,702,502
Inventarios	6	343,933	235,773
Total activo corriente		4,598,027	4,440,134
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	7	2,671,376	2,789,850
Total activo no corriente		2,671,376	2,789,850
TOTAL ACTIVO		7,269,403	7,229,984
Pasivo			
Pasivo corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	190,487	148,383
Beneficios a los empleados	9	162,135	109,428
Total pasivo corriente		352,622	257,811
Pasivo no corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	504,439	921,514
TOTAL PASIVO		504,439	921,514
		857,061	1,179,325
Patrimonio			
	10		
Capital integrado		1,041,868	1,041,868
Ajustes al Patrimonio		1,076,894	1,076,894
Ganancias Acumuladas		4,293,580	3,931,897
TOTAL PATRIMONIO		6,412,342	6,050,659
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7,269,403	7,229,984

Las notas 1 a 20 que acompañan estos estados financieros forman parte integral de los mismos.

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
CONTADOR PUBLICO
C.P. 144184

Movimiento Scout del Uruguay
Estado del Resultado Integral
por el ejercicio finalizado
el 29 de febrero de 2020
(en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>29.02.2020</u>	<u>28.02.2019</u>
Ingresos de actividades ordinarias	11	5,712,549	3,677,392
Costo de Ventas		(99,403)	(86,167)
Resultado Bruto		5,613,146	3,591,225
Gastos de Administración y Comercialización	12	(5,826,454)	(4,809,052)
Resultados financieros	13	574,991	26,543
Resultado antes de impuesto a la renta		361,683	(1,191,284)
Gasto por Impuestos a las Ganancias			
Resultado del ejercicio		361,683	(1,191,284)
Otros resultados integrales			
Resultado integral del ejercicio		361,683	(1,191,284)

Las notas 1 a 20 que acompañan estos estados financieros forman parte integral de los mismos.

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
CONTADOR PUBLICO
G.P. 144184

Movimiento Scout del Uruguay
 Estado de cambios en el patrimonio neto
 por el ejercicio finalizado
 el 29 de febrero de 2020

(en pesos uruguayos)

	Capital	Ajustes al patrimonio	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31/08/2018	1,041,868	1,076,894	5,123,180	7,241,942
Cambios en políticas contables				
Saldos al inicio corregidos				
Cambios en el patrimonio para el ejercicio 2020				
Emisión de capital en acciones				
Dividendos				
Formación de reservas				
Resultado integral del ejercicio			(1,191,284)	(1,191,284)
Saldo al 29/02/2019	1,041,868	1,076,894	3,931,896	6,050,658
Cambios en el patrimonio para el ejercicio 20				
Emisión de capital en acciones				
Dividendos				
Formación de reservas				
Resultado integral del ejercicio			361,683	361,683
Saldo al 29/02/2020	1,041,868	1,076,894	4,293,579	6,412,341

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
 CONTADOR PUBLICO
 C.P. 144184

Informe de compilación

Señores Directores del Movimiento Scout del Uruguay

Hemos verificado la adecuada compilación de los estados financieros de Movimiento Scout del Uruguay que se adjuntan; dichos estados financieros comprenden el estado de situación financiera al 29 de febrero de 2020, y los correspondientes estados del resultado integral, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio neto por el ejercicio finalizado en esa fecha, las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

La Administración de Movimiento Scout del Uruguay es responsable por la presentación de estos estados financieros, la cual reconoce total responsabilidad por la información contenida en los mismos y manifiesta que han sido preparados de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay.

La compilación fue realizada según las normas profesionales establecidas en la Norma Internacional de Servicios Relacionados 4410 (NISR 4410), "Compromisos de compilación de información" emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

El trabajo de compilación realizado no constituye ni una auditoría ni una revisión limitada en relación con los mencionados estados financieros y en consecuencia no expresamos ninguna seguridad sobre los mismos.

Dejamos constancia de que nuestra vinculación con Movimiento Scout del Uruguay es la de contadores públicos independientes.

16 de junio de 2020



Ignacio Bianchi
Contador Público
C.J.P.U. 144.184



MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY

Notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 29 de febrero de 2020.

(en pesos uruguayos)

Nota 1 Información básica sobre la empresa

MOVIMIENTO SCOUT DEL URUGUAY es una asociación civil sin fines de lucro regida por su propio estatuto y por leyes y reglamentos aplicables.

Fue fundada en el año 1994 con la finalidad de promocionar y difundir la cultura Scout, así como la educación no formal de niños y jóvenes promoviendo el desarrollo armónico e integral del ser humano para el pleno goce de sus potencialidades en relación con su medio, sin distinción de clase social, credo y raza en todo de acuerdo con los principios de la Organización Mundial del Movimiento Scout.

El patrimonio de la Asociación se constituye por los aportes ordinarios de los asociados, las contribuciones de origen público o privado, las donaciones y legados a favor de la misma y todo aporte extraordinario a cargo de los asociados que la Asamblea Nacional establezca de acuerdo con la naturaleza de la Institución.

Nota 2 Principales políticas contables

Las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de estos estados financieros son las siguientes:

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas contables adecuadas en el Uruguay, siguiendo lo establecido en el Decreto N° 291/014, el Decreto N° 372/015, el Decreto N° 408/16 y complementarios.

Los Decretos 291/14 y 372/15 establecen que los estados financieros correspondientes a períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2015 deben ser formulados cumpliendo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – International Accounting Standards Board) a la fecha de emisión del decreto y publicados en la página web de la Auditoría Interna de la Nación. No obstante, los referidos decretos establecen las siguientes excepciones a la aplicación de la NIIF para PYMES:

- Se podrá utilizar como alternativa el método de revaluación previsto en las Normas Internacionales de Contabilidad 16 y 38 para la Propiedad, planta y equipo e intangibles respectivamente.
- El estado de cambios en el patrimonio será de presentación obligatoria.
- En la aplicación de la sección 25, se podrá optar por la capitalización de préstamos prevista por la Norma Internacional de Contabilidad 23 - Costos por préstamos.
- Se deberá seguir aplicando la NIC 12 para el impuesto a la renta en lugar de la Sección 29 de la NIIF de PYMES.
- En los estados contables separados, las inversiones en subsidiarias deben ser presentadas al valor patrimonial proporcional.
- Para las Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, se puede optar entre lo previsto en la sección 9 de la NIIF para PYMES (costo o valor razonable) o el valor patrimonial proporcional, debiéndose utilizar

la misma política en los estados financieros separados y consolidados.

El Decreto Nº 408/016 reglamenta la normativa de presentación de estados financieros anteriormente prevista en los Decreto Nº 103/991 y Nº 37/010. Establece que los emisores de estados financieros comprendidos en las disposiciones del Decreto Nº 291/014 y sus modificativos posteriores, deben aplicar las normas de presentación de los estados financieros definidas en los marcos normativos correspondientes. Sin perjuicio de ello, requiere que se apliquen algunos criterios de presentación que son detallados en el propio Decreto.

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

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

Las cifras correspondientes al estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo al 28 de febrero 2019, son presentadas únicamente a los efectos de su comparación con las del 29 de febrero de 2020, considerando que hubo una modificación en la fecha de cierre de balances.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

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

Según la norma podrá considerarse moneda funcional aquella moneda:

Que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios, y del país o cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.

Que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden estos costos).

En la cual se generan los fondos de las actividades de financiación (emisión de instrumentos de deuda y patrimonio).

En que se mantienen los importes cobrados por las actividades de operación.

La dirección de la Asociación considera que el peso uruguayo (\$) es su moneda funcional.

2.3 Criterios generales de valuación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable general de costo histórico en pesos uruguayos, excepto por las cuentas en moneda diferente a la moneda funcional, según se explica en la Notas 2.8.

Consecuentemente, salvo por lo expresado anteriormente, activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a los importes en dinero efectivamente acordados en las transacciones que les han dado origen.

2.4 Definición de capital a mantener

El capital a mantener, a efectos de determinar el resultado del ejercicio, ha sido definido como el capital

financiero invertido o recibido bajo la forma de aportes de capital.

2.5 Determinación del beneficio

Los ingresos han sido computados en base al precio de venta de los servicios efectivamente prestados a terceros durante el ejercicio. Los gastos de administración y ventas y los resultados financieros susceptibles de ser imputados a periodos han sido computados siguiendo el principio de lo devengado.

2.6 Estado de flujos de efectivo

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo, se ha considerado como efectivo al efectivo y equivalentes de efectivo.

2.7 Reconocimiento del ingreso

Los ingresos se valúan al valor razonable y representan el monto a percibir por servicios proporcionados en el curso normal del negocio, neto de descuentos e impuestos relacionados con los mismos.

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando la Asociación ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo.

2.8 Moneda distinta a la moneda funcional

Los activos y pasivos en monedas distintas al peso uruguayo existentes a fecha de cierre de ejercicio son valuados al tipo de cambio vigente a dicha fecha. Para los saldos en dólares estadounidenses al 29 de febrero de 2020 se utilizó la cotización de 1 U\$S = \$ 39,152.

Las diferencias de cambio han sido imputadas al rubro correspondiente del estado de resultados. Las transacciones en monedas diferentes al peso uruguayo se registran al tipo de cambio del día de la transacción.

2.9 Propiedades, planta y equipo

Los bienes de propiedades, planta y equipo figuran presentados a sus valores de adquisición, netos de amortizaciones acumuladas y de toda pérdida acumulada por deterioro que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

Las amortizaciones se calculan usando porcentajes fijos sobre los valores originales, estimados según la vida útil esperada para cada categoría, a partir del ejercicio siguiente al de su incorporación.

El costo de las mejoras que extienden la vida útil de los bienes o aumentan su capacidad productiva es imputado a las cuentas de activo. Los gastos de mantenimiento son cargados a resultados.

Las pérdidas o ganancias derivadas del abandono o enajenación de un elemento componente de los bienes de uso, deben ser calculadas como la diferencia entre el importe neto que se estima obtener por la venta, en su caso, y el importe en libros del activo, y deben ser reconocidas como pérdidas o ganancias en la cuenta de resultados.

Las tasas anuales utilizadas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Mejoras	2%
Vehículos	20%
Muebles y útiles	20%
Equipos de Computación	33%

Los terrenos y los bienes correspondientes a Pinacoteca no se amortizan.

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
CONTADOR PUBLICO
C.P. 144184

2.10 Deterioro de activos tangibles e intangibles

A cada fecha de balance la Asociación revisa el importe en libros de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay algún indicio de que dichos activos han sufrido una pérdida por deterioro. Si existiera el indicio, el monto recuperable de dichos activos es estimado para determinar el monto de la pérdida por deterioro (si es que hubiera). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Sociedad estima el monto recuperable de la unidad generadora de fondos a la cual pertenece dicho activo.

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

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor registrado, el valor registrado del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro, a no ser que el activo se registre a su valor revaluado, en cuyo caso la pérdida por deterioro es tratada como una disminución de la revaluación.

Si se reversa una pérdida por deterioro, el valor registrado del activo se incrementa al monto recuperable revisado del activo en cuestión. El nuevo importe en libros de un activo tras la reversión de una pérdida por deterioro, no debe exceder al importe en libros que podría haberse obtenido (neto de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el mismo en ejercicios anteriores.

La reversión de una pérdida por deterioro de un activo debe ser reconocida inmediatamente como un ingreso en la cuenta de resultados, a menos que dicho activo se contabilice según su valor revaluado, en cuyo caso debe tratarse como un aumento de revaluación.

2.11 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos en los estados financieros de la Asociación cuando y sólo cuando la entidad se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se expresan a su costo amortizado ajustado por provisiones correspondientes a la Irrecuperabilidad estimada en base al análisis realizado para cada caso.

Pasivo financiero y patrimonio

Los instrumentos de pasivo financiero y patrimonio se clasifican de acuerdo a la sustancia de los acuerdos contractuales convenidos.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas a pagar se expresan a su costo amortizado.

2.12 Permanencia de criterios contables

Los criterios aplicados en la valuación de activos y pasivos, así como también en la determinación del resultado del ejercicio son similares con los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

La adopción del marco normativo citado en la Nota 2.1 no ha tenido efecto sobre el patrimonio neto ni los resultados de la entidad con relación a las cifras emitidas en ejercicios anteriores.

2.13 Beneficios a los empleados

Las obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son reconocidas como gastos en la medida que los servicios relacionados son prestados. Se reconoce adicionalmente un pasivo por el monto que se espera

pagar en efectivo a corto plazo si la Asociación tiene una obligación presente de pagar ese importe como consecuencia de servicios prestados por los empleados en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.14 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses. Dichas obligaciones se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las obligaciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de acuerdo a lo establecido en la nota 2.8

2.15 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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 comprenden el ingreso por los servicios prestados a terceros y son reconocidos en el estado de resultado integral en proporción al grado de terminación de la transacción a fecha de cierre del ejercicio.

2.16 Impuesto a las ganancias

Movimiento Scout del Uruguay como asociación civil sin fines de lucro, esta exonerada de impuestos nacionales y municipales de acuerdo a lo establecido en el art. 69 de la Constitución de la Republica y en el art. 1 Título 3 del Texto Ordenado de 1996, así como de otros tributos nacionales y aportes patronales a la seguridad social en virtud de lo establecido en el art. 38 de la Ley N°12.276 y art. 134 de la Ley N°12.802.

NOTA 3 - SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

La dirección de la Asociación 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.

Los rubros más significativos en las que la dirección de la Asociación ha realizado estimaciones de incertidumbre en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados financieros son las depreciaciones, las pérdidas por incobrables, entre otras estimaciones.

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
CONTADOR PUBLICO
C.P. 144184

Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>29.02.2020</u>	<u>28.02.2019</u>
	\$	\$
Caja moneda nacional	4.903	60.610
Caja moneda extranjera		3.920
Banco moneda nacional	40.283	391.309
Banco moneda extranjera	<u>2.914.097</u>	<u>2.046.020</u>
	2.959.283	2.501.859

Nota 5 Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar.

El detalle de los créditos comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>28/2/2020</u>	<u>28/2/2019</u>
	\$	
Créditos comerciales		
Deudores por anualidades ejercicio 2016 - 2017		747,770
Deudores por anualidades ejercicio 2017 - 2018	721,721	721,721
Deudores por anualidades ejercicio 2018 - 2019	808,599	808,599
Conformes a cobrar	15,466	15,466
Conformes Tingó	14,995	14,995
Tarjetas de crédito	257,673	52,482
Previsiones incobrables	<u>(721,721)</u>	<u>(747,770)</u>
	1,096,733	<u>1,613,263</u>
Otras cuentas por cobrar		
Deudores a rendir		67,475
Deudores varios	181,312	4,998
Credito BPS	16,766	16,766
	198,078	89,239
	<u>1,294,811</u>	<u>1,702,502</u>

Nota 6 – Inventarios

El detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>29/02/2020</u>	<u>28/02/2019</u>
	\$	\$
Mercadería de reventa	343.933	235.773
Menos: Previsión para obsolescencia de inventarios		
	343.933	235.773

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
CONTADOR PUBLICO
C.P. 144184

Nota 7 Propiedades, planta y equipo

	Terrenos	Inmuebles	Equipos de computación	Pinacoteca	Muebles y útiles	Total
Saldo al 01.03.2019	718,762	3,592,950	184,371	25,000	221,399	4,742,482
Altas			16,799		42,323	59,122
Bajas						
Saldo al 29.02.2020	718,762	3,592,950	201,170	25,000	263,722	4,801,604
DEPRECIACIÓN Y DETERIORO						
Saldo al 01.03.2019		1,632,744	108,646		211,242	1,952,632
Altas						
Bajas						
Depreciación del año		71,859	61,457		44,280	177,596
Pérdidas por deterioro						
Saldo al 29.02.2020		1,704,603	170,103		255,522	2,130,228
VALOR NETO CONTABLE						
Saldo al 29.02.2020	718,762	1,888,347	31,067	25,000	8,200	2,671,376

Nota 8 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	28/2/2020	28/2/2019
	\$	\$
Corriente		
Teleimpresores a pagar	1,789	1,789
ADT a pagar	1,756	1,756
Pastoral a pagar USD		10,584
Deudores Ampti		4,000
ANTEL a pagar	3,311	3,311
OSE a pagar	7,268	2,463
UTE a pagar	2,247	2,247
World Scout Jamboree	174,116	
Otras cuentas a pagar		<u>122,233</u>
	190,487	148,383
No Corriente		
Fundación Católica Scoutismo		354,489
IMM	504,439 (*)	<u>567,025</u>
	<u>504,439</u>	921,514
	694,925	<u>1,069,897</u>

(*) La deuda con la Intendencia Municipal de Montevideo (IMM) corresponde a la contribución inmobiliaria, tributos domiciliarios y tasa de saneamiento del inmueble ubicado en Martínez Trueba 1187 donde se desarrolla parte de la actividad de la Asociación.

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
CONTADOR PUBLICO
C.P. 144184

Nota 9 Beneficios a los empleados

El detalle de las obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados es el siguiente:

	<u>29/2/2020</u>	<u>28/2/2019</u>
	\$	\$
Beneficios a los empleados		
Sueldos a pagar	53.022	
Provisión Licencia	44.075	44.075
Provisión Salario Vacacional	35.426	35.426
BPS a pagar	13.084	13.399
Provisión Aguinaldo	16.528	16.528
	<u>162.135</u>	<u>109.428</u>

Nota 10 Patrimonio

10.1 Capital

El capital asignado al 29 de febrero de 2020 y al 28 de febrero de 2019 asciende a \$ 1.041.868.

10.2 - Ajustes al patrimonio

Los ajustes al patrimonio al 29 de febrero de 2020 y al 28 de febrero de 2019 ascendieron a \$ 1.076.894.

Nota 11 - Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de la Asociación son los siguientes:

	<u>28/2/2020</u>	<u>28/2/2019</u>
	\$	\$
Anualidades	1,049,780	939,617
Alquiler subsuelo	294,640	150,376
Ingresos por cursos	175,050	38,350
Otros Ingresos		21,773
Jamboree USA	1,703,533	2,155,260
Partida anual del gobierno	170,000	
Moot Perú		
MOP	469,011	
Tienda Scout	221,644	105,670
Donaciones		
Ingresos por Rifas		28,410
Insignias	34,476	18,840
BSA (Boy Scouts of America)	945,308	
Lanzamiento Rover		
Convenios		219,096
Ingresos Extraordinarios	649,107	
	<u>5,712,549</u>	<u>3,677,392</u>

Nota 12 Gastos de administración

	28/2/2020	28/2/2019
	\$	\$
Deudores Incobrables	(721,721)	(747,770)
Retribuciones, beneficios personales y cargas sociales	(1,316,305)	(422,580)
Asamblea Nacional	(50,000)	
Reparaciones y Limpieza	(53,213)	(5,913)
Honorarios profesionales	(10,370)	(4,880)
Antel	(33,676)	(16,145)
OSE	(46,907)	(14,278)
Teleimpresores	(30,914)	(16,291)
UTE	(24,559)	(23,667)
Seguridad	(21,519)	(10,305)
Papeleria e Imprenta	(40,975)	(16,482)
Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	(153,136)	(60,249)
Equipo Nacional	(3,000)	(150,390)
Locomocion	(238,131)	(15,138)
Martinoni	(3,300)	(3,050)
Cobrosya	(2,469)	(725)
Gastos Encuentros	(11,754)	(82,643)
Jamboree	(2,827,158)	(2,766,139)
Otros gastos	(237,347)	(452,407)
	<u>(5,826,454)</u>	<u>(4,809,052)</u>

Nota 13 - Resultados financieros

	29/02/2020	28/02/2019
	\$	\$
Diferencias de cambio	600.328	44.527
Intereses y gastos bancarios	<u>(25.337)</u>	<u>(17.984)</u>
	574.991	26.543

Nota 14 Hechos posteriores

No se registraron hechos posteriores a la fecha de cierre de balance que puedan afectar significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la Sociedad que surgen de los presentes estados financieros o que requieran su exposición en los mismos.

IGNACIO BIANCHI ELHORDOY
CONTADOR PUBLICO
C.P. 144184

ONPLI

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

DENOMINACION: ONPLI

**PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO
EN PESOS URUGUAYOS**

Período: 01/01/2020 -31/12/2020

RUBROS	FINANCIACION						TOTAL
	1.1	1.2	1.9	2.1	donaciones	otros	
0	0	1641890					1641890
1		1100260			334234		1434494
2	0	101400					101400
3	0						0
4	0	0					0
5	0	0					0
6	0	26800					26800
7	0	0					0
8	0	0					0
Totales		2870350			334234		3204584

Punto 1.2.0 Van los sueldos de producción. Ver cuadro de costos

Punto 1.2.1 Van todos los gastos menos los sueldos. Los directos de producción

Punto 1.2.3 Van todos los gastos administración más amortizaciones

punto 2.1 va LA SUBVENCION ESTATAL

2.6 VAN LA DIFERENCIA ENTRE INTERESES GANADOS Y PAGADOS

n donaciones primero se pone la subvención y luego el resto de los ingresos provenientes de donaciones en punto 1.1 va la subvencion y el los gastos se resta el mismo importe

EJECUCION - INVERSIONES

DENOMINACION: ONPLI

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

Período: 01/01/2020 -31/12/2020

EN PESOS URUGUAYOS

PROYECTO	FINANCIACION						TOTAL
	1.1	1.2	1.6	2.1	1.7	1.5	
DENOMINACION							
Montaje y puesta en marcha lava- dero industrial							0
Esc. computac.							0
total	0	0	0	0	0	0	0
No se realizaron inversiones en el año 2018							

PRESUPUESTO-FUNCIONAMIENTO

ONPLI

período: 01/01/2021 - 31/ 12/2021

EN PESOS URUGUAYOS

Grupos	Presupuesto de funcionamiento							TOTAL
	FINANCIACION							
	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1	donaciones	otros	
0	0	1300000						1300000
1	380000	1450000						1830000
2		460000						460000
3	0							0
4	0	0						0
5	0	0						0
6	0	40000				435000		475000
7	0							0
8	0	0						0
Totales		3250000				435000	0	3685000

ONPLI

período: 01/01/2021 - 31/ 12/2021

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

PRESUPUESTO-FUNCIONAMIENTO

EN PESOS URUGUAYOS

PROYECTO	FINANCIACION						TOTAL
	1.1	1.2	1.6	2.1	1.7	1.5	
DENOMINACION							
Montaje y puesta en marcha lavadero industrial							0
Esc. computac.							0
total	0	0	0	0	0	0	0
No se prevean realizar inversiones en el presente año							

PRESUPUESTO-INVERSIONES

DENOMINACION : ONPLI

período: 01/01/2021 - 31/ 12/2021

EN PESOS URUGUAYOS

PROYECTO	FINANCIACION						TOTAL
	1.1	1.2	1.6	2.1	donaciones	Otros	
DENOMINACION							
Capacitación		400000			530000		930000
talleres protegidos		1200000			20000		1220000
							0
total	0	1600000	0	0	550000	0	2150000

Se continúa implementando los cursos de computación, diseño gráfico, encuadernación e imprenta y programas como: excel, operador PC, etc.

Los recursos 1.7 provienen del exterior, en equipamiento, no en dinero

talleres protegidos: programa de capacitación y venta de lo producido hay una merma importante en personal y en los servicios prestados.

ORGANISMO URUGUAYO DE
ACREDITACION

INFORMACION ECONOMICO FINANCIERA

AL: 31/12/2020

DENOMINACION DE LA EMPRESA: ORGANISMO URUGUAYO DE ACREDITACION
NATURALEZA JURIDICA: ASOCIACIÓN CIVIL **RUC:** 214200900016
ACTIVIDAD PRINCIPAL : Acreditar organismos de evaluación de la conformidad
ACTIVIDADES ACCESORIAS:
DOMICILIO: Hervidero 2861
LOCALIDAD MONTEVIDEO - URUGUAY
TELEFONO: 29000887 **FAX:** 29000887

Los presentes estados deberán ser llevados sin centésimos, con excepción de la moneda extranjera (U\$S) y tipo de cambio.
Las columnas con signo U\$S están destinadas a expresar únicamente los saldos de cuentas en Mon. ext. cuando existan.

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

1.1.1 DISPONIBILIDADES

	U\$S	\$
Caja		\$ 5.129
Caja U\$S		\$ 533
Caja M.E.		\$ 414
BROU		\$ 4.635.512
Total Disponibilidades		\$ 4.641.588

1.1.2 INVERSIONES TEMPORARIAS

Depósitos Bancarios		
Titulos y acciones		
(menos)		
Provisión para desvalorizaciones		
Intereses percibidos por adelantado		
Total Inversiones Temporarias		\$ 0

1.1.3 CREDITOS POR VENTAS

Deudores por Cuotas Sociales		\$ 37.800
Deudores por Acreditaciones		\$ 1.500.444
Deudores por Seminarios y cursos		\$ 0
Deudores por Auditoria		
Devolucion Impuestos a la Exportacion		
Cheques a cobrar		
(menos)		
Provisión para Deudores Incobrables		
Provisión p/dtos y Bonificaciones		
Intereses percibidos por adelantado		
Ingresos diferidos		
Total Creditos por ventas		\$ 1.538.244

1.1.4 OTROS CREDITOS

Anticipos a Proveedores		
Retenciones DGI		\$ 46.399
Depositos en Garantia		
Pagos adelantados		
Saldos Deudores Directores o socios		
Impuestos adelantados		\$ 278.907
Diversos		
DGI otros creditos		\$ 159.025
(menos)		
Provisión para Deudores Incobrables		
Ingresos percibidos por adelantado		
Ingresos diferidos		
Total Otros Creditos		\$ 484.330

1.1.5 Bienes de Cambio

Mercadería de Reventa		
Productos Terminados		
Productos en Proceso		
Materias Primas		
Materiales y Suministros		
Hacienda, prods. ganaderos y agricolas		
Importaciones en tramite		
(menos)		
Provisión p/desvalorizaciones		
Total Bienes de Cambio		\$ 0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 6.664.163

Los presentes estados deberán ser llenados sin centésimos, con excepción de la moneda extranjera (U\$S) y tipo de cambio
Las columnas con signo U\$S están destinadas a expresar unicamente los saldos de cuentas en Mon ext cuando existan.

2. PASIVO**2.1 PASIVO CORRIENTE****2.1.1 DEUDAS COMERCIALES**

Proveedores por Importaciones
(menos)
Deuds. Contratos Cambio Import.
Proveedores
Documentos a Pagar
Cuotas sociales por afiliacion IAAC
Pago a cuenta Deudores

U\$S	\$
	\$ 60,521
	\$ 0
Total Deudas Comerciales	\$ 60,521

2.1.2 DEUDAS FINANCIERAS

Prestamos Bancarios
Obligaciones
Arrendamientos a de pagar
Documentos a pagar
(menos) Ints. a vencer

	0
Total Deudas Financieras	0

2.1.3 DIVERSAS

Documentos a Pagar
Dividendos a Pagar
Partidas dep no identificadas
Empresas Vinculadas
Sueldos y Jornales a pagar
Acreedores por Cargas Sociales
Acreedores fiscales
Provisión técnicos extranjeros
Otras deudas
Total Deudas Diversas

	\$ 177,231
	\$ 179,161
	\$ 277,442
	\$ 122,744
Total Deudas Diversas	\$ 756,577

2.1.4 PREVISIONES

Indemnización por despido
Responsabilidad frente a terceros

	\$ 68,719
Total Previsiones	\$ 68,719
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 885,817

2.2 PASIVO NO CORRIENTE**DEUDAS A LARGO PLAZO****2.2.1 Comerciales****2.2.2 Financieras****2.2.3 Diversas****Total Deudas a Largo Plazo**

Total Deudas a Largo Plazo	0

2.2.4 PREVISIONES NO CORRIENTES

Total Previsiones no corrientes
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE
TOTAL PASIVO

	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0
TOTAL PASIVO	\$ 885,817

Sigue página 04

EDGARDO RONQUI
CONTADOR PUBLICO
C.P. 41974

3. PATRIMONIO (Ver anexo)	
3.1 APORTE DE PROPIETARIOS	
3.1.1 CAPITAL	
Capital Social	\$ 29,520
Capital Suscripto	
Acciones a distribuir por dividendos (menos)	
Saldos accionistas/socios Aportes pend. Integrac.	
3.1.2 Aportes y Compromisos a Capitalizar	
Capital Integrado en tramite de amplllación	
Capital Suscripto en tramite de amplllación	
Primas por emisión (menos)	
Saldos accionistas/socios Aportes pend. Integrac.	
3.2 AJUSTES AL PATRIMONIO	
Revaluaciones Fiscales	
Revaluaciones Voluntarias	
3.3 GANANCIAS RETENIDAS	
3.3.1 Reservas	
Legales	
Estatutarias	
Fondo revaluación Activo Fijo	0
Voluntarias afectadas	
Voluntarias libres	
3.3.2 Resultados Acumulados	
Resultados ejercicios anteriores	\$ 4,325,185
Resultados del ejercicio	\$ 1,460,461
(menos) Dist. anticipada/ Dividendos	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5,815,166
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 6,700,983
CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS	

6. CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS	
	IMPORTES EN M/NAC
a) Descuentos de documentos en Instituciones Financieras	
b) Creditos documentarios de Importacion a negociar	
c) Fianzas, avales y garantias otorgadas a terceros	
d) Lineas de credito avisadas y no utilizadas	
TOTAL	

Sigue página 05


EDGARDO RONQUI
 CONTADOR PUBLICO
 C.P. 41974

Periodo desde el 02/01/2020 AL 31/12/2020
 Tipo de cambio utilizado al cierre del ejercicio.

4. ESTADO DE RESULTADOS**4.1 INGRESOS****4.1.1 INGRESOS OPERATIVOS**

Ingresos por Acreditaciones/Auditorias gravadas
 Ingresos por Acreditaciones/Auditorias Exoneradas
 Ingresos por Cuotas Sociales
 Ingresos por cursos no gravados
 Ingresos por Cursos gravados

U\$S	\$
	\$ 6,602,158
	\$ 0
	\$ 289,800
	\$ 147,450
	\$ 65,400

4.1.2 INGRESOS POR APORTES INSTITUCIONALES

Ingresos por Subvención Estatal

	\$ 852,500
--	------------

4.1.3 INGRESOS NO OPERATIVOS

Donaciones recibidas
 Reintegro de gastos
 Diferencias de cambio

	10,515
	\$ 140,077
	\$ 8,107,900

Total Ingresos

4.2 EGRESOS POR ACREDITACIONES

Honorarios auditores
 Gastos transporte

	\$ 1,340,162
	\$ 0
	\$ 1,340,162

Total egresos por acreditaciones

4.3 EGRESOS POR FUNCIONAMIENTO

Sueldos
 Aguinaldos
 Licencias
 Salario vacacional
 Cargas sociales
 Gastos por Eventos
 Honorarios Profesionales
 Gastos por cursos
 Papelería y útiles de oficina
 Gastos afiliaciones
 Impuesto a la Renta
 Amortizaciones
 Gastos bancarios
 Gastos transporte interno
 Gastos de difusión
 Gastos varios
 Gastos de teléfono
 Gastos Timbres profesionales
 Gastos de viaje
 Capacitación
 Gastos Hosting y serv. Informaticos
 Gastos Lit. E
 Fletes y Correspondencia
 Seguros
 Normas UNIT
 Perdida por IVA
 Multas y recargos
 Gastos consumo interno
 Gastos reuniones internacionales
 Gastos evaluaciones
 Servicios contratados

	\$ 3,168,706
	\$ 245,875
	\$ 0
	\$ 147,773
	\$ 393,530
	\$ 1,255
	\$ 173,243
	\$ 0
	\$ 4,717
	\$ 286,610
	\$ 337,707
	\$ 8,054
	\$ 35,939
	\$ 1,489
	\$ 820
	\$ 23,561
	\$ 26,981
	\$ 5,272
	\$ 103,131
	\$ 30,500
	\$ 83,193
	\$ 440
	\$ 738
	\$ 97,367
	\$ 3,037
	\$ 13,803
	\$ 0
	\$ 4,252
	\$ 0
	\$ 107,906
	\$ 1,380
	\$ 5,307,277

Total Egresos por funcionamiento

4.4 RESULTADOS FINANCIEROS

Diferencia de cambio perdida

	\$ 0
	\$ 0
	\$ 0

Total Resultados Financieros

RESULTADO OPERATIVO
TOTAL RESULTADOS ORDINARIOS
RESULTADO NETO

4.9

\$ 1,480,461

Por la empresa :

Sigue página 06

EDGARDO RONQUI
 CONTADOR PUBLICO
 C.P. 41974



\$ 200
 048766

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AJUSTES				ACUMULADOS		REVALUACIONES		AJUSTES		ACUMULADOS		Valores Nuevos (5=10+11)
	Valores Inicio Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)	Revaluaciones (4)	Valores Cierre Ejercicio (1+2-3+4=5)	Revaluaciones (7)	Ejercicio (8)	Tasa	Importe (9)	Inicio Ejercicio (6)	Cierre Ejercicio (6+7-8-9=10)	Ejercicio (8)	Importe (9)	Ejercicio (8)	Importe (9)	Inicio Ejercicio (6)	Cierre Ejercicio (6+7-8-9=10)	
BIENES DE USO																		
Inmuebles (Tierras)																		
Inmuebles (Mejoras)																		
Bienes Agotables																		
Muebles y Utiles	111.441			0	111.441					66.566	0		8.054			74.620	36.821	
Equipos de Transporte	0	0		0	0					0	0		0			0	0	
Maquinas y Equipos	0	0		0	0					0	0		0			0	0	
Servicios																		
Bienes Arrendados																		
Instalaciones	0	0		0	0					0	0		0			0	0	
Equipos Computación	174.199	0	0	0	174.199					174.199	0	0	0			174.199	0	
Software	9.594	0		0	9.594					9.594	0		0			9.594	0	
Sub total	295.234	0	0	0	295.234					250.359	0	0	8.054		258.413	36.821		
INTANGIBLES																		
Patentes, Marcas, Licencias																		
Logos																		
Gastos Preoperativos																		
Gastos Investigación																		
Otros																		
Sub total																		
INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS																		
Tierras																		
Mejoras																		
Sub total																		
INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR																		
Tierras																		
Mejoras																		
Sub total																		
TOTAL	295.234	0	0	0	295.234					250.359	0	0	8.054		258.413	36.821		

INMUEBLES	Ubicación	AREA TOTAL	AREA EDIF.	PADRON	SIDUEÑO	TASACION	CONTABLE	FISCAL	SEGURO TIPO	SEGURO IMP	GRAVADO

EDUARDO RONQU
 CONTADOR PUBLICO
 C.P. 41974

RUC _____ FECHA BALANCE: 31/12/2020

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

	CAPITAL	APORTES Y COMPROM A CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
1.- SALDOS INICIALES						
Aportes de Propietarios						
Acciones en Circulación	29,520					29,520
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas	0					0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganancias Retenidas						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas				0		0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					4,325,185	4,325,185
Reexpresiones Contables		0				0
Sub-total	29,520	0	0	0	4,325,185	4,354,705
2.- MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL						0
3.- SALDOS INICIALES MODIFICADOS (1+2)	29,520	0	0	0	4,325,185	4,354,705
4.- AUMENTOS DEL APOORTE PROPIETARIOS						0
Acciones Suscriptas						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por suscripción						0
Capitalizaciones						0
Primas de Emisión						0
5.- DISTRIBUCION DE UTILIDADES						0
Dividendos						0
Acciones						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Efectivo						0
Reserva Legal						0
Otras Reservas						0
Dietas y otros conceptos						0
6.- DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIPADAS						0
7.- REEXPRESIONES CONTABLES						0
8.- RESULTADOS DEL EJERCICIO					1,460,461	1,460,461
9.-						0
Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	0	0	1,460,461	1,460,461
10.- SALDOS FINALES						0
Aportes de Propietarios						0
Acciones en Circulación	29,520					29,520
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas	0					0
Aportes de Capital en Trámite		0				0
Compromisos de Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganancias Retenidas						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas				0		0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					5,785,646	5,785,646
Reexpresiones Contables		0	0			0
TOTAL	29,520	0	0	0	5,785,646	5,815,166
						0

EDGARDO RONQUI
CONTADOR PUBLICO
C.P. 41974

ORGANISMO URUGUAYO DE ACREDITACIÓN

Cuadro de bienes de uso y amortizaciones por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

BIENES DE USO	Valores al inicio	Coef de revaluación	Valores al cierre	Amortización del ejercicio	Años	Amortización acum al cierre	Valores netos
Muebles y Útiles	11,654		11,654		10	11,654	0
	2007	1,000,000	19,244	0	11	19,244	0
	2014	1,000,000	34,504	3,450	6	20,702	13,802
	2015	1,000,000	46,039	4,604	5	23,020	23,020
			111,441	8,054		74,620	36,821
Equipos de computación	51,869		51,869		11	51,869	0
	2006	1,000,000	41,867		10	41,867	0
	2009	1,000,000	11,328		7	11,328	0
	2010	1,000,000	11,761		7	11,761	0
	2012	1,000,000	19,785	0	6	19,785	0
	2012	1,000,000	19,435	0	6	19,435	0
	2014	1,000,000	18,154	0	5	18,154	0
			174,198	0		174,198	0
Software de computación	9,594		9,594		11	9,594	0
		0	9,594	0		9,594	0
TOTAL	295,233	0	295,233	8,054	0	258,412	36,821

EDGARDO RONQUI
CONTADOR PUBLICO
C.P. 41974

RUC

215058470019 FECHA BALANCE:

31/12/2020

B) DEFINICION DE FONDOS = FLUJO DE EFECTIVO	
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	
Resultados del ejercicio (4.9)	1,460,461
Ajustes	
Cargos no pagados	8054
Intereses no cobrados	
Cambios en Activos y Pasivos	623506
Otros	
TOTAL F. P. O.	2,092,021
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES	
Cobros por venta de Bienes de uso	0
Cobros por	
Pagos por compras de Bienes de uso	
Otros	
TOTAL F. P. I.	0
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES	
Nuevas deudas no corrientes	
Pago de deudas no corrientes	
Aportes de capital	
Pagos de dividendos	
Pagos por créditos de uso	
Otros	
TOTAL F. P. F.	0
AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DE EFECTIVO	2,092,021
SALDO INICIAL DE EFECTIVO	2549567
SALDO FINAL DE EFECTIVO	4,641,588

Por la Empresa:


 EDGARDO RONQUI
 CONTADOR PUBLICO
 C.P. 41974

Montevideo, 10 de febrero de 2021

INFORME DE COMPILACION

Señores

ORGANISMO URUGUAYO DE ACREDITACIÓN

Presente

Sobre la base de la información proporcionada por la Dirección de ORGANISMO URUGUAYO DE ACREDITACION, hemos 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, los Estados de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020, 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 hemos auditado ni revisado los mismos, por lo que no se emite ninguna opinión o conclusión sobre los mismos.

Dejo constancia que mi relación con la empresa ORGANISMO URUGUAYO DE ACREDITACION es de asesor contable independiente


EDGARDO RONQUI
CONTADOR PUBLICO
C.P. 41974



ORGANISMO URUGUAYO DE ACREDITACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/2020

NOTA 1 – Información Básica de la empresa.

1.1 - Naturaleza jurídica.

Los precedentes estados contables se refieren a una Asociación Civil sin fines de lucro.

1.2 – Actividad Principal.

Su giro es acreditar certificaciones de los sistemas de Calidad en forma integral.

1.3 – Iniciación de Actividades.

Fecha de iniciación: 20/07/1998

NOTA 2 – Principales Políticas Contables

2.1 – Criterios Generales de Valuación

La valuación de activos y pasivos así como los ingresos y gastos se muestran sobre la base de costos históricos, excepto en lo que se refiere a los bienes de uso y su amortización y las cuentas en moneda extranjera a los que se han aplicado métodos de ajuste explicado en los dos numerales siguientes.

Los Estados Contables fueron elaborados de acuerdo a criterios técnicos previamente establecidos y de aceptación generalizada (reglamentación vigente Decretos 372/015, 408/016).

2.2 – Revaluación de Bienes de Uso.

Los bienes de uso y sus amortizaciones acumuladas se muestran a valores históricos. En este ejercicio no se han realizado revaluaciones del Activo Fijo.

2.3 – Moneda Extranjera

Los saldos de las cuentas en moneda extranjera se muestran convertidos al tipo de cambio interbancario comprador billete a la fecha de cierre del ejercicio económico. Las contrapartidas en resultados, cuando corresponde, de variaciones en activos y pasivos en moneda extranjera, se muestran al tipo de cambio de la fecha de la transacción que las originó.

2.4 – Tratamiento del efecto de la inflación.

Fuera de los explicados en los dos numerales anteriores no se han hecho otros ajustes para reflejar los efectos de la inflación. Las cuentas de resultados se acumulan a sus valores históricos y no se ha determinado el efecto que sobre los resultados produce la tenencia de activos y pasivos en épocas de inflación. De acuerdo a lo establecido en el alcance de la NIC 29, la misma es de aplicación a los estados financieros principales en el marco de una economía hiperinflacionaria. El porcentaje de inflación para el ejercicio enero 2020 - diciembre 2020 asciende a 9.41 %. No siendo un porcentaje significativo no se procede a su aplicación.

2.5 – Determinación del Resultado Neto.

Los ingresos se han tomado por el precio de los servicios efectivamente prestados.

2.6 – Permanencia de los criterios contables.

Los mismos se han mantenido con respecto al ejercicio anterior.

2.7 – Definición de Capital

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

No se ha hecho ninguna provisión especial para considerar la probable cobertura que podría haber merecido el mantenimiento de la capacidad operativa de los activos netos.

2.8 – Impuesto Diferido

No se realizó ajuste por impuesto diferido ya que no hay movimientos que lo generen.

Nota 3 – Bienes de Uso

Los bienes de uso se valúan según criterio expresado en nota 2.2.

Nota 4 – Utilidades del Ejercicio.

Los resultados del ejercicio se acumularán a los de ejercicios anteriores.

Nota 5 Hechos posteriores.

No existen hechos posteriores a la fecha de balance que alteren significativamente la estructura patrimonial y/o resultados, ni hechos que deban ser revelados de acuerdo a lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 10.


EDGARDO RONQUI
CONTADOR PUBLICO
C.P. 41974

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Denominación:	Organismo Uruguayo de Acreditación	Teléfonos	2710 8014
Domicilio	Hervidero 2861	E-mail	oua@oua.org.uy
Localidad	Montevideo	RUT	214200900016

Estado de Situación Patrimonial**ACTIVO****Activo Corriente**

Disponibilidades	\$ 4.641.588
Inversiones Temporarias	\$ 0
Créditos Corto Plazo	\$ 1.538.244
Otros créditos	\$ 484.330
Bienes de Cambio	\$ 0
Total Activo Corriente	\$ 6.664.162

Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	\$ 0
Inversiones a Largo Plazo	\$ 0
Bienes de Uso	\$ 36.821
Intangibles	\$ 0
Total Activo No Corriente	\$ 36.821

TOTAL ACTIVO **\$ 6.700.983**

PASIVO**Pasivo Corriente**

Deudas Comerciales	\$ 60.521
Deudas Financieras	\$ 0
Deudas Diversas	\$ 756.577
Previsiones	\$ 68.719
Total Pasivo Corriente	\$ 885.817

Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	\$ 0
Deudas Financieras	\$ 0
Deudas Diversas	\$ 0
Total Pasivo No Corriente	\$ 0

TOTAL PASIVO **\$ 885.817**

PATRIMONIO

Capital	\$ 29.520
Ajustes al Patrimonio	0
Reservas	0
Res. acumulados ej. ant.	4325185
Result. Ejercicio	1460461
Otros	0
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	\$ 5.815.166

Estado de Resultados**Ingresos**

Ingresos Operativos	\$ 7.104.808
Ingresos Financieros	\$ 852.500
Ingresos Varios	\$ 150.592
<u>Total Ingresos</u>	\$ 8.107.900

Gastos

Gastos Operativos	\$ 6.647.439
Gastos Financieros	\$ 0
Gastos Varios	\$ 0
<u>Total de Gastos</u>	\$ 6.647.439

RESULTADO NETO **\$ 1.460.461**

Firma responsable



ORGANISMO
URUGUAYO DE
ACREDITACION

Montevideo, 12 de abril de 2021

Señora
CRA. MAGELA MANFREDI
División Contabilidad de la Contaduría General de la Nación
Departamento de Estados Contables
Presente

De nuestra mayor consideración:

De acuerdo con lo solicitado por ustedes en su nota de fecha 12 de febrero de 2021,
adjuntamos lo siguiente:

- Balance de Estados Contables al 31.12.2020.

Sin más y quedando a sus órdenes por cualquier consulta, saluda atentamente



Ing Qca. Liliane Somma
Directora Ejecutiva
O.U.A.

ORGANIZACIÓN RENACER

Hoja: Al 31/12/2020

	Importe \$	Importe M/E
1 Activo	41.165.946,82	
1.01 Activo corriente	23.712.683,92	
1.01.01 Disponibilidades	8.523,77	
1.01.01.03 Caja MN	8.523,77	
Total Disponibilidades	8.523,77	
1.01.02 Disponibilidades bancarias	3.380.960,15	
1.01.02.02 B.R.O.U Caja de ah. U\$S 622050	3.000.493,11	70.866,63
1.01.02.03 B.R.O.U Caja Ahorro MN 5.2480-622042	333.203,95	
1.01.02.05 B.R.O.U Caja Ahorro \$ SANTUARIO 1770978400	4.923,09	
1.01.02.06 B.R.O.U Caja Ahorro U\$S Santuario 1770978418	42.340,00	1.000,00
Total Disponibilidades bancarias	3.380.960,15	
1.01.03 Inversiones temporarias	20.323.200,00	
1.01.03.04 Inversiones Temporarias	20.323.200,00	480.000,00
Total Inversiones temporarias	20.323.200,00	
Total Activo corriente	23.712.683,92	
1.02 Activo no corriente	17.453.262,90	
1.02.03 Bienes de Uso	17.453.262,90	
1.02.03.01 Equipamiento	630.235,31	
1.02.03.02 Am. Acum. de Equipamiento	-344.232,00	
1.02.03.03 Muebles y útiles	128.079,00	
1.02.03.04 Am. Acum. de muebles y útiles	-76.847,00	
1.02.03.05 Vehículos	460.642,98	
1.02.03.07 Inmuebles	18.178.025,11	
1.02.03.08 Am. Acum. de inmuebles	-1.547.166,00	
1.02.03.09 Equipos de computación	24.525,50	
Total Bienes de Uso	17.453.262,90	
Total Activo no corriente	17.453.262,90	
Total Activo	41.165.946,82	
2 Pasivo	232.066,00	
2.01 Pasivo corriente	232.066,00	
2.01.03 Deudas Diversas	232.066,00	
2.01.03.05 Sueldos a pagar	157.601,00	
2.01.03.06 Cargas sociales a pagar	74.465,00	
Total Deudas Diversas	232.066,00	
Total Pasivo corriente	232.066,00	
Total Pasivo	232.066,00	
3 Patrimonio	37.931.752,94	
3.02 Ajustes al Patrimonio	6.805.349,30	
3.02.01 Revaluación bienes de uso	3.437.368,30	
3.02.02 Revaluos fiscales	3.367.981,00	
Total Ajustes al Patrimonio	6.805.349,30	
3.04 Resultados acumulados	31.126.403,64	
3.04.01 Resultados de ejercicios anteriores	31.126.403,64	
Total Resultados acumulados	31.126.403,64	
Total Patrimonio	37.931.752,94	
4 Ingresos	8.758.284,21	
4.01 Ingresos Por Servicios	1.396.600,00	
4.01.01 Ingresos por Mensualidades	896.600,00	
4.01.05 Ingresos PARLAMENTO-MIDES	500.000,00	
Total Ingresos Por Servicios	1.396.600,00	

<input type="checkbox"/>	4.02 Ingresos financieros	4.782.525,36
<input type="checkbox"/>	4.02.01 Intereses ganados	638.490,00
<input type="checkbox"/>	4.02.03 Diferencia de cambio ganada	4.144.035,36
<input type="checkbox"/>	Total Ingresos financieros	4.782.525,36
<input type="checkbox"/>	4.03 Ingresos diversos	2.579.158,85
<input type="checkbox"/>	4.03.01 Alquileres ganados	36.000,00
<input type="checkbox"/>	4.03.04 Donacion Santa Teresita	41.000,00
<input type="checkbox"/>	4.03.05 Donaciones	158.067,15
<input type="checkbox"/>	4.03.08 Padrinazgo	941.439,00
<input type="checkbox"/>	4.03.09 Donacion para Mantenimiento Edif.	140.866,20
<input type="checkbox"/>	4.03.10 Donación L.D	419.724,00
<input type="checkbox"/>	4.03.11 Donacion Ventas Casa Pajas Blancas	842.062,50
<input type="checkbox"/>	Total Ingresos diversos	2.579.158,85
<input type="checkbox"/>	Total Ingresos	8.758.284,21
<input type="checkbox"/>	5 Egresos	5.756.156,33
<input type="checkbox"/>	5.01 Gastos del Personal	2.731.393,82
<input type="checkbox"/>	5.01.01 Sueldos y Jornales	2.399.608,00
<input type="checkbox"/>	5.01.02 Salario Vacacional	133.416,00
<input type="checkbox"/>	5.01.04 AGUINALDO	198.369,82
<input type="checkbox"/>	Total Gastos del Personal	2.731.393,82
<input type="checkbox"/>	5.02 Gastos de Funcionamiento	1.564.683,89
<input type="checkbox"/>	5.02.07 Seguro de Accidente de Trabajo	29.318,00
<input type="checkbox"/>	5.02.09 Locomoción, viajes y otros	27.220,00
<input type="checkbox"/>	5.02.10 Papelería - Informatica	31.349,08
<input type="checkbox"/>	5.02.11 Energía eléctrica	103.182,40
<input type="checkbox"/>	5.02.12 Agua	16.966,00
<input type="checkbox"/>	5.02.13 Teléfono y comunicaciones	59.764,67
<input type="checkbox"/>	5.02.14 Gastos Jardineria	68.760,00
<input type="checkbox"/>	5.02.15 EMERGENCIA UNO	16.370,00
<input type="checkbox"/>	5.02.16 Mantenimiento Edificios e Instalaciones	314.415,10
<input type="checkbox"/>	5.02.17 Honorarios profesionales	134.000,00
<input type="checkbox"/>	5.02.20 Gastos generales	740.556,62
<input type="checkbox"/>	5.02.21 Gastos de Tests	3.943,44
<input type="checkbox"/>	5.02.22 Gastos de limpieza	3.500,00
<input type="checkbox"/>	5.02.26 Prosegur - Seguridad	15.338,58
<input type="checkbox"/>	Total Gastos de Funcionamiento	1.564.683,89
<input type="checkbox"/>	5.03 Egresos financieros	1.426.253,62
<input type="checkbox"/>	5.03.02 Gastos bancarios	8.754,96
<input type="checkbox"/>	5.03.03 Diferencia de cambio perdida	1.417.498,66
<input type="checkbox"/>	Total Egresos financieros	1.426.253,62
<input type="checkbox"/>	5.04 Gastos fiscales	33.825,00
<input type="checkbox"/>	5.04.01 Impuestos I.M.M	33.825,00
<input type="checkbox"/>	Total Gastos fiscales	33.825,00
<input type="checkbox"/>	Total Egresos	5.756.156,33

Filtros aplicados

Balancete al: 31/12/2020

Ver: Saldo Reales

Ver cuentas con saldo cero: No

Hoja: 31/12/2020 - \$

Estado de Resultados

al 31 de diciembre de 2020

	SALDO	TOTALES
Ingresos Operativos		
4.01.01 Ingresos por Mensualidades:	896.600,00	
4.01.05 Ingresos PARLAMENTO-MII	500.000,00	
Ingresos Operativos Netos		1.396.600,00
Costo operativo o de ventas		
5.01.01 Sueldos y Jornales	-2.399.608,00	
5.01.02 Salario Vacacional	-133.416,00	
5.01.04 AGUINALDO	-198.369,82	-2.731.393,82
Resultado Bruto		-1.334.793,82
Gastos de Adm. y Ventas		
5.02.07 Seguro de Accidente de Tra	-29.318,00	
5.02.09 Locomoción, viajes y otros	-27.220,00	
5.02.10 Papelería - Informatica	-31.349,08	
5.02.11 Energía eléctrica	-103.182,40	
5.02.12 Agua	-16.966,00	
5.02.13 Teléfono y comunicaciones	-59.764,67	
5.02.14 Gastos Jardineria	-68.760,00	
5.02.15 EMERGENCIA UNO	-16.370,00	
5.02.16 Mantenimiento Edificios e Ir	-314.415,10	
5.02.17 Honorarios profesionales	-134.000,00	
5.02.20 Gastos generales	-740.556,62	
5.02.21 Gastos de Tests	-3.943,44	
5.02.22 Gastos de limpieza	-3.500,00	
5.02.26 Prosegur - Seguridad	-15.338,58	-1.564.683,89
Ingresos diversos		
4.03.01 Alquileres ganados	36.000,00	
4.03.04 Donacion Santa Teresita	41.000,00	
4.03.05 Donaciones	158.067,15	
4.03.08 Padrinazgo	941.439,00	
4.03.09 Donacion para Mantenimier	140.866,20	
4.03.10 Donación L.D	419.724,00	
4.03.11 Donacion Ventas Casa Paja:	842.062,50	2.579.158,85
Ingresos financieros		
4.02.01 Intereses ganados	638.490,00	
4.02.03 Diferencia de cambio ganac	4.144.035,36	4.782.525,36
Egresos financieros		
5.03.02 Gastos bancarios	-8.754,96	
5.03.03 Diferencia de cambio perdic	-1.417.498,66	-1.426.253,62
Gastos fiscales		
5.04.01 Impuestos I.M.M	-33.825,00	-33.825,00
Resultado Neto		3.002.127,88

Hoja: 31/12/2020 - \$

Estado de Situación Patrimonial - \$

al 31 de diciembre de 2020

	SALDO	TOTALES
Activo		
Activo Corriente		
1.01.01 Disponibilidades	8.523,77	
1.01.02 Disponibilidades bancarias	3.380.960,15	
1.01.03 Inversiones temporarias	20.323.200,00	
Total Activo Corriente		23.712.683,92
Activo No Corriente		
1.02.03 Bienes de Uso	17.453.262,90	
Total Activo No Corriente		17.453.262,90
Total Activo		41.165.946,82
Pasivo		
Pasivo Corriente		
2.01.03 Deudas Diversas	232.066,00	
Total Pasivo Corriente		232.066,00
Total Pasivo		232.066,00
Patrimonio		
3.02.01 Revaluación bienes de uso	3.437.368,30	
3.02.02 Revaluos fiscales	3.367.981,00	
3.04.01 Resultados de ejercicios ant	31.126.403,64	
Resultado Ejercicio PROYECTO REN.	3.002.127,88	
Total Patrimonio		40.933.880,82
Total Pasivo y Patrimonio		41.165.946,82

Filtros aplicados

Consultar al: 31/12/2020

Exponer a: Nivel 3

Moneda: \$

Listar Ejercicio Anterior: No

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Denominación:	PROYECTO RENACER	Teléfonos	23368970
Domicilio	Dufort y Alvarez 3391	E-mail	proyctorenacer@proyctoreancer.org
Localidad	Montevideo	RUT	70118050010

Estado de Situación Patrimonial

ACTIVO

Activo Corriente

Disponibilidades	3.389.483
Inversiones Temporarias	20.323.200
Créditos Corto Plazo	
Otros créditos	
Bienes de Cambio	
Total Activo Corriente	23.712.683

Activo No Corriente

Créditos a Largo Plazo	
Inversiones a Largo Plazo	
Bienes de Uso	17.453.263
Intangibles	
Total Activo No Corriente	17.453.263

TOTAL ACTIVO align="right">**41.165.946**

PASIVO

Pasivo Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	232.066
Previsiones	
Total Pasivo Corriente	232.066

Pasivo No Corriente

Deudas Comerciales	
Deudas Financieras	
Deudas Diversas	
Total Pasivo No Corriente	

TOTAL PASIVO align="right">**232.066**

PATRIMONIO

Capital	
Ajustes al Patrimonio	6.805.349
Reservas	
Res. acumulados ej. ant.	31.126.403
Result. Ejercicio	3.002.128
Otros	
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	40.933.880

Estado de Resultados

Ingresos

Ingresos Operativos	3.975.759
Ingresos Financieros	4.782.525
Ingresos Varios	
<u>Total Ingresos</u>	8.758.284

Gastos

Gastos Operativos	-4.329.902
Gastos Financieros	-1.426.254
Gastos Varios	
<u>Total de Gastos</u>	-5.756.156

RESULTADO NETO align="right">**3.002.128**

Firma responsable

Gustavo Larriqúe

ci 1744208-1

Proyecto Renacer

PARQUE CIENTIFICO Y TECNOLOGICO DE
PANDO



Parque Científico y Tecnológico de Pando

**Informe dirigido a la Junta Directiva
referente a la auditoría de los estados
financieros por el ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2020**

KPMG
18 de marzo de 2021

Este informe contiene 25 páginas



Contenido

Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estados Financieros:	
Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020	6
Estado de resultados y otros resultados integrales por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020	7
Estado de flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020	8
Estado de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020	9
Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020	10

Abreviaturas

\$ = Pesos Uruguayos
US\$ = Dólares Estadounidenses
UI = Unidades Indexadas
€ = Euros



KPMG S.C.
Circunvalación Dr. Enrique Tarigo (ex Plaza de Cagancha) 1335 Piso 7
11.100 Montevideo - Uruguay
Teléfono: 598 2902 4546
Teletax: 598 2902 1337

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores de la Junta Directiva del
Parque Científico y Tecnológico de Pando

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Parque Científico y Tecnológico de Pando ("la Institución"), los que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, los estados de resultados y otros resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio 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 del Parque Científico y Tecnológico de Pando al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha de acuerdo con la Ordenanza N° 89 dictada por el Tribunal de Cuentas.

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 de la Institución de acuerdo con las disposiciones del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) 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, 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 la Institución 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 la Institución, 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 de la Institución.

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 evaluamos el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar la base de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Concluimos sobre la adecuada utilización por parte de la Dirección de la hipótesis de negocio en marcha y, de acuerdo con la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan arrojar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, deberemos hacer énfasis en nuestro dictamen de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Institución deje de ser un negocio en marcha.



- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

Nos comunicamos con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas, en caso de haberlas, las deficiencias significativas en el sistema de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Montevideo, 18 de marzo de 2021

Por KPMG

Cra. Alejandra Marmolejo
Directora Asociada
C.J. y P.P.U. N° 80.425



Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	16.050.968	18.068.963
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	2.854.091	9.248.068
Total Activo Corriente		<u>18.905.059</u>	<u>27.317.031</u>
Activo No Corriente			
Propiedades, planta y equipo	6	81.431.360	81.060.946
Activos intangibles	7	29.834	101.438
Total Activo No Corriente		<u>81.461.194</u>	<u>81.162.384</u>
TOTAL ACTIVO		<u>100.366.253</u>	<u>108.479.415</u>
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	9.259.059	15.272.524
Ingresos diferidos	9	4.805.196	8.797.775
Préstamos y obligaciones	10	-	1.744.262
Total Pasivo Corriente		<u>14.064.255</u>	<u>25.814.561</u>
Pasivo No Corriente			
Ingresos diferidos	9	2.537.066	2.670.595
Total Pasivo No Corriente		<u>2.537.066</u>	<u>2.670.595</u>
TOTAL PASIVO		<u>16.601.321</u>	<u>28.485.156</u>
PATRIMONIO			
Resultados acumulados		83.764.932	79.994.259
TOTAL PATRIMONIO		<u>83.764.932</u>	<u>79.994.259</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>100.366.253</u>	<u>108.479.415</u>

Las Notas 1 a 20 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de resultados y otros resultados integrales por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
Ingresos por convenios		31.880.896	45.592.661
Ingresos por proyectos		17.542.712	25.111.629
Ingresos por prestación de servicios		34.265.951	24.318.045
Ingresos Operativos Netos	11	<u>83.689.559</u>	<u>95.022.335</u>
Costo de los Servicios Prestados	13	<u>(56.162.702)</u>	<u>(66.759.656)</u>
RESULTADO BRUTO		<u>27.526.857</u>	<u>28.262.679</u>
Otros ingresos		32.342	1.938.467
Gastos de Administración y Ventas	12	(24.758.161)	(31.335.437)
Otros Egresos		<u>(29.306)</u>	<u>(25.426)</u>
RESULTADO OPERATIVO		<u>2.771.732</u>	<u>(1.159.717)</u>
Resultados Financieros			
Ingresos financieros	16	1.165.975	1.694.830
Costos financieros	16	<u>(167.034)</u>	<u>(309.023)</u>
		<u>998.941</u>	<u>1.385.807</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		<u>3.770.673</u>	<u>226.090</u>
Impuesto a la Renta	2.12	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u><u>3.770.673</u></u>	<u><u>226.090</u></u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		<u><u>3.770.673</u></u>	<u><u>226.090</u></u>

Las Notas 1 a 20 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Resultado del ejercicio		3.770.673	226.090
Ajustes por:			
Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	6	5.329.130	3.904.781
Amortizaciones de activos intangibles	7	71.604	71.604
Resultado por deterioro de deudores comerciales	5	(842.582)	2.302.460
Costos financieros	16	13.733	114.042
Ingresos financieros	16	(28.934)	(52.632)
Diferencia de cambio asociada a préstamos financieros		201.317	432.877
Resultado operativo después de ajustes		<u>8.514.941</u>	<u>6.999.222</u>
Cambios en:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y depósitos		7.236.559	3.826.911
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar		(6.013.465)	4.907.671
Ingresos diferidos		(4.126.108)	1.778.409
Flujos procedentes de actividades de operación		<u>5.611.927</u>	<u>17.512.213</u>
Flujos netos generados por actividades de operación		<u>5.611.927</u>	<u>17.512.213</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	6	(5.699.544)	(8.391.385)
Intereses cobrados y otros ingresos financieros		28.934	52.632
Flujos netos usados en actividades de inversión		<u>(5.670.610)</u>	<u>(8.338.753)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Intereses pagados		(18.762)	(120.642)
Pago de préstamo		(1.940.550)	(2.715.218)
Flujos netos procedentes de actividades de financiación		<u>(1.959.312)</u>	<u>(2.835.860)</u>
Incremento / (Disminución) neto de efectivo		(2.017.995)	6.337.600
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio		<u>18.068.963</u>	<u>11.731.363</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO	2.13	<u><u>16.050.968</u></u>	<u><u>18.068.963</u></u>

Las Notas 1 a 20 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020

(en Pesos Uruguayos)

	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1° de enero de 2019	79.768.169	79.768.169
Resultado del ejercicio	226.090	226.090
Saldo al 31 de diciembre de 2019	79.994.259	79.994.259
Resultado del ejercicio	3.770.673	3.770.673
Saldo al 31 de diciembre de 2020	83.764.932	83.764.932



Las Notas 1 a 20 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020

Nota 1 - Información básica sobre la Institución

1.1 Naturaleza jurídica

El Parque Científico y Tecnológico de Pando (en adelante “la Institución” o “PCTP”) es una persona jurídica pública no estatal, creada por la Ley N° 18.362 del 6 de octubre de 2008 en su artículo 251, que tiene como objetivos promover, regular y coordinar el emplazamiento de organizaciones privadas y públicas dedicadas a realizar actividades productivas de base tecnológica y a brindar servicios de carácter científico o tecnológico relacionados con las disciplinas a que se dedica el Instituto Polo Tecnológico de Pando (IPTP), para favorecer:

- la investigación científica y tecnológica en las empresas y otras organizaciones que allí se instalen;
- el respaldo científico y tecnológico a las mismas por parte del IPTP;
- las actividades que realice el IPTP para respaldar la innovación.

Su domicilio social y fiscal está radicado en Camino Saravia s/n, Pando, departamento de Canelones.

1.2 Actividad principal

La Institución tiene como objeto principal realizar actividades destinadas a promover el desarrollo económico y la competitividad de las empresas a través de:

- la creación de nuevas oportunidades de negocios y añadiendo valor a compañías maduras;
- la promoción del emprendedurismo y la incubación de nuevas empresas innovadoras;
- la generación de empleos basados en el conocimiento;
- la construcción de espacios atractivos para los emergentes trabajadores del conocimiento; y
- la promoción de la sinergia entre las universidades y las empresas.

El 14 de setiembre de 2000 se celebró un convenio entre la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland y la Universidad de la República – Facultad de Química, mediante el cual el primero concede en régimen de comodato el uso del inmueble y edificio individualizado con el padrón N° 1686 ubicado en la ciudad de Pando, departamento de Canelones, el cual es ocupado por la Institución en forma conjunta con el IPTP. El plazo del contrato es de 99 años a partir del 14 de setiembre de 2000 de acuerdo a un comodato posterior firmado el 5 de julio de 2005 que amplía el plazo del comodato original. El 8 de noviembre de 2012 UDELAR cede el derecho de uso al amparo del comodato relacionado al Parque Científico y Tecnológico de Pando, siendo hoy el comodatario el Parque Científico y Tecnológico de Pando.

De acuerdo a la Ley 19.355 de 19 de diciembre de 2015 que establece en su artículo 670: Incrementase en el Inciso 21 "Subsidios y Subvenciones", unidad ejecutora 008 "Ministerio de Industria, Energía y Minería", programa 320 "Fortalecimiento de la base productiva de bienes y servicios", con cargo a la Financiación 1.1 "Rentas Generales", el objeto del gasto 551.022 "Parque Científico y Tecnológico de Pando", en \$ 5.000.000 (cinco millones de pesos uruguayos) beneficio a recibir a partir del ejercicio 2016. Este incremento se adiciona al segundo desembolso acordado según convenio de fecha 20 de febrero de 2014 celebrado entre el MIEM y la Institución.

El monto anual a recibir asciende a \$ 34.487.986 destinado al financiamiento de la operativa diaria de la Institución hasta el 2020. (Nota 11).

Adicionalmente, la Institución se financia con fondos recibidos de instituciones públicas y privadas, y de organismos de cooperación para dar cumplimiento a la ejecución de las actividades que le fueron encomendadas por Ley según se menciona en la Nota 1.

La diferencia temporal entre los fondos recibidos y la ejecución de las actividades mencionadas incide en el beneficio o perjuicio económico de la Institución.

Nota 2 - Bases de preparación y principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros se resumen seguidamente.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con lo establecido en la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas, aprobada el 29 de noviembre de 2017. Esta Ordenanza establece que se deberán aplicar para la formulación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con la unidad contable de que se trate, uno de los siguientes marcos normativos:

- a) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB);
- b) la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el IASB; o
- c) las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Los estados financieros de la Institución se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Las políticas contables aplicadas por la Institución en los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 fueron consistentes.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros se han preparado sobre la base de costos históricos.

2.3 Fecha de aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 fueron aprobados por la Junta Directiva el 16 de marzo de 2021.

2.4 Uso de estimaciones contables y juicios

La preparación de los estados financieros requiere por parte de la Dirección del Parque Científico y Tecnológico de Pando la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas contables que afectan a los importes de activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de la emisión de los presentes estados financieros, como así también los ingresos y gastos registrados en el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

A pesar de que las estimaciones realizadas por la Dirección de la Institución se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2020, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios, es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea se registra en forma prospectiva.

En este sentido, la información relativa a las áreas más significativas en las que la Dirección del Parque Científico y Tecnológico de Pando han realizado estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados financieros son las depreciaciones y amortizaciones, entre otras estimaciones.

2.5 Moneda funcional y de presentación

La moneda de presentación y la moneda funcional de los estados financieros de la Institución es el Peso Uruguayo, considerando que éste refleja la sustancia económica de los eventos y circunstancias relevantes para la Institución.

Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera

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

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a la moneda funcional aplicando el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios se convierten aplicando al costo histórico en moneda extranjera, los tipos de cambio vigentes en la fecha en la que tuvo lugar la transacción.

En la presentación del estado de flujos de efectivo, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional aplicando los tipos de cambio vigentes en la fecha en la que éstos se produjeron.

Las diferencias que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a la moneda funcional de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

Las pérdidas o ganancias por diferencias de cambio relacionadas con activos o pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen igualmente en resultados.

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de la principal moneda extranjera operada por la Institución respecto al Peso Uruguayo, al promedio y cierre de los estados financieros:

	Promedio		Cierre	
	dic-20	dic-19	dic-20	dic-19
Dólar Estadounidense	41,552	35,151	42,340	37,308

2.6 Instrumentos financieros

Instrumentos financieros no derivados

Los instrumentos financieros no derivados incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, préstamos y obligaciones.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes de efectivo

Estos activos financieros son reconocidos inicialmente al precio de la transacción más, en el caso de instrumentos que no estén al valor razonable con cambios en resultados, los costos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente al reconocimiento inicial, estos instrumentos financieros son valorizados al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los saldos de disponibilidades e inversiones con vencimiento menor a tres meses si los hubiese.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, préstamos y obligaciones

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al precio de la transacción más, en el caso de instrumentos que no estén al valor razonable con cambios en resultados, los costos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente al reconocimiento inicial, estos instrumentos financieros son valorizados al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los préstamos y obligaciones son clasificados como pasivo corriente a no ser que la Institución tenga el derecho incondicional de diferir el pago del pasivo por más de 12 meses luego de la fecha cierre del ejercicio.

Los intereses perdidos son reconocidos sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en Resultados financieros en el período en que se incurren.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Valuación

Las Propiedades, planta y equipo figuran presentados a sus valores de adquisición, incluyendo los ajustes correspondientes a fin de computar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda hasta el 31 de diciembre de 2011, menos la depreciación acumulada y deterioro, cuando corresponde (Nota 2.9).

El costo incluye los desembolsos que están directamente relacionados con la adquisición del bien. El costo de activos de propia construcción incluye costos de materiales y mano de obra directa, y



cualquier otro costo necesario para poner el activo en condiciones para que pueda funcionar de la forma prevista.

La pérdida o ganancia derivada de la baja de Propiedades, planta y equipo, se determina como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del bien, y dicho resultado es reconocido en resultados.

Costos posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de Propiedades, planta y equipo son únicamente activados cuando sea probable que la Institución obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. Los costos del mantenimiento periódico de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados en el momento en que se incurren.

Depreciaciones

Las depreciaciones son cargadas a resultados utilizando porcentajes fijos sobre los valores antes referidos, calculados según la vida útil estimada para cada categoría, a partir de la fecha de su incorporación.

Las depreciaciones de Propiedades, planta y equipo se determinan mediante la aplicación de las vidas útiles esperadas detalladas a continuación:

- | | |
|-------------------------------------|---------|
| • Inmuebles y mejoras | 50 años |
| • Máquinas y equipos | 10 años |
| • Muebles y útiles | 10 años |
| • Equipos de informática | 3 años |
| • Equipos de comunicación | 5 años |
| • Máquinas y equipos de laboratorio | 10 años |

2.8 Activos intangibles

Software

El software adquirido está presentado a su costo menos la amortización acumulada, y deterioro cuando corresponde (Nota 2.9).

Las amortizaciones se determinan según la vida útil estimada, a partir del mes siguiente al de la fecha en que el activo esté disponible para su utilización. La vida útil estimada para el software es de 3 años.

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

2.9 Deterioro de propiedades, planta y equipo, activos intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, 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 de 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.

2.10 Reconocimiento de ingresos y costos

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

Los ingresos provenientes del poder ejecutivo a través de la ley de presupuesto nacional corresponden a los desembolsos entregados por el Ministerio de Industria, Energía y Minería a efectos de que el Parque Científico y Tecnológico cumpla con las actividades que desarrolla.

Los ingresos por convenios y proyectos de investigación corresponden a la porción devengada de los desembolsos recibidos de instituciones públicas y privadas, y de organismos de cooperación, en función del grado de terminación de la prestación exigida en cada uno de los convenios y contratos de financiación de proyectos. El grado de terminación es determinado en función de la proporción del compromiso ejecutado hasta la fecha como porcentaje del compromiso total.

Los ingresos por prestación de servicios representan el importe de los servicios suministrados a terceros y son reconocidos en el Estado de resultado y otros resultados integrales en proporción del grado de terminación de la prestación a la fecha de los estados financieros. El grado de terminación es determinado en función de la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

El costo de los servicios prestados incluye los desembolsos entregados al Polo Científico y Tecnológico a efectos del cumplimiento de sus actividades y el costo de los servicios en el marco de los proyectos en curso.

2.11 Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

Los obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que los servicios relacionados son prestados.

Se reconoce un pasivo por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo o mediante planes de participación de los empleados en los resultados si la Institución tiene una obligación presente, legal o implícita, de pagar ese importe en consecuencia de servicios prestados por los empleados en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.12 Impuestos

La naturaleza de las actividades que realiza la Institución, así como su calidad de persona jurídica pública no estatal, determinan que el Parque Científico y Tecnológico de Pando no se vea sujeto a obligaciones emergentes del Impuesto al Patrimonio y del Impuesto a las Rentas de Actividades Económicas, sin embargo es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado.

El artículo 357 de la Ley N° 19.149 determinó a partir del 1° de enero de 2014 que el Parque Científico y Tecnológico de Pando estará exonerado de todo tipo de tributos nacionales, excepto las contribuciones a la seguridad social, por lo cual ya no será contribuyente del IVA.

2.13 Definición de fondos

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se definió fondos igual a efectivo y equivalentes de efectivo.

La siguiente es la conciliación del importe de efectivo y equivalentes de efectivo del estado de situación financiera y del estado de flujo de efectivo:

	Pesos Uruguayos	
	Dic-20	Dic-19
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo del estado de situación financiera</i>		
Disponibilidades	16.050.968	18.068.963
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo del estado de flujo de efectivo</i>	16.050.968	18.068.963

Nota 3 - Instrumentos financieros

A continuación se presenta el detalle de activos y pasivos financieros y su método de medición en los estados financieros:

<i>31 de diciembre de 2020</i>	Costo amortizado	Costo amortizado menos deterioro	Valor razonable	Total
	<i>(en Pesos Uruguayos)</i>			
Activos financieros				
Efectivo y equivalentes de efectivo	16.050.968	-	-	16.050.968
Deudores comerciales y otras ctas por cobrar	-	2.575.798	-	2.575.798
	<u>16.050.968</u>	<u>2.575.798</u>	<u>-</u>	<u>18.626.766</u>
Pasivos financieros				
Acreeedores comerciales y otras ctas por pagar		6.151.779	-	6.151.779
Préstamos y obligaciones		-	-	-
		<u>6.151.779</u>	<u>-</u>	<u>6.151.779</u>
<i>31 de diciembre de 2019</i>				
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>				
Activos financieros				
Efectivo y equivalentes de efectivo	18.068.963	-	-	18.068.963
Deudores comerciales y otras ctas por cobrar	-	7.143.431	-	7.143.431
	<u>18.068.963</u>	<u>7.143.431</u>	<u>-</u>	<u>25.212.394</u>
Pasivos financieros				
Acreeedores comerciales y otras ctas por pagar		11.829.483	-	11.829.483
Préstamos y obligaciones		1.744.262	-	1.744.262
		<u>13.573.745</u>	<u>-</u>	<u>13.573.745</u>

Nota 4 - Efectivo y equivalentes de efectivo

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

(en Pesos Uruguayos)	Dic-20	Dic-19
Caja	28.461	26.594
Bancos	16.022.507	18.042.369
	<u>16.050.968</u>	<u>18.068.963</u>

Nota 5 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

(en Pesos Uruguayos)	Nota	Dic-20	Dic-19
Corriente			
Deudores simples plaza		4.879.366	7.428.107
Depósitos en garantía		-	2.921.744
Certificados de impuestos	5.1	-	1.405.095
Anticipos a proveedores		90.678	423.127
Adelantos al personal		-	5.610
Gastos pagados por adelantado		187.615	270.805
Otras cuentas por cobrar		30.097	35.852
		<u>5.187.756</u>	<u>12.490.340</u>
Menos: Previsión para deudores incobrables		<u>(2.333.665)</u>	<u>(3.242.272)</u>
		<u>2.854.091</u>	<u>9.248.068</u>

La siguiente es la evolución de la previsión para deudores incobrables:

	Nota	Dic-20	Dic-19
Saldo al inicio		3.242.272	1.002.470
Formación / (Desafectación) de la previsión incobrables	12	(842.582)	2.302.460
Aplicación de la previsión		(66.025)	(62.658)
Saldo al cierre		<u>2.333.665</u>	<u>3.242.272</u>

El saldo de depósitos en garantía que garantizaba el Préstamo obtenido con el Banco Santander al 31 de diciembre de 2020 queda en \$ 0 (al 31 de diciembre de 2019 U\$S 78.314 equivalentes a \$ 2.921.744). El préstamo obtenido con el Banco Santander terminó de amortizarse en abril de 2020 (al 31 de diciembre de 2019 se adeudaban U\$S 46.753 equivalentes a \$ 1.744.262).

5.1 Exoneración por inversión

Con fecha 27 de diciembre de 2017 se presentó un proyecto de inversión a efectos de ser evaluado para estar al amparo del régimen de promoción de inversiones establecido en las Leyes 14.178 y 16.906 y su Decreto 455/007 y cuyo cometido es solicitar devolución del Impuesto al Valor Agregado mediante certificados de crédito de los importes del impuesto de referencia incluido en la adquisición de materiales y servicios utilizados para la obra civil prevista en el Proyecto Plantas Piloto, por hasta un monto imponible de UI 6.535.079.

Según resolución N° 82358/17 de fecha 19 de octubre de 2018, el Ministerio de Industrias, Energía y Minería, conjuntamente con el Ministerio de Economía y Finanzas, se declara promovida la actividad del proyecto de inversión presentado por el Parque Científico y Tecnológico de Pando, otorgándose un crédito por el impuesto al valor agregado por hasta un monto imponible de UI 5.900.795.

Al 31 de diciembre de 2020 han sido utilizados en su totalidad los certificados de crédito en trámite y pendientes de aplicación que formaban parte del saldo al cierre de 2019 (\$ 123.321 en certificados en trámite y certificados obtenidos pendientes de aplicación por \$ 1.281.774 al 31 de diciembre de 2019), estando en evaluación de parte de la Dirección Nacional de Industria una ampliación del proyecto original por hasta el 20% de la inversión original promovida.

Nota 6 - Propiedades, planta y equipos

6.1 Valores de origen y sus depreciaciones

	Inmuebles- Mejoras	Obras en curso	Máquinas y equipos	Muebles y útiles	Equipos de informática	Equipos de comunicación	Máquinas y equipos de laboratorio	Acopios y Anticipos proveedores	Total
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>									
Costo									
Saldo al 1° de enero de 2019	38.116.591	22.280.026	1.530.368	863.683	1.382.101	966.341	24.258.921	1.890.645	91.288.676
Altas	263.872	2.827.335	2.716.309	-	1.074.323	-	1.509.546	-	8.391.385
Transferencias	24.588.797	(24.868.538)	2.170.386	-	-	-	-	(1.890.645)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2019	62.969.260	238.823	6.417.063	863.683	2.456.424	966.341	25.768.467	-	99.680.061
Altas	-	2.463.221	-	-	-	-	3.236.323	-	5.699.544
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2020	62.969.260	2.702.044	6.417.063	863.683	2.456.424	966.341	29.004.790	-	105.379.605
Depreciación									
Saldo al 1° de enero de 2019	4.281.134	-	552.807	496.064	1.040.369	906.024	7.437.936	-	14.714.334
Depreciación	846.051	-	237.395	86.368	222.395	30.101	2.482.471	-	3.904.781
Saldos al 31 de diciembre de 2019	5.127.185	-	790.202	582.432	1.262.764	936.125	9.920.407	-	18.619.115
Depreciación	1.259.383	-	641.706	82.613	485.722	24.472	2.835.234	-	5.329.130
Saldos al 31 de diciembre de 2020	6.386.568	-	1.431.908	665.045	1.748.486	960.597	12.755.641	-	23.948.245
Importes en libros									
Al 31 de diciembre de 2019	57.842.075	238.823	5.626.861	281.251	1.193.660	30.216	15.848.060	-	81.060.946
Al 31 de diciembre de 2020	56.582.692	2.702.044	4.985.155	198.638	707.938	5.744	16.249.149	-	81.431.360

6.2 Depreciaciones cargadas a resultados

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020, ascendieron a \$ 5.329.130 (\$ 3.904.781 al 31 de diciembre de 2019). Dichas depreciaciones fueron imputadas \$ 2.493.896 a gastos de administración y ventas (\$ 1.422.310 al 31 de diciembre de 2019) y \$ 2.835.234 al costo de los servicios prestados (\$ 2.482.471 al 31 de diciembre de 2019).

Nota 7 - Activos intangibles

7.1 Valores de origen y sus amortizaciones

	<u>Software</u>	<u>Total</u>
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
Costo		
Saldo al 1° de enero de 2019	675.788	675.788
Altas	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>675.788</u>	<u>675.788</u>
Altas	-	-
Bajas	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>675.788</u>	<u>675.788</u>
Amortización		
Saldo al 1° de enero de 2019	502.746	502.746
Amortización	71.604	71.604
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>574.350</u>	<u>574.350</u>
Amortización	71.604	71.604
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>645.954</u>	<u>645.954</u>
Importes en libros		
Al 31 de diciembre de 2019	<u>101.438</u>	<u>101.438</u>
Al 31 de diciembre de 2020	<u>29.834</u>	<u>29.834</u>

7.2 Amortizaciones cargadas a resultados

Las amortizaciones de activos intangibles por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020, ascendieron a \$ 71.604 (\$ 71.604 al 31 de diciembre de 2019). Dichas amortizaciones fueron imputadas en su totalidad a gastos de administración y ventas.

Nota 8 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Nota</u>	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
Corriente			
Proveedores de plaza		1.475.629	1.701.876
Retribuciones al personal y cargas sociales		2.884.192	3.214.291
Certificados de impuestos en trámite y retenciones		223.088	228.750
Fondos de terceros	18	2.218.216	1.517.044
Depositos en garantía recibidos de clientes		112.170	660.572
Gastos provisionados		2.345.764	7.949.991
		<u>9.259.059</u>	<u>15.272.524</u>

Nota 9 - Ingresos diferidos

El saldo por ingresos diferidos corresponde a la porción no devengada de los ingresos por proyectos recibidos de los organismos de cooperación, en función del grado de terminación de la prestación exigida en cada uno de los contratos de financiación de proyectos.

Adicionalmente, se presentan los ingresos diferidos por servicios no devengados asociados con contratos con clientes.

El detalle de ingresos diferidos es el siguiente:

(en Pesos Uruguayos)

	Dic-20	Dic-19
Corriente		
Ingresos diferidos por convenios y proyectos	3.645.160	7.667.141
Ingresos diferidos por servicios	1.160.036	1.130.634
	<u>4.805.196</u>	<u>8.797.775</u>
No corriente		
Ingresos diferidos por servicios	2.537.066	2.670.595
	<u>2.537.066</u>	<u>2.670.595</u>

Nota 10 - Préstamos y obligaciones

El detalle de los préstamos y obligaciones es el siguiente:

	Dic-20				Total
	Menor a 1 año	1 año a 3 años	3 años a 5 años	Mayor a 5 años	
En Dólares Estadounidenses					
Préstamos bancarios garantizados	-	-	-	-	-
Intereses sobre préstamos a pagar	-	-	-	-	-
Intereses sobre préstamos a vencer	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Total en Pesos Uruguayos	-	-	-	-	-
	Dic-19				Total
	Menor a 1 año	1 año a 3 años	3 años a 5 años	Mayor a 5 años	
En Dólares Estadounidenses					
Préstamos bancarios garantizados	46.618	-	-	-	46.618
Intereses sobre préstamos a pagar	749	-	-	-	749
Intereses sobre préstamos a vencer	(614)	-	-	-	(614)
	<u>46.753</u>	-	-	-	<u>46.753</u>
Total en Pesos Uruguayos	<u>1.744.262</u>	-	-	-	<u>1.744.262</u>

Se finaliza con fecha 04 de abril de 2020 la amortización del préstamo bancario obtenido con el Banco Santander en 2017, pagadero en cuotas mensuales y consecutivas de U\$S 6.747,47 a partir del día 4 de agosto de 2018 y la tasas de interés es 4% anual.

El préstamo bancario estaba garantizado por un depósito a plazo fijo (Nota 5).

Nota 11 - Ingresos operativos

Los ingresos por naturaleza han sido los siguientes:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
Ingreso Poder Ejecutivo - ley de presupuesto	29.314.788	34.487.986
Ingreso por convenios y proyectos	17.542.712	25.111.629
Ingresos por prestación de servicios	34.265.951	24.318.045
Apoyos y partidas adicionales ^(*)	2.566.108	11.104.675
	<u>83.689.559</u>	<u>95.022.335</u>

En 2020 se recibieron \$ 29.314.788 de parte del Poder Ejecutivo, un 15% (\$ 5.173.198) por debajo del monto asignado por la Ley de Presupuesto para el año que ascendía a \$ 34.487.986, destinado a cubrir el presupuesto de funcionamiento de la Institución.

Esta reducción presupuestaria fue ejecutada en aplicación del Decreto de Presidencia N° 90/2020 del 11 de marzo de 2020 en base al cual, desde el Poder Ejecutivo, se fija un tope de ejecución presupuestal en el 85% para el 2020.

(*) Durante el ejercicio 2020, la Institución recibió apoyos adicionales provenientes del MIEM por un valor de \$ 1.500.000 y de la Intendencia de Canelones por un valor de \$ 1.066.108 (durante el ejercicio 2019, del MIEM por un valor de \$ 11.104.675).

Nota 12 - Gastos de administración y ventas

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Nota</u>	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
Retribuciones al personal y cargas sociales	14	(6.498.269)	(7.491.845)
Honorarios profesionales y otros servicios		(3.516.887)	(2.273.246)
Amortizaciones y depreciaciones	6 y 7	(2.565.500)	(1.493.914)
Vigilancia, seguridad y limpieza		(2.956.094)	(3.726.866)
Misiones al exterior		(31.535)	(407.945)
Comunicaciones, promociones y publicidad		(46.217)	(833.179)
Deudores incobrables	5	842.582	(2.302.460)
Otros gastos		(9.986.241)	(12.805.982)
		<u>(24.758.161)</u>	<u>(31.335.437)</u>

Nota 13 - Costo de los servicios prestados

El costo de los servicios prestados por naturaleza han sido los siguientes:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Nota</u>	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
Honorarios profesionales y otros servicios		(19.761.903)	(28.707.174)
Retribuciones al personal y sus cargas sociales	14	(19.415.138)	(18.548.820)
Depreciaciones	6	(2.835.234)	(2.482.471)
Insumos		(2.583.769)	(1.559.529)
Otros		(11.566.658)	(15.461.662)
		<u>(56.162.702)</u>	<u>(66.759.656)</u>

Nota 14 - Gastos del personal

Los gastos del personal incurridos por la Institución han sido imputados de acuerdo al siguiente detalle:

	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
Costo de ventas		
Sueldos y jornales	17.548.703	16.740.029
Contribuciones a la seguridad social	1.866.435	1.808.791
	<u>19.415.138</u>	<u>18.548.820</u>
	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
Gastos de administración		
Sueldos y jornales	5.873.571	6.761.345
Contribuciones a la seguridad social	624.698	730.500
	<u>6.498.269</u>	<u>7.491.845</u>

Nota 15 - Otros ingresos

El detalle de lo otros ingresos es el siguiente:

	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
Ganancia por indemnización ⁽¹⁾	-	1.198.680
Ganancia por rescisión de contrato de obra ⁽²⁾	-	739.787
Otros ingresos	32.342	-
	<u>32.342</u>	<u>1.938.467</u>

⁽¹⁾ El importe corresponde a indemnizaciones de parte de UTE por rotura de equipos a causa de voltaje inapropiado.

⁽²⁾ El importe corresponde a la retención de los fondos recibidos en garantía ante incumplimientos contractuales durante el transcurso de la Obra del edificio de las Plantas Piloto.

Nota 16 - Resultados financieros

El detalle de los Resultados financieros es el siguiente:

	<u>Dic-20</u>	<u>Dic-19</u>
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
Intereses ganados	28.934	52.632
Diferencia de cambio ganada	1.137.041	1.642.198
Ingresos financieros	<u>1.165.975</u>	<u>1.694.830</u>
Intereses perdidos	(13.733)	(114.042)
Otros gastos financieros	(153.301)	(194.981)
Costos financieros	<u>(167.034)</u>	<u>(309.023)</u>

Nota 17 - Saldos y transacciones con partes relacionadas

17.1 Personal clave

Saldos con personal clave

No existen saldos con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019.

Compensación recibida por el personal clave

El costo total de las compensaciones recibidas por el personal clave de la gerencia y dirección en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020 ascendieron a \$ 10.330.546 (\$ 9.588.585 en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019).

Otras transacciones con personal clave

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2020 ni al 31 de diciembre de 2019.

Nota 18 - Fondos de terceros

Al 31 de diciembre de 2020 la Institución administraba fondos de terceros por \$ 2.218.216 (\$ 1.517.044 al 31 de diciembre de 2019).

- \$ 2.116.557 al 31 de diciembre de 2020 (\$ 1.258.481 al 31 de diciembre de 2019) por la administración de fondos según convenios específicos celebrados con el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM), Dirección Nacional de Artesanías, Pequeñas y Medianas Empresas (DINAPYME).
- \$ 101.659 al 31 de diciembre de 2020 (\$ 258.563 al 31 de diciembre de 2019) por la administración de fondos de Instituciones de Investigación Nacionales, integrantes del CISUR (Consortio de Innovación Sur).

Nota 19 – Escenario 2020

La situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2020 reflejan un escenario de actividad atípico y adverso desde el punto de vista presupuestal y de generación de ingresos propios y, en consecuencia, con un impacto directo en los niveles de inversión y ejecución, escenario potenciado por la emergencia sanitaria declarada en marzo del 2020 debido a la Pandemia por el SARS-COV-2.

La ejecución se vio fuertemente condicionada por varios factores entre los que se encuentran:

- La política de austeridad aplicada por el gobierno a través del del Decreto de Presidencia N° 90/2020 del 11 de marzo de 2020 en base al cual, se aplicó una quita del 15% sobre el subsidio aprobado para el ejercicio en la Ley de Presupuesto N° 19.355 de 19 de diciembre de 2015.
- Los efectos adversos de la pandemia sobre la economía del país en su conjunto que afecto a todos los sectores de actividad, no estando ajenos a este escenario los sectores de actividad y actores con los que el PCTP se vincula, teniendo impacto directo sobre la generación de ingresos propios y el flujo financiero del PCTP.
- Los efectos adversos sobre las Agencias Financiadoras, la escasez de fondos para el financiamiento de proyectos, los recortes realizados por otras Instituciones del entorno que obligaron a cancelar proyectos y los problemas financiamiento de socios estratégicos del PCTP.

Sobre este escenario, los esfuerzos del PCTP estuvieron avocados a:

- Ajustar a la baja su actividad y esquema de servicios, pasando a ser el principal objetivo la reducción de costos de funcionamiento.
- Atender en tiempo y forma todas las obligaciones y compromisos asumidos en ejercicios anteriores.
- Adoptar medidas y cambios drásticos en la estructura de funcionamiento, sin afectar los servicios básicos a las empresas instaladas en el PCTP y a terceros en las diversas áreas de actuación.
- Optar por generar nuevas alternativas de financiamiento y buscar nuevas líneas de negocios para cubrir las necesidades financieras de corto y mediano plazo.
- Dar cumplimiento de ejecución de todos los convenios de administración y proyectos vigentes a lo largo de todo el ejercicio, incluyendo Compromisos de Gestión y toda obligación para con los diferentes organismos del estado.

A nivel de los estados Financieros, el escenario se traduce en:

- Baja inversión en equipamiento e infraestructura, se finaliza la ejecución de trabajos comenzados en 2019 y se adquiere equipamiento mínimo en el marco de proyectos con financiamiento externo en ejecución.
- Caída de Ingresos en general, aunque con incremento de ingresos por servicios.
- Reducción de costos (reducción de personal y revisión de otros costos de funcionamiento)
- Interrupción del financiamiento a las Plataformas del IPTP a partir de Julio del 2020, pasando a estar cubiertas directamente por Facultad de Química a través de un apoyo recibido de parte de UDELAR para poder viabilizar el desarrollo de las actividades de los investigadores del IPTP hasta el 31 de diciembre de 2020.
- Enlentecimiento en la ejecución de convenios de administración y proyectos.

Nota 20 - Hechos posteriores

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2020 no se han producido hechos o circunstancias que afecten significativamente la situación patrimonial, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la Institución.



Señores
KPMG
Presente

Montevideo, 17 de marzo de 2021

Les proveemos esta carta de representación en relación con su auditoría de los estados financieros del Parque Científico y Tecnológico de Pando (la Institución) por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, los que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, y los correspondientes estados de resultados y otros resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado en esa fecha, sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas, con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros están presentados razonablemente de acuerdo con la Ordenanza N°89 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República.

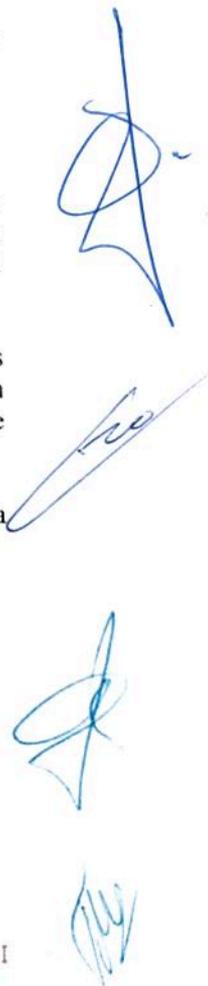
Confirmamos que las representaciones que hacemos en esta carta están en conformidad con las definiciones establecidas en el Anexo de la misma.

Los mencionados estados financieros fueron aprobados para su emisión por la Junta Directiva Honoraria con fecha 16 de marzo de 2021.

Confirmamos que, a nuestro leal saber y entender, habiendo efectuado las indagaciones que consideramos necesarias para propósitos de informarnos adecuadamente:

Estados financieros

- (1) Hemos cumplido con nuestras responsabilidades, establecidas en los términos del contrato de auditoría de fecha 10 de diciembre de 2020, en relación con la preparación y la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con la Ordenanza N°89 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República.
- (2) Los métodos, los datos y los supuestos significativos usados por nosotros al efectuar las estimaciones contables y sus revelaciones relacionadas son apropiados para lograr un conocimiento, medición o revelación que sea razonable en el contexto del marco de información aplicable.
- (3) Todos los hechos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los que las NIIF para las PYMES requieren ajuste o revelación, han sido ajustados o revelados.
- (4) No tenemos conocimiento de la existencia de errores de auditoría no corregidos.



Información provista

- (5) Les hemos provisto:
- acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y que es relevante para la preparación de los estados financieros, como registros, documentación y otras materias;
 - información adicional que nos han solicitado para propósitos de la auditoría; y
 - libre acceso a personas dentro de la Institución de quienes ustedes han determinado necesario obtener evidencia de auditoría.
- (6) Todas las transacciones han sido registradas en los registros contables y están reflejadas en los estados financieros.
- (7) Todas las actas de las reuniones de la Junta Directiva Honoraria, siendo la última el acta del 16 de marzo de 2021.
- (8) Confirmamos lo siguiente:
- (a) Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan incluir errores materiales causados por fraude.
- En el Anexo a esta carta se incluyen las definiciones de fraude, incluidos los errores originados de información financiera fraudulenta y malversación de activos.
- (b) Les hemos revelado toda la información relacionada con:
- (i) Fraude o sospecha de fraude de los que estamos en conocimiento y que afectan a la Institución e involucran a:
- La gerencia;
 - Los empleados que tienen roles importantes en el control interno; u
 - Otros donde el fraude pudo haber tenido un efecto significativo en los estados financieros.

No han existido alegatos de fraude o sospechas de fraude que afecten los estados financieros de la Institución comunicados por empleados, ex empleados, analistas, reguladores u otros.

- (9) En relación con lo anterior, reconocemos nuestra responsabilidad por los controles internos que determinemos necesarios para la preparación de estados financieros libres de errores materiales ya sea debidos a fraude o error. En particular, reconocemos nuestra responsabilidad por el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno para prevenir y detectar fraude y error.
- (10) Les hemos revelado todas las instancias conocidas de incumplimiento o sospechas de incumplimiento con las leyes y regulaciones cuyos efectos deberían considerarse al preparar los estados financieros. Además, les hemos revelado y hemos contabilizado y/o revelado adecuadamente en los estados financieros en conformidad con las NIIF, todos los litigios y reclamos conocidos reales o posibles cuyos efectos deberían considerarse al preparar los estados financieros.

- (11) Les hemos revelado la identidad de las partes relacionadas de la Institución, y todas las relaciones y transacciones con partes relacionadas de las que tenemos conocimiento y todas las relaciones y transacciones con partes relacionadas han sido adecuadamente contabilizadas y reveladas en conformidad con las NIIF.

En el Anexo a esta carta se incluyen las definiciones de parte relacionada y transacción con parte relacionada según nosotros las entendemos y las define la Sección 33 de la NIIF para las PYMES – “Información a revelar sobre Partes Relacionadas”

- (12) Hemos efectuado una evaluación de la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha tomando en cuenta toda la información disponible sobre el futuro que, de acuerdo con la Sección 3- Presentación de Estados Financieros, cubre al menos los doce meses siguientes a partir del período sobre el que se informa sin limitarse a dicho período. Confirmamos que no estamos en conocimiento de incertidumbres importantes relacionadas con hechos o condiciones que puedan originar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha.
- (13) El efecto financiero estimado de los litigios pendientes o a iniciarse y los reclamos contra la Institución se ha registrado o revelado apropiadamente en los estados financieros. No tenemos conocimiento de ningún reclamo adicional que se haya recibido o se espere recibir. Adicionalmente informamos que los asesores legales de la Institución es la Dra. Andrea Barrios.
- (14) Excepto según se ha revelado en los estados financieros o en las notas a los estados financieros, no existen:
- (a) otras contingencias de pérdida o ganancia u otros pasivos que deban ser reconocidos o revelados en los estados contables, incluyendo pasivos o contingencias que surjan de asuntos ambientales, que resulten de actos ilegales o posiblemente ilegales, o de posibles infracciones a las leyes sobre los derechos humanos;
 - (b) otros asuntos ambientales que puedan tener un impacto significativo sobre los estados financieros;

(15) *Moneda funcional*

Hemos considerado cuál es la moneda que corresponde al entorno económico principal en el que opera la Institución (la "moneda funcional"). Para realizar esta evaluación, hemos empleado nuestro juicio para determinar la moneda funcional que más fielmente represente los efectos económicos de las transacciones, sucesos y condiciones subyacentes de la Institución. Hemos concluido que la moneda funcional de la Institución es el Peso Uruguayo.

(16) No han habido:

- a. Comunicaciones provenientes de autoridades o instituciones reguladoras, con respecto al no cumplimiento de, o deficiencias en, la presentación de información contable que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
- b. Notificaciones ya sea verbales o escritas, de declaraciones erróneas u otras aplicaciones erróneas de los principios de contabilidad en los estados financieros de la Institución que no han sido revelados a Ustedes por escrito.
- c. Notificaciones ya sea verbales o escritas, de deficiencias en el control interno que pudieran tener un efecto importante en los estados financieros de la Institución que no hayan sido revelados a Ustedes por escrito.
- d. Falsas declaraciones que afecten los estados financieros de la Institución hechas a Ustedes, a nuestros auditores internos, u otros auditores que hayan auditado entidades bajo nuestro control y de cuyo trabajo Ustedes puedan depender con relación a sus auditorías.

(17) No existen hechos u operaciones sin justificación económica o jurídica o de complejidad tal que pudieran interpretarse como sospechosas de constituir transacciones de lavado de activos y financiamiento del terrorismo.

- (18) Los valores incluidos en los estados financieros, objetos del examen de auditoría efectuado por Ustedes, corresponden a los libros comerciales de la Institución, los cuales pueden ser identificados como sigue:

Total de Activo	S 100.366.253
Total de Patrimonio neto	S 83.764.932
Resultado neto del ejercicio	S 3.770.673

Atentamente



[Gerente General]



[Gerente de Finanzas]



Anexo a la carta de representación del Parque Científico y Tecnológico de Pando

Definiciones

Estados financieros

Según la Ordenanza 89 que establece como marco normativo aplicable la NIIF para PyMEs vigente en Uruguay (NIIF para las PYMES en su sección 3, párrafo 3.17) señala que un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o
 - (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Asuntos Materiales

Algunas representaciones incluidas en esta carta están descritas como limitadas a asuntos que son materiales.

Las NIIF para PYMES en su sección 3, párrafos 3.15 y 3.16, señalan lo siguiente:

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Fraude

La información financiera fraudulenta incluye inexactitudes intencionales incluidas omisiones de los montos o revelaciones en los estados financieros que pretenden engañar a los usuarios de los estados financieros.

La apropiación indebida de activos involucra el robo de los activos de la entidad. Por lo general, ésta va acompañada por registros o documentos falsos o engañosos que pretenden esconder el hecho de que los activos no están o han sido prendados sin la autorización adecuada.

Error

Un error es una inexactitud no intencional en los estados financieros, incluyendo la omisión de un monto o una revelación.

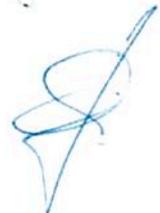
Los errores del período anterior corresponden a omisiones e inexactitudes en los estados financieros para uno o más períodos anteriores que se originan de la incapacidad de usar, o el mal uso de, información confiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros de esos períodos fueron autorizados para emitirse; y
- b) podría razonablemente haberse obtenido y considerado en la preparación y presentación de los estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores matemáticos, errores en la aplicación de las políticas contables, negligencias o interpretaciones erróneas de los hechos, y fraude.

Gerencia

Para propósitos de esta carta, las referencias al término “gerencia” deben leerse como “la gerencia y, cuando corresponda, los encargados del gobierno corporativo”.



Parte relacionada

Parte relacionada

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada a la entidad que prepara sus estados financieros (a la que se hace referencia en la sección 33 de las NIIF para PYMES - *Información a Revelar sobre Partes Relacionadas*, como la "entidad que informa").

- a) Una persona o un familiar cercano de esa persona está relacionado a la entidad que informa si:
- tiene control o control conjunto sobre la entidad que informa;
 - tiene influencia significativa sobre la entidad que informa; o
 - es miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de su controladora.
- b) Una entidad está relacionada a la entidad que informa si se cumple alguna de las siguientes condiciones:
- La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo (lo que significa que cada controladora, subsidiaria y otras subsidiarias está relacionada con las demás).
 - Una entidad es una asociada o negocio conjunto de la otra entidad (o es una asociada o negocio conjunto de un miembro del un grupo del que la otra entidad también es miembro).
 - Ambas entidades son negocios conjuntos del mismo tercero.
 - Una entidad es un negocio conjunto de un tercero y la otra entidad es asociada de ese tercero.
 - La entidad es un plan de beneficios post empleo que beneficia a los empleados de la entidad que informa o de una entidad relacionada a la entidad que informa. Si la entidad que informa es en sí un plan de este tipo, los empleadores patrocinadores también están relacionados a la entidad que informa.
 - La entidad es controlada, o controlada conjuntamente por una persona identificada en (a).
 - Una persona identificada en (a)(i) tiene influencia significativa sobre la entidad o es miembro del personal clave de la gerencia de la entidad (o de una controladora de la entidad).

Una entidad que informa está exenta de los requerimientos de revelación del párrafo 33.9 de las NIIF para PYMES relacionados con las transacciones y saldos pendientes con partes relacionadas con relación a lo siguiente:

- (a) un **estado** (un gobierno nacional, regional o local) que ejerza control, control conjunto o influencia significativa sobre la entidad que informa, y
- (b) otra entidad que sea una parte relacionada, porque el mismo estado ejerce control, control conjunto o influencia significativa sobre la entidad que informa y sobre la otra entidad.

Sin embargo, la entidad debe revelar, en todo caso, las relaciones controladora- subsidiaria, tal como requiere el párrafo 33.5 de las NIIF para PYMES.

Transacción entre partes relacionadas – es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.





ESC. SILVANA GRACIELA ISLAS FIGUEREDO - 15104/6
JUNTA DIRECTIVA HONORARIA (JDH) del
PARQUE CIENTÍFICO y TECNOLÓGICO DE PANDO (PCTP)

RESOLUCIONES

Acta N° 93, correspondiente a la Sesión virtual del 16 de marzo de 2021

Asistieron:

Fernando Amestoy (Presidente), Héctor Ordoqui (Director), Juan Ignacio Tastás (Director), Tania Yanes (Directora), John Saegaert (Gerente General)

Ausente con aviso: n/a

Invitados: Juan Pablo Texo (Gerente de Administración y Finanzas)

Actúa en Secretaría: Jimena Pérez

Hora de comienzo: 10:00 horas

ORDEN DEL DÍA:

1. Aprobación orden del día
2. Aprobación de los Estados Financieros del Parque Científico y Tecnológico de Pando por el ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2020.

4 en 4.-

Punto 1. ORDEN DEL DÍA

Se **aprueba** el orden del día.

(Anexo 93-01-2021)

4 en 4.-

Punto 3. Aprobación de los Estados Financieros del Parque Científico y Tecnológico de Pando por el ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2020.

Se **aprueban en esta acta** los Estados Financieros del Ejercicio 2020 con un Resultado del Ejercicio positivo de \$ 3.770.673 (pesos uruguayos tres millones setecientos setenta mil seiscientos setenta y tres).

(Anexo 93-02-2021)

4 en 4.-

Pendientes: N/A

Siendo las 12:00 horas se levanta la sesión.

Total de Anexos:

Anexo 93-01-2021 – Orden del Día

Anexo 93-02-2021 – Informe de KPMG (borrador): Informe Dirigido a la Junta Directiva referente a

"CONCUERDA BIEN Y FIELMENTE lo reproducido, con el original de igual tenor que tengo a la vista, con el cual lo compulsé en todas sus partes.- EN FE DE ELLO, a solicitud de parte interesada y para su presentación ante quien corresponda, lo expido en la ciudad de Pando, el día diecisiete de marzo de dos mil veintiuno, en una hoja de mi Papel Notarial de Actuación Serie Ha número 540608".-



Silvana Islas Figueredo
ESCRIBANA PUBLICA
Mat.: 10014 ACN 15.104/6

ARANCEL
Artículo <u>B-</u>
Honorario <u>0,50</u>
Mont. Not. S <u>100</u>
Fdo. Gremial S <u>-</u>


Silvana Islas Figueredo
ESCRIBANA PUBLICA
Mat.: 10014 ACN 15.104/6



JUNTA DIRECTIVA HONORARIA (JDH) del
PARQUE CIENTÍFICO y TECNOLÓGICO DE PANDO (PCTP)

RESOLUCIONES

Acta N° 93, correspondiente a la Sesión virtual del 16 de marzo de 2021

Asistieron:

Fernando Amestoy (Presidente), Héctor Ordoqui (Director), Juan Ignacio Tastás (Director), Tania Yanes (Directora), John Saegaert (Gerente General)

Ausente con aviso: n/a

Invitados: Juan Pablo Texo (Gerente de Administración y Finanzas)

Actúa en Secretaría: Jimena Pérez

Hora de comienzo: 10:00 horas

ORDEN DEL DÍA:

1. Aprobación orden del día
2. Aprobación de los Estados Financieros del Parque Científico y Tecnológico de Pando por el ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2020.

4 en 4.-

Punto 1. ORDEN DEL DÍA

Se **aprueba** el orden del día.

(Anexo 93-01-2021)

4 en 4.-

Punto 3. Aprobación de los Estados Financieros del Parque Científico y Tecnológico de Pando por el ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2020.

Se **aprueban en esta acta** los Estados Financieros del Ejercicio 2020 con un Resultado del Ejercicio positivo de \$ 3.770.673 (pesos uruguayos tres millones setecientos setenta mil seiscientos setenta y tres).

(Anexo 93-02-2021)

4 en 4.-

Pendientes: N/A

Siendo las 12:00 horas se levanta la sesión.

Total de Anexos:

Anexo 93-01-2021 – Orden del Día

Anexo 93-02-2021 – Informe de KPMG (borrador): Informe Dirigido a la Junta Directiva referente a

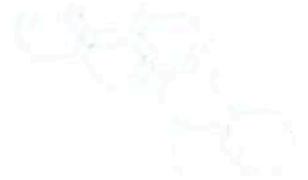
**Parque Científico y Tecnológico de Pando.
Persona Jurídica de Derecho Público no Estatal.**

**Anexo a los Estados Financieros – Balance de Ejecución Presupuestal.
Presupuesto General de Funcionamiento e Inversiones del PCTP durante el Ejercicio 2020.**

A continuación, se incluye Balance de Ejecución Presupuestal detallando la ejecución del Presupuesto General de Funcionamiento e Inversiones durante el período 01/01/2020 – 31/12/2020, discriminando los recursos obtenidos y grupos de gastos ejecutados.

PARQUE CIENTÍFICO Y TECNOLÓGICO DE PANDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PCTP	EJECUCIÓN 2020
INGRESOS	
A. SALDO INICIAL DISPONIBILIDADES	2.079.755
APORTES DEL PODER EJECUTIVO	29.314.788
ASISTENCIAS FINANCIERAS Y CONVENIOS MIEM	1.500.000
Ingresos por Negocios Inmobiliarios	6.777.385
Ingresos por Administración de Proyectos y Convenios	6.041.578
Ingresos por Beneficios Tributarios	1.405.096
Otros Ingresos	1.076.365
B. TOTAL INGRESOS OPERATIVOS 2020	46.115.212
(+) TOTAL FONDOS DISPONIBLES 2020 (A+B)	48.194.967
C. GASTOS - RUBROS PRESUPUESTO GENERAL DE FUNCIONAMIENTO	
1. RECURSOS HUMANOS GESTIÓN PCTP	15.429.064
- Retribuciones Personales y Cargas Sociales	15.261.098
- Servicios no Personales	167.966
2. GASTOS OPERATIVOS PARQUE	8.924.607
- Bienes de Uso	47.622
- Bienes de Consumo	381.572
- Servicios no Personales	8.495.412
3. OBRA CIVIL - INFRAESTRUCTURA	4.373.460
- Bienes de Uso	3.545.501
- Retribuciones Personales y Cargas Sociales	560.374
- Servicios no Personales	267.585
4. PLATAFORMAS CIENTÍFICO TECNOLÓGICAS IPTP: Disponibilidad y direccionamiento de Plataformas Tecnológicas al Sector Productivo.	8.868.684
- Retribuciones Personales y Cargas Sociales	1.298.780
- Servicios no Personales	7.569.904
5. CONSULTORIAS DE APOYO EN PLANES DE MEJORA	2.848.405
- Servicios no Personales	2.848.405
(-) TOTAL GASTOS DEVENGADOS 2020 EN PESOS URUGUAYOS (C = Σ 1 a 5)	40.444.221
e. Amortización de Préstamos	1.959.312
- Aplicaciones Financieras	1.940.550
- Intereses y Gastos de Deuda	18.762
(=) SALDO FINAL 2020 CRITERIO DEVENGADO (A + B - C - e)	5.791.434
(-) PAGOS EJECUTADOS EN 2020 DE OBLIGACIONES GENERADAS EN 2019.	7.573.252
(+) OBLIGACIONES GENERADAS EN 2020 CON EJECUCIÓN DIFERIDA PARA 2021.	2.069.542
(+/-) REEXPRESIÓN SALDO FINAL	256.977
(=) SALDO FINAL DISPONIBLE 2020	544.702

Cifras expuestas en Pesos Uruguayos.



**Parque Científico y Tecnológico de Pando.
Persona Jurídica de Derecho Público no Estatal.**

**Anexo a los Estados Financieros - Ejecución Fondos Públicos durante el período
01/01/2020 – 31/12/2020.**

A continuación, incluimos cuadro con detalle de Ejecución durante el período 01/01/2020 – 31/12/2020, discriminando los grupos de gastos ejecutados con cargo a los fondos públicos recibidos por intermedio del Ministerio de Industria, Energía y Minería provenientes del Presupuesto Nacional, destinados en su totalidad a financiar el Presupuesto General de Funcionamiento e Inversiones del PCTP.

PARQUE CIENTÍFICO Y TECNOLÓGICO DE PANDO
ANEXO FONDOS PÚBLICOS 2020.

RUBROS PRESUPUESTALES		FINANCIACIÓN. FONDOS PÚBLICOS.
RECURSOS HUMANOS GESTIÓN PCTP		4.537.030
- Retribuciones Personales y Cargas Sociales	4.449.816	
- Servicios no Personales	87.215	
GASTOS OPERATIVOS PARQUE		2.726.188
- Bienes de Consumo	828	
- Servicios no Personales	2.725.360	
OBRA CIVIL - INFRAESTRUCTURA		-
- Bienes de Uso	-	
- Servicios no Personales	-	
PLATAFORMAS CIENTÍFICO TECNOLÓGICAS IPTP: Disponibilidad y direccionamiento de Plataformas Tecnológicas al Sector Productivo.		6.805.479
- Retribuciones Personales y Cargas Sociales	1.298.780	
- Servicios no Personales	5.506.699	
CONSULTORIAS DE APOYO EN PLANES DE MEJORA		715.703
- Servicios no Personales	715.703	
TOTAL PRESUPUESTO 2020 EJECUTADO EN PESOS URUGUAYOS		14.784.401

Criterio de armado/exposición: Ejecución Devengada del período.
Cifras expuestas en Pesos Uruguayos.

S009/2021.

Montevideo, 14 de abril de 2021.

Contaduría General de la Nación
Cra. Magela Manfredi.
Presente:

De nuestra mayor consideración:

El Parque Científico y Tecnológico de Pando es una persona jurídica de derecho público no estatal, creada por Ley N° 18.362 del 6 de octubre de 2008 en sus artículos 251 a 256 y reglamentado según Decreto 544/09 del 30 de noviembre de 2009.

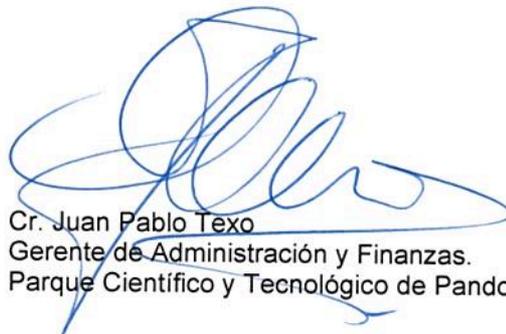
En cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Creación y Decreto Reglamentario y, en función a lo establecido el Art. 159 del T.O.C.A.F., se adjunta:

- Copia de los Estados Financieros Auditados por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2020, Carta de Gerencia y copia del Acta de la Junta Directiva Honoraria donde consta su aprobación; y
- Anexo con Ejecución del Presupuesto General de Funcionamiento e Inversiones 2020 y Anexo con Ejecución de Fondos Públicos discriminando la ejecución del período con cargo a los fondos públicos que se reciben

Sin otro particular, saludamos a usted muy atentamente.



Dr. Fernando Amestoy
Presidente.
Parque Científico y Tecnológico de Pando.



Cr. Juan Pablo Texo
Gerente de Administración y Finanzas.
Parque Científico y Tecnológico de Pando.

PEDECIBA



PEDECIBA

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Y DICTAMEN DE AUDITORÍA**

Ref.: 94/63/03-21

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores Directores de
**PROGRAMA DE DESARROLLO DE
LAS CIENCIAS BÁSICAS (PEDECIBA)**

Presente

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de PEDECIBA al 31 de diciembre de 2020, los que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Otros Resultados Integrales, el Estado de Flujos de Efectivo, y el Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en dicha fecha, y sus notas explicativas 1 a 13 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros, leídos junto con sus notas explicativas, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de PEDECIBA al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con normas contables aplicadas definidas en Nota 2.

Fundamento de la Opinión

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Nuestra responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen a continuación en la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad en conformidad con los requisitos éticos establecidos por el Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido brinda una base suficiente y apropiada para sustentar nuestro informe de auditoría.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección de PEDECIBA es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo a normas contables adecuadas. Dicha responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación razonable de los estados financieros estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

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

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

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros.

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir el Informe de auditoría que contiene 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de 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 auditoría con el fin de diseñar 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 entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría 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 entidad para continuar como empresa en funcionamiento. 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 auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y contenido de los estados financieros, incluida la información revelada en las notas explicativas, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación fiel.
- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otras informaciones

La Dirección del Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas es responsable por las otras informaciones. Las otras informaciones incluyen la Memoria Anual por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2020. Esperamos que dicho informe sea puesto a nuestra disposición después de la fecha del informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no incluye las otras informaciones y no expresamos ningún tipo de seguridad o conclusión sobre las mismas.

En relación a nuestra auditoría de estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información cuando se encuentra disponible y, al hacerlo, considerar si dicha información es significativamente inconsistente con los estados financieros o con el conocimiento que obtuvimos en la realización de nuestra auditoría; o aparece significativamente errónea de alguna otra manera.

Montevideo, 24 de marzo de 2021.-

CROWE



Santiago Méndez
Contador Público
N° CJPPU: 131.744



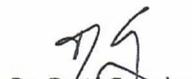
PEDECIBA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31.12.2020
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31/12/2020	31/12/2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	Nota 5	4.174.037	989.180
Otros activos no financieros	Nota 6	383.580	470.920
Total de activos corrientes		4.557.617	1.460.100
ACTIVO NO CORRIENTE			
Total de activos no corrientes		-	-
TOTAL ACTIVO		4.557.617	1.460.100
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Nota 7	3.466.658	1.679.006
Provisiones con los empleados	Nota 8	2.421.295	2.230.384
Total de pasivos corrientes		5.887.953	3.909.390
PASIVO NO CORRIENTE			
Total de pasivos no corrientes		-	-
TOTAL PASIVO		5.887.953	3.909.390
PATRIMONIO			
Capital integrado		20.776.663	20.776.663
Resultado de ejercicio anteriores	Nota 9	(23.225.953)	(20.871.939)
Resultado del ejercicio		1.118.954	(2.354.014)
TOTAL PATRIMONIO		(1.330.336)	(2.449.290)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.557.617	1.460.100
CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIA			

Las notas de 1 a 13 que acompañan estos estados financieros son parte integral de los mismos.


Cra. Camila Claveaux
Contadora


Dr. David Gonzalez
Director

PEDECIBA

ESTADO DE RESULTADOS AL 31.12.2020

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31/12/2020	31/12/2019
Ingresos de actividades operativas		55.853.448	62.742.066
Otros ingresos		265.640	405.825
RESULTADO BRUTO		56.119.088	63.147.891
Remuneraciones Personal Administrativo		(15.848.728)	(14.972.274)
Remuneraciones Directores	Nota 10	(2.888.911)	(2.422.199)
Remuneraciones Apoyo Tecnico		(3.019.222)	(2.955.774)
Tecnicos con Contrato a Termin		(1.006.067)	(3.142.566)
Remuneraciones UVITT		(1.715.112)	(1.522.722)
Remuneraciones Personal Academico		(8.455.421)	(782.810)
Honorarios Profesionales		(980.257)	(717.668)
Profesores Visitantes		(224.162)	(2.666.656)
Viaje de Investigadores		(507.300)	(3.523.212)
Viaje de Estudiantes		(1.197.344)	(4.640.919)
Viaticos		(4.690)	(71.094)
Olimpiadas		(35.708)	(160.371)
Membresias		(177.348)	(444.150)
Otras Act. de mejora de la enseñanza		(155.000)	(296.905)
Eventos Cientificos		(1.101.881)	(5.426.831)
Visitas cientificas		(589.415)	(826.491)
Bibliografía		(1.317.065)	(1.616.623)
Equipos de Laboratorio		(1.533.622)	(1.475.832)
Equipos Informaticos		(4.639.044)	(3.525.066)
Equipos de Oficina		(175.076)	(251.690)
Materiales Fungibles		(432.753)	(429.366)
Insumos Informaticos		(521.150)	(1.138.960)
Insumos de Laboratorio		(4.656.151)	(7.192.211)
Gastos de Funcionamiento		(3.645.886)	(4.821.554)
Devolucion de Fondos DAR		-	(296.439)
RESULTADO OPERATIVO		1.291.775	(2.172.492)
Diferencia de Cambio		2.734	(68.584)
Costos financieros		(175.555)	(112.938)
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.118.954	(2.354.014)

Las notas de 1 a 13 que acompañan estos estados financieros son parte integral de los mismos.


Cra Camila Claveaux
Contadora


Dr. David Gonzalez
Director

PEDECIBA

OTROS RESULTADOS INTEGRALES AL 31.12.2020

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31/12/2020	31/12/2019
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>1.118.954</u>	<u>(2.354.014)</u>
Otro resultado integral neto de impuestos		-	-
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		<u>-</u>	<u>-</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>1.118.954</u>	<u>(2.354.014)</u>

Las notas de 1 a 13 que acompañan estos estados financieros son parte integral de los mismos.


Cra. Camila Claveaux
Contadora


Dr. David Gonzalez
Director

PEDECIBA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31.12.2020
(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

Periodo Actual 01.01.2020 - 31.12.2020	Aportes a Capitalizar	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
Patrimonio al comienzo del ejercicio	20.776.663	-	-	(23.225.953)	(2.449.290)
Cambios en el patrimonio inicial					
Cambio en políticas contables	-	-	-	-	-
Corrección de errores	-	-	-	-	-
Saldo patrimonio inicial modificado por cambios y errores	20.776.663	-	-	(23.225.953)	(2.449.290)
Resultado Integral. Resumen					
Resultado del ejercicio	-	-	1.118.954	-	1.118.954
Otro resultado integral	-	-	-	-	-
Resultado integral total	-	-	1.118.954	-	1.118.954
Aportes de capital	-	-	-	-	-
Incrementos (Disminuciones) de reservas de utilidades	-	-	-	-	-
Dividendos reconocidos como distribuciones a propietarios	-	-	-	-	-
Incrementos por otras aportaciones	-	-	-	-	-
Disminuciones por otras distribuciones	-	-	-	-	-
Ajuste por inflación	-	-	-	-	-
Total de incrementos (disminuciones) de patrimonio	-	-	-	-	-
Patrimonio al final del periodo (Saldos al 31.12.2020)	20.776.663	-	-	(22.106.999)	(1.330.336)

Las notas de 1 a 13 que acompañan estos estados financieros son parte integral de los mismos.


Dra. Camila Claveaux
Contadora


Dr. David Fernández
Director

PEDECIBA

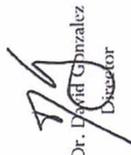
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31.12.2019

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

Periodo Anterior: 01.01.2019 - 31.12.2019	Capital Integrado	Aportes a Capitalizar	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
Patrimonio al comienzo del ejercicio	20.776.663	-	-	-	(20.871.939)	(95.276)
Cambios en el patrimonio inicial						
Cambio en políticas contables						-
Corrección de errores						-
Saldo patrimonio inicial modificado por cambios y errores	20.776.663	-	-	-	(20.871.939)	(95.276)
Resultado Integral. Resumen						
Resultado del ejercicio					(2.354.014)	(2.354.014)
Otro resultado integral						-
Resultado integral total	-	-	-	-	(2.354.014)	(2.354.014)
Aportes de capital						-
Incrementos (Disminuciones) de reservas de utilidades						-
Dividendos reconocidos como distribuciones a propietarios						-
Incrementos por otras aportaciones						-
Disminuciones por otras distribuciones						-
Ajuste por inflación						-
Total de incrementos (disminuciones) de patrimonio	-	-	-	-	-	-
Patrimonio al final del periodo (Saldos al 31.12.2019)	20.776.663	-	-	-	(23.225.953)	(2.449.290)

Las notas de 1 a 13 que acompañan estos estados financieros son parte integral de los mismos.


 Cra. Camila Gaveaux
 Contadora


 Dr. David Gonzalez
 Director

Inicialado a los efectos de su identificación con nuestro informe de Auditoría de fecha 24/03/2021
 STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS S.R.L.

PEDECIBA

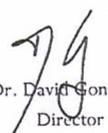
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31.12.2020

(Cifras expresadas en pesos uruguayos)

	31/12/2020	31/12/2019
Resultado del ejercicio	<u>1.118.954</u>	<u>(2.354.014)</u>
Flujos de efectivo procedente de actividades de operación		
Ajustes por variaciones de activos y pasivos		
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar de actividades de operación	87.340	(129.541)
Incrementos (disminuciones) en cuentas por pagar de origen comercial	(371.336)	254.681
Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar de actividades de operación	2.158.988	(12.355)
Incrementos (disminuciones) en provisiones	190.911	(462.219)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	<u>3.184.857</u>	<u>(2.703.448)</u>
Flujos de efectivo netos totales procedentes de actividades de operación	<u>3.184.857</u>	<u>(2.703.448)</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Flujos de efectivo netos totales procedentes de actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		
Flujos de efectivo netos totales procedentes de actividades de financiación	<u>-</u>	<u>-</u>
Incremento (disminuciones) netos de efectivo y equivalente de efectivo	<u>3.184.857</u>	<u>(2.703.448)</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del periodo	989.180	3.692.628
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo	<u>4.174.037</u>	<u>989.180</u>

Las notas de 1 a 13 que acompañan estos estados financieros son parte integral de los mismos.


 Cra. Camila Claveaux
 Contadora


 Dr. David Gonzalez
 Director



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

NOTA 1 – INFORMACIÓN BÁSICA Y ACTIVIDAD PRINCIPAL:

El Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas (PEDECIBA) surge de un acuerdo firmado entre el Ministerio de Educación y Cultura y el Rector de la Universidad de la República el 22 de octubre de 1986. Posteriormente el 17 de abril de 2008 se firmó un nuevo acuerdo entre ambas partes donde convienen en aunar esfuerzos para continuar coordinando sus actividades para el desarrollo y el mantenimiento de la investigación en ciencias básicas, adaptando al PEDECIBA a la nueva realidad del país y la región, otorgándole un carácter de programa permanente.

Para el año 2020 se contó con un presupuesto anual de un total de \$56:119.088,00 pesos uruguayos integrado por: aportes del Gobierno Nacional \$55:853.448,00 pesos uruguayos y otros aportes por \$265.640,00 pesos uruguayos.

La ejecución del período fue de \$55:000.134,00 (cincuenta y cinco millones ciento treinta y cuatro pesos uruguayos) finalizando con un resultado del ejercicio de \$1:118.954 (un millón ciento dieciocho mil novecientos cincuenta y cuatro pesos uruguayos).

Existe diferencia entre el presupuesto asignado por el Gobierno y el realmente transferido a PEDECIBA de \$39:304.000,00 de los cuales se transfirieron \$3.000.000 el 25 de enero de 2021, \$5:268.677 el 29 de enero de 2021 y \$3:723.750 el 26 de febrero de 2021, quedando a la fecha \$27:311.573 por transferir.

El principal objetivo del Programa es la consolidación de una comunidad científica nacional. El Programa está integrado por investigadores honorarios designados a partir de rigurosos requisitos establecidos por la Comisión Directiva a los que el Programa apoya en actividades tales como la compra de equipamiento, bibliografía, suscripciones y participación en eventos científicos, entre otros.

Al 31-12-2020, PEDECIBA contaba con un total de 32 trabajadores.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

2.1 Bases de preparación

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°89 establece que las normas contables que deben aplicarse para la formulación y presentación de los Estados Financieros serán las siguientes:

- Las establecidas por dicha Ordenanza y las que se dicten en el futuro por el Tribunal de Cuentas de la República.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 los Estados Financieros fueron elaborados siguiendo las normas y criterios establecidos para las unidades contables del sector público por la Ordenanza N°81 del Tribunal de cuentas de la Republica, que incluía el decreto 103/091 el cual fue sustituido el 26 de diciembre de 2016 por el decreto 408/016 con el fin de actualizar la presentación de los Estados Financieros.

2.2 Normas e interpretaciones nuevas y/o revisadas emitidas por el IASB pero no vigentes a la fecha

Las siguientes son las normas e interpretaciones ya emitidas, que aún no están vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros de PEDECIBA. PEDECIBA adoptará las mismas, si corresponde, cuando entren en vigencia.

Normas que entran en vigencia a partir del 1° de enero de 2021:

- NIIF 17 Contratos de seguros. La misma reemplazará la NIIF 4 Contratos de Seguros.

PEDECIBA no espera que la aplicación de estas modificaciones genere un impacto significativo en sus estados financieros.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

2.3 Aprobación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros han sido aprobados por la Comisión Directiva, el día 24 de marzo del 2021.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros

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

2.5 Saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera (monedas diferentes a la moneda funcional) son valuados a los tipos de cambio de cierre del ejercicio. Las diferencias de cambio son imputadas a resultados. Los saldos de activos y pasivos denominados en moneda extranjera al cierre del ejercicio se resumen en la Nota 4.

2.6 Beneficios al personal

Las obligaciones generadas por los beneficios al personal, de carácter legal o voluntario, se reconocen en cuentas de pasivo con cargo a pérdidas en el período en que se devengan.

2.7 Previsiones

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

2.8 Aportes del Gobierno

Los aportes del gobierno se reconocen cuando se hace efectiva la transferencia de fondos al Programa en cumplimiento con el artículo 1.5 de la Ordenanza 89.

2.9 Concepto de capital y presentación de cuentas del patrimonio

Las cuentas del patrimonio se presentan, en todos los casos, a valores históricos. El capital hasta el 31 de diciembre del 2008 estaba conformado por los aportes realizados por el Gobierno hasta dicha fecha netos de las ejecuciones de cada año.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

A partir del ejercicio 2009 dichos aportes fueron registrados como ingresos operativos, diferenciándose de los demás ingresos e incluyéndose los mismos dentro del Estado de Resultados, de acuerdo a la resolución mencionada en el inciso anterior.

2.10 Reconocimiento de los ingresos

El reconocimiento de los ingresos se realiza en base al método de lo percibido, tal cual se desprende de los apartados anteriores.

2.11 Caja y equivalentes de caja

Caja y equivalentes de caja, a efectos de la preparación del Estado de flujos de efectivo, incluye fondos disponibles en efectivo y depósitos a la vista en bancos.

NOTA 3 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de riesgo financiero

Las actividades del Programa la exponen a algunos riesgos financieros: riesgos de mercado, en este caso nos referiríamos al riesgo de moneda y al riesgo de liquidez.

Hasta el momento la directiva no ha creado un programa para la administración de estos riesgos.

NOTA 4 - POSICIÓN EN MONEDAS EXTRANJERAS

Los estados financieros incluyen los siguientes saldos en monedas diferentes al peso uruguayo, moneda funcional del Programa:

	2020		2019	
	US\$	Montos eq \$	US\$	Montos eq \$
ACTIVO				
Disponibilidades	6.071	257.039	2.125	79.282
Otros Créditos	615	26.058	449	16.768
Total Activo	6.686	283.097	2.574	96.050



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

PASIVO

Tarjeta a pagar	8.835	374.079	15.382	573.887
Cheq. a pagar	0	0	2.232	83.253
Total Pasivo	8.835	374.079	17.614	657.140
Posición Neta	(2.149)	(90.982)	(15.040)	(561.090)

NOTA 5- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Disponibilidades en caja y bancos	4.174.037	989.180

NOTA 6- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Adelantos a investigadores \$	284.778	300.423
Adelantos a estudiantes \$	72.744	153.729
Adelantos a investigadores us\$	26.058	16.768
Total	383.580	470.920



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

NOTA 7- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Tarjetas a pagar \$	14.719	35.767
Tarjetas a pagar us\$	374.079	573.887
Cheques a pagar \$	0	67.227
Cheques a pagar us\$	0	83.253
Contribuciones por seguridad social y otros impuestos	935.673	825.889
Remuneraciones a pagar	2.038.663	0
Otras Deudas	103.524	92.983
Total	3.466.658	1.679.006

NOTA 8- PROVISIONES CON LOS EMPLEADOS

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Provisión para gastos devengados	2.421.295	2.230.384

NOTA 9- COMPOSICIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La composición del rubro es la siguiente:

Resultado del ejercicio 2019	\$ (2.354.014)
Resultados Acumulados de ej. anteriores	\$ (20.871.939)
Total	\$ (23.225.953)



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

NOTA 10- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Detalle de las operaciones con el sector público.

Las siguientes transacciones fueron efectuadas entre partes relacionadas:

i) Retribuciones del Directorio y personal gerencial clave

El total de retribuciones correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$2:888.911. En el 2019 el total de retribuciones había sido de \$2:422.199.

ii) Compromisos y contingencias

Al 31 de diciembre del 2020 no existe ningún pasivo por este concepto.

iii) Convenio con BPS por aportes no pagos de los años 1995 a 1998

De acuerdo con la resolución del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) de fecha 24 de enero de 2011, comunicada a PEDECIBA en abril de 2011, el MEF canceló con fecha 21 de marzo de 2011 la totalidad de la deuda entre PEDECIBA y BPS, realizando dos transferencias a BPS por los montos de \$1:674.792 (un millón seiscientos setenta y cuatro mil setecientos noventa y dos) correspondientes a la cuota parte de la deuda expresada en Pesos Uruguayos y \$18:859.596 (dieciocho millones ochocientos cincuenta y nueve mil quinientos noventa y seis) correspondientes a 37.345 UR a una cotización de \$504,91 (\$ 17:667.173 al tipo de cambio del 31 de diciembre de 2010).

Al 31 de diciembre de 2009 PEDECIBA contabilizó contra Resultados Acumulados un pasivo de \$17:002.805. De acuerdo a la información que se detalla en el apartado anterior PEDECIBA genero un resultado en el ejercicio producto de la condonación de la deuda con BPS de parte del MEF.

Al 31 de diciembre de 2011 el crédito que mantenía PEDECIBA con BPS era de \$3:427.585, compuesto de las cuotas pagadas en 2010 por un total de \$ 2:751.112, de las cuotas pagadas hasta mes de cargo abril 2011 por \$ 1:238.927 y de la diferencia de cotización de la UR entre el 31 de diciembre de 2010 y la fecha de pago al BPS de la deuda por parte del MEF por un monto de \$ 1:090.154.

Al 31 de diciembre de 2012 el crédito que mantenía PEDECIBA con BPS era de \$775.826, que era el resultado de restarle a los \$3:427.585 que había al 31 de diciembre de 2011 todos los pagos por aportes jubilatorios realizados en el 2012.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

Al 11 de abril de 2013 no quedaba ningún crédito con BPS ya que el saldo que quedaba al 31 de diciembre de 2012 fue utilizado para pagar los aportes jubilatorios de los meses de enero, febrero y marzo 2013.

NOTA 11- COMPROMISOS ASUMIDOS

CONVENIOS FIRMADOS CON ANII

Convenio Maestría en Bioinformática:

El 28 de abril de 2009 se firmó un convenio con la Agencia Nacional de Investigación e Innovación (ANII) cuyo objeto es Apoyo a programas de postgrado nacionales (Maestría en Bioinformática) (PR POS 2008-13 ANII).

El monto total del Proyecto es de US\$ 319.985,00 de los cuales el PEDECIBA se comprometió a aportar US\$ 40.000,00 en efectivo y US\$ 131.925,00 en especie, mientras que la ANII se comprometió a aportar US\$ 148.060,00 en efectivo.

Al 31 de diciembre de 2010 la ANII ha aportado US\$ 45.130,00 equivalentes a pesos uruguayos \$907.248 y el PEDECIBA US\$ 20.024,00 equivalentes a pesos uruguayos \$402.542.

Los aportes pendientes al 31 de diciembre de 2010 son:

ANII US\$ 102.930
PEDECIBA US\$ 151.901

En el correr del año 2011 la ANII aportó US\$ 88.124,00 equivalentes a pesos uruguayos \$1.819.761 y el PEDECIBA US\$ 21.832,00 equivalentes a pesos uruguayos \$434.524

Los aportes pendientes al 31 de diciembre de 2011 son:

ANII US\$ 14.806

Al 31 de diciembre del 2012 la ANII realizó el aporte que había quedado pendiente por los US\$ 14.806, dándole de esta forma cierre al proyecto.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

Convenio “QUE ES”

El 31 de agosto de 2009 se firmó otro convenio con la ANII cuyo objeto es Apoyo a proyectos de popularización de la ciencia, la tecnología y la innovación (Quees)(PR UCT 2009-30 ANII).

El monto total de este proyecto es de US\$ 17.829,00 comprometiéndose la ANII a subsidiar US\$ 11.556,00 y el PEDECIBA US\$ 6.273,00.

Al 31 de diciembre de 2010 la ANII ha aportado para este proyecto US\$ 5.778 equivalentes a pesos uruguayos \$112.062 y PEDECIBA ha aportado US\$ 6.490, equivalente a pesos uruguayos \$130.480.

Los aportes pendientes al 31 de diciembre de 2010 eran:

ANII US\$ 1.156

Con fecha 7 de enero 2011 la ANII realizo el último aporte por US\$ 1.156.

Convenio “QUE ES II”

El 31 de diciembre de 2010 se firmó otro convenio con la ANII cuyo objeto es el Apoyo a proyectos de popularización de la ciencia, la tecnología y la innovación (Que es II) (PCTI 2010_1_3778 ANII).

El monto total de este proyecto es de US\$ 17.500,00 comprometiéndose la ANII a subsidiar US\$ 12.500,00 y el PEDECIBA US\$ 5.000,00.

Al 31 de diciembre de 2011 la ANII ha aportado para este proyecto US\$ 7.500 equivalentes a pesos uruguayos \$147.225 y PEDECIBA ha aportado US\$ 10.261,00 equivalente a pesos uruguayos \$204.226.

Los aportes pendientes al 31 de diciembre de 2011 eran:

ANII US\$ 5.000

Al 31 de diciembre de 2012 la ANII ha aportado la totalidad de aportes que tenía pendientes para el proyecto, unos US\$ 5.000 equivalentes a pesos uruguayos \$99.465 dándole cierre al proyecto.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

CONVENIO “QUE ES III”

Según Acta nro. 8 del 17 de mayo de 2012 se aprueba la realización de un nuevo proyecto “QUE ES III” donde únicamente PEDECIBA se compromete a aportar \$200.000 (doscientos mil pesos uruguayos).

Al 31 de diciembre de 2012 PEDECIBA ha aportado \$163.636, por lo que restaría aportar en los años subsiguientes la suma de \$ 36.364.

En el año 2013 PEDECIBA aportó \$ 15.231 más al convenio “Que es III” por lo que el saldo a aportar en el año 2014 es de \$ 21.133.

Durante el año 2014 se aportaron \$ 210.073, por lo que se consideró como finalizado el convenio “Que es III”, quedando un excedente que según Acta nro. 31 del 10 de diciembre de 2014 se utilizara en el convenio “Que es IV”.

CONVENIO “QUE ES IV”

Según Acta nro.28 del 12 de noviembre de 2014 se aprueba la realización de un nuevo proyecto “QUE ES IV” donde PEDECIBA se compromete a aportar \$ 200.000 (doscientos mil pesos uruguayos) del presupuesto 2015.

Según Acta nro. 31 del 10 de diciembre de 2014 se autoriza la ejecución de los fondos 2014 junto con los de 2015 para esta actividad.

Al 31 de diciembre de 2015 PEDECIBA ha aportado \$164.247 quedando \$35.753 a ser aportados en el 2016.

El 1 de enero del 2016 PEDECIBA aportó los \$ 35.753 que faltaban depositar del convenio “Que es IV”.

OTROS CONVENIOS FIRMADOS

CONVENIO LIA CNRS

El 5 de noviembre de 2009 se firmó un convenio “LIA CNRS” en el cual el Programa se comprometió a desembolsar fondos por un total de 49,000 Euros.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

El mismo fue firmado en forma conjunta con las siguientes instituciones: Centro Nacional de Investigación Científica, Universidad de Montpellier 2, Ecole Normale Supérieure, Université Paul-Sabatier- Toulouse, Institut National des Sciences Appliquées de Toulouse, Université des Sciences Appliquées de Toulouse, la Université des Sciences Sociales Toulouse 1 y la Université de Toulouse 2.

El aporte del Programa a este convenio desde que se inició al cierre del ejercicio 2010 había sido de \$242.131. En el año 2011 PEDECIBA aportó \$86.904, en el 2012 el aporte de PEDECIBA fue de \$103.096, en el 2013 el aporte fue de \$101.544 y en el 2014 PEDECIBA realizó un aporte de \$ 115.541.

En el año 2015 PEDECIBA realizó un aporte de \$ 113.251 lo que suma un total aportado al 31 de diciembre de dicho año de \$ 762.467 (setecientos sesenta y dos mil cuatrocientos sesenta y siete pesos uruguayos).

En el transcurso del 2016 PEDECIBA realizó aportes que ascienden a los \$112.997, por lo que al 31 de diciembre de dicho año la suma total aportada ascendía a \$875.464 (ochocientos setenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos uruguayos).

En el año 2017 se realizaron por parte de PEDECIBA aportes por un monto de \$103.430, por lo que al 31 de diciembre la suma total aportada ascendía a \$978.894 (novecientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y cuatro pesos uruguayos).

En el año 2018 PEDECIBA aportó \$102.340, por lo que al 31 de diciembre la suma total aportada acumulada ascendía a \$1:081.234 (un millón ochenta y un mil doscientos treinta y cuatro pesos uruguayos).

En el año 2019 PEDECIBA aportó la suma de \$104.123 por lo que al 31 de diciembre la suma total aportada ascendía a \$1:185.357 (un millón ciento ochenta y cinco mil trescientos cincuenta y siete pesos uruguayos).

En el correr del año 2020 PEDECIBA realizó aportes por \$86.131 por lo que al 31 de diciembre la suma aportada ascendía a \$1:271.488 (un millón doscientos setenta y un mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos uruguayos).

CONVENIO UNESCO-DAR II

El 30 de noviembre de 2012 se firmó un nuevo convenio con la UNESCO el cual tiene como objetivo apoyar el diseño "Docentes Aprendiendo en Red (DAR II)", adaptándolo a la realidad de nuestro país con el Programa de Desarrollo de las Ciencias Básicas (PEDECIBA).



**PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

La contribución de la UNESCO fue de US\$ 8.000 y se utilizó para cubrir los costos de los docentes seleccionados mediante llamado abierto que participaran del Programa DAR II (costo de transporte y/o estadía según lo requieran las actividades de apoyo a los participantes y de elaboración de materiales).

Al 31 de diciembre del 2012 se habían acreditado en nuestra cuenta corriente BROU \$140.616 equivalentes a US\$ 7.200, quedando como garantía US\$ 800 que serán aportados luego de entregado el informe final del proyecto el 30 de octubre de 2013.

Con fecha 22 de noviembre de 2013 se acreditaron en nuestra cuenta corriente pesos del BROU \$17.240 equivalentes a US\$ 800 por la garantía adeudada.

Por otra parte, el 27 de junio de 2013 el consejo directivo central de ANEP considerando que la división Financiero Contable informa que existe disponibilidad de créditos en el Proyecto 016 "Impulso a la formación universitaria de los docentes en CFE" autoriza a efectuar una transferencia de fondos por \$626.740 para el Proyecto DAR II. Con fecha 20 de agosto de 2013 se recibe dicha transferencia.

Dada la finalización del proyecto, y que quedó un saldo sin ejecutar es que fue enviada una Carta al Director del Organismo informando sobre dicha situación.

El organismo respondió que se devuelvan esos fondos sin ejecutar, por lo que el 19 de noviembre del 2019 se transfirieron los \$296.439 que PEDECIBA tenía en su poder.

PROYECTO ANEP

Con fecha 6 de julio de 2011 se firmó un acuerdo con la Administración Nacional de Educación Pública (ANEP) en el que se establece que la ANEP entregara al PEDECIBA los anticipos asignados a proyectos y actividades aprobados por la comisión coordinadora, en cuya ejecución esté involucrado el PEDECIBA.

El 10 de agosto de 2011 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar transferencia de fondos por un monto de \$2:104.000,00 al PEDECIBA con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

El 12 de octubre de 2011 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar transferencia de fondos por un monto de \$2:100.000,00 al PEDECIBA con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

La totalidad de ingresos recibidos de parte de ANEP en el 2011 (\$4:204.000) figuran en el Estado de Resultados como Fondos recibidos ANEP.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

Por otra parte en el activo figura la cuenta Adelantos ANEP, la cual representa en su totalidad adelantos otorgados en diciembre de 2011 a ejecutarse en el mes de abril de 2012.

El 11 de abril de 2012 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar transferencia de fondos por un monto de \$2:050.000,00 al PEDECIBA con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

El 30 de mayo de 2012 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar transferencia de fondos por un monto de \$1:074.600,00 al PEDECIBA con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

El 3 de octubre de 2012 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar transferencia de fondos por un monto de \$1:775.400,00 al PEDECIBA con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

La totalidad de ingresos recibidos de parte de ANEP en el 2012 (\$4:900.000) figuran en el Estado de Resultados como Fondos recibidos ANEP.

Por otra parte en el activo figura la cuenta Adelantos ANEP, la cual representa en su mayoría adelantos otorgados en diciembre de 2012 a ejecutarse en el mes de abril de 2013.

La totalidad de ingresos recibidos de parte de ANEP en el 2013 (\$5:526.740) figuran en el Estado de Resultados como Fondos recibidos ANEP.

El 29 de mayo de 2013 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar dos transferencias de fondos con cargo al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica". La primera a realizarse en mayo por un monto de \$2:400.000 y la otra a efectuarse en setiembre del mismo año por un monto de \$2:500.000.

El 4 de mayo de 2014 el consejo directivo central de ANEP autoriza la realización de dos transferencias con destino al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica".

La primera a realizarse en mayo por un monto de \$2:500.000 y la otra a efectuarse en agosto del mismo año por un monto de \$2:400.000.

En el año 2015 se realizaron dos transferencias que suman el monto de \$4:960.000 con destino al proyecto 035 "Estimulo a la cultura científica y tecnológica". La primera por \$2:500.000 el 30 de julio y la segunda el 25 de setiembre por \$2:460.000.

Habiendo finalizado al 31 de diciembre de 2016 el proyecto 035 "Estímulo a la cultura científica y tecnológica" se enviaron a la ANEP las Revisiones Limitadas correspondientes.



PROGRAMA DE DESARROLLO DE LAS CIENCIAS BÁSICAS
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

Habiendo quedado un saldo sin ejecutar, se envió carta informando de esta situación al Presidente del Ente, de quien se espera respuesta para la ejecución o devolución de dichos fondos.

Se recibió contestación por parte de la ANEP que resolvió que, teniendo en cuenta que los fondos estaban en manos de PEDECIBA se destinen para llevar a cabo los talleres y Micropasantías para estudiantes y docentes de educación media superior.

ACUERDO ANEP-PEDECIBA (Ciencia Joven)

Con fecha 17 de junio de 2019 se firmó un acuerdo con la Administración Nacional de Educación Pública (ANEP) en el que se establece que la ANEP entregara al PEDECIBA los anticipos asignados a proyectos y actividades aprobados por la comisión coordinadora, en cuya ejecución esté involucrado el PEDECIBA.

El 30 de julio de 2019 el consejo directivo central de ANEP autoriza a efectuar una transferencia de fondos por un monto de \$800.000,00 al PEDECIBA para solventar los gastos relacionados a insumos, materiales y equipamiento necesarios para llevar a cabo las Micropasantías para estudiantes y docentes de educación media superior.

Dicho gasto se encuentra previsto en la planificación anual de ANEP del proyecto 930 "Tecnología de la Información y Comunicación".

NOTA 12- CAMBIO DE CRITERIOS

No se han realizado cambios de criterio en el 2020.

NOTA 13- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO

No se han producido otros hechos o transacciones significativos con fecha posterior al cierre del ejercicio económico que deban ser considerados o revelados en los presentes estados financieros.