



Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal

**PERSONAS PUBLICAS NO ESTATALES Y
ORGANISMOS PRIVADOS QUE PERCIBEN
FONDOS PUBLICOS**

Art. 100 - Ley N° 16.134

(Sustituído por Art. 720 Ley N° 16.170)

Art. 101 - Ley N° 16.134

Art. 199 - Ley N° 16.736

(Modificado por Art. 146 Ley N° 18.046)

ANEXO - Parte C

ANEXO PARTE C

INSTITUCIONES QUE ENVIARON INFORMACIÓN:

- FEDERACION URGUAYA DE ASOCIACIONES DE PADRES DE PERSONAS CON CAPACIDADES MENTALES DIFERENTES (FUAP)
- FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA
- FONDO DE GARANTIA DE DEPOSITOS BANCARIOS
- FONDO NACIONAL DE MUSICA
- FONDO NACIONAL DE RECURSOS
- FUNDACION ALVAREZ CALDEYRO BARCIA
- FUNDACION BRAILLE DEL URUGUAY
- FUNDACION IMPULSO
- FUNDACION INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO
- FUNDACION LICEO JUBILAR JUAN PABLO II
- FUNDACION WINNERS
- IMPO (CENTRO DE IMPRESIONES OFICIALES)
- INSTITUTO DE PROMOCION DE LA INVERSION y DE LAS EXPORTACIONES DE BIENES y SERVICIOS URUGUAY XXI
- INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD (INACAL)
- INSTITUTO NACIONAL DE EMPLEO Y FORMACION PROFESIONAL (INEFOP)
- INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION AGROPECUARIA (INIA)
- INSTITUTO NACIONAL DE LECHE (INALE)
- INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA

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."

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

Dentro del Capítulo Ámbito de Aplicación:

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

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

Dentro del Capítulo de Presentación de Estados Contables establece:

"Los Estados Contables (o financieros) deberán ser formulados en moneda nacional expresados en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio, aplicando a tales efectos la metodología establecida en la Norma Internacional de Contabilidad N°29. El índice de ajuste a utilizar será el Índice de Precios al Consumo elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas. Los ajustes practicados para la reexpresión de las partidas incluidas en los Estados Contables (o financieros), deberán necesariamente registrarse en la contabilidad. El Tribunal de Cuentas podrá autorizar, en forma excepcional, la presentación de Estados Contables (o financieros) a valores históricos. También podrá autorizar el uso de otros índices de ajuste representativos de la variación del poder adquisitivo de la moneda. En todos los casos deberá existir una solicitud formal de la unidad contable basada en razones fundadas" **(Texto dado por Resolución aprobada en Sesión de fecha 1/04/2009)**



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

Montevideo, 09 de abril de 2014

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

De nuestra mayor consideración;

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

Sin otro particular saluda a Usted muy atte.;

Richard Muiño
Presidente - F.U.A.P.

ESTADO DE SITUACION
al 31/12/2013
Hoja Nro. 1

F.U.A.P.
Sarandí 637 Apto.403
Fecha: 25/03/2013

1 ACTIVO

11	DISPONIBILIDADES		
111	CAJA		
1111	Caja Moneda Nacional	4.508,00	
112	BANCOS		
1121	Banco Cta.Cte. pesos	2.218,33	
12	EXIGIBLE		
121	DEUDORES VARIOS		
124	ACTIVO FIJO		
1241	Muebles y Útiles	66.019,00	
1242	Máquinas y Equipos	169.944,00	
1243	Instalaciones	10.539,00	
1251	Amort.Ac.M.y Utiles	(66.019,00)	
1252	Amort.Ac.M.y Equipos	(152.214,00)	
1253	Amort.Ac.Instalaciones	(10.539,00)	
	TOTAL ACTIVO		24.456,33

2 PASIVO

21	PASIVO CORRIENTE		
211	DEUDAS COMERCIALES		
2111	Acreeedores Comerciales		
212	DEUDAS FINANCIERAS		
213	DEUDAS DIVERSAS		
2131	B.P.S.	3.143,00	
	TOTAL PASIVO		3.143,00

3 PATRIMONIO

311	CAPITAL		
312	AJUSTES AL PATRIMONIO		
3121	Revaluos Fiscales	137.509,00	
313	RESERVAS		
321	RESULTADOS		
3211	Res. Ej. Anteriores	(93.567,87)	
	TOTAL PATRIMONIO		43.941,13
	RESULTADO		(22.627,80)

ESTADO DE RESULTADOS

Período 01/01/2013 – 31/12/2013

F.U.A.P.

Sarandi 637 Ap. 403

CUENTAS DE GASTOS

Rubro 0 Retribuciones y Servicios Personales

Retribuciones	94.139,00
Cargas Legales	13.417,00
Total del Rubro 0	107.556,00

Rubro 1 Materiales y Suministros

Gastos de Administración	13.240,00
Electricidad	7.001,00
Fotocopias	428,00
Gastos de Papelería	3.116,00
Gtos.Ayuda Discapacitados	24.223,00
Gastos Generales	4.040,00
Total del Rubro 1	52.048,00

Rubro 2 Servicios No Personales

Teléfono	11.510,00
Congresos Carp.Public.	86.901,00
Gastos Comunes	44.687,00
Honorarios Profes.	30.964,00
Impuestos	3.716,00
Reparaciones y Manten.	2.050,00
Correo	6.950,00
Servicios Contratados	4.259,00
Gastos Bancarios	1.254,80
Locomocion	1.215,00
Multas y Recargos	897,00
Amortizaciones	6.701,00
Total del Rubro 2	201.104,80

TOTAL CUENTAS DE GASTOS 360.708,80

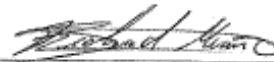
CUENTAS DE INGRESOS

Rubro 1.1 Rentas Generales	319.100,00
Rubro 1.2 Fondos Propios	18.981,00
TOTAL CUENTAS DE INGRESOS	338.081,00

RESULTADO DEL EJERCICIO -22.627,80

NOMBRE O RAZON SOCIAL:	F.U.A.P.		
NATURALEZA JURIDICA:	Asociación Civil		
DOMICILIO:	Sarandí 637 Apto. 403		
DEPARTAMENTO:	Montevideo	LOCALIDAD	Montevideo
TELEFONO Y FAX:	2916.3625	MAIL	fusp@adinet.com.uy
FECHA DE BALANCE:	31/12/13	NUMERO DE RUC:	214868450017

INTEGRACION: Comisión Directiva					CARGO	VTO
C.I. 1.804.354/9 - Richard Muñiz					Presidente	30/07/13
C.I. 901.332/7 - María del Carmen Méndez					Vice Presidenta	30/07/13
C.I. 1.026.785/4 - María Elena Dabezius					Secretaria	30/07/13
C.I. 1.113.371/7 - Nilda Rama					Tesorera	30/07/13



Firma de Representante

k

NOMBRE O RAZON SOCIAL:
FECHA DE BALANCE:

F.U.A.P.
31/12/13

PAGINA : 02

	31/12/13		31/12/12	
	US\$	\$	US\$	\$
ACTIVO NO CORRIENTE				
CREDITOS A LARGO PLAZO				
.....				
.....				
.....				
Total Créditos a Largo Plazo	0	0	0	0
BS DE CAMBIO NO CORRIENTES				
.....				
.....				
Total B de Cambio No Corrientes	0	0	0	0
INVERSIONES A LARGO PLAZO				
.....				
.....				
.....				
.....				
Total Inversiones Largo Plazo	0	0	0	0
BIENES DE USO (Ver anexo)				
Valores originales y revaluados		246.502		242.506
Menos:				
Amortizaciones Acumuladas		-228.773		-219.531
Total Bienes de Uso	0	17.729	0	22.975
INTANGIBLES (Ver anexo)				
.....				
.....				
.....				
Total Intangibles	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0	17.729	0	22.975
TOTAL ACTIVO	0	24.456	0	45.323
CTAS. DE ORDEN Y CONTINGENCIAS				
.....				
.....				

NOMBRE O RAZON SOCIAL:
FECHA DE BALANCE:

F.U.A.P.
31/12/13

PAGINA : 04

PASIVO

PASIVO NO CORRIENTE

31/12/13	
US\$	\$
0	0

31/12/12	
US\$	\$
0	0

DEUDAS COMERCIALES

0	0

0	0

Total Deudas Comerciales

DEUDAS FINANCIERAS

0	0

0	0

Total Deudas Financieras

DEUDAS DIVERSAS

0	0

0	0

Total Deudas Diversas

PREVISIONES NO CORRIENTES

0	0

0	0

Total Provisiones

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

0	0
---	---

0	0
---	---

TOTAL PASIVO

0	3.143
---	-------

0	2.838
---	-------

APROBACION DE LOS ESTADOS CONTABLES:

Los Estados Contables adjuntos, pertenecientes a
correspondientes al ejercicio finalizado el
aprobándose la siguiente distribución de utilidades:

0
00/01/00, fueron aprobados por el órgano competente,

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

0


Firma Empresa

NOMBRE O RAZON SOCIAL:
FECHA DE BALANCE:

F.U.A.P.
31/12/12

PAGINA : 10

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						Valores Netos (5-10=11)
	Valores al Inicio del Ejerc (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)	Revaluaciones (4)	Valores al Cierre Del Ejerc (1+2-3+4=5)	Acum al Inicio del Ejerc. (6)	Ajustes Por Revaluac (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Del ejercicio		Acum Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9=10)	
									Tasa	Importe (9)		
1.- BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)					0						0	0
Inmuebles (Mejoras)					0						0	0
Herramientas					0						0	0
Muebles y Utiles Rodados	66.019				66.019	66.019				0	66.019	0
					0						0	0
					0						0	0
Instalaciones	10.539				10.539	10.539				0	10.539	0
Instalaciones	59.528			3.488	63.016	31.873	1.867		10	6.302	40.042	22.974
Equipos Computación	53.636				53.636	53.636				0	53.636	0
Otros	35.463				35.463	35.463				0	35.463	0
Otros	13.068			766	13.834	11.761	690		10	1.383	13.834	0
Sub total:	238.253	0	0	4.254	242.507	209.291	2.557	0		7.685	219.533	22.974
2.- INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Lic					0						0	0
Llave					0						0	0
Gastos Preoperativos					0						0	0
Gastos Investigación					0						0	0
Otros					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL:	238.253	0	0	4.254	242.507	209.291	2.557	0		7.685	219.533	22.974

NOMBRE O RAZON SOCIAL:
FECHA DE BALANCE:

F.U.A.P.
31/12/12

PAGINA : 12

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

NOMBRE O RAZON SOCIAL:
FECHA DE BALANCE:

F.U.A.P.
31/12/13

PAGINA : 13

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

NOMBRE O RAZON SOCIAL: F.U.A.P.
 FECHA DE BALANCE: 31/12/13

PAGINA : 15

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

DEFINICION DE FONDOS: FLUJO DE EFECTIVO	31/12/13	31/12/12
Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
Resultados del ejercicio	-22.628	1.766
Ajustes		
Cargos no pagados	6.701	7.685
Ingresos no percibidos		
Cambios en Activos y Pasivos		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes de Operaciones	-15.927	9.451
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Cobros por venta de Bienes de uso		
Cobros por venta de Otros activos		
Pagos por compras de Bienes de uso	0	0
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes de Inversiones	0	0
Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Nuevas deudas no corrientes	3.143	2.838
Pago de deudas no corrientes	-2.838	-2.400
Aportes de capital		
Pagos de dividendos		
Pagos por créditos de uso		
.....		
.....		
.....		
.....		
Total Fondos Provenientes del Financiamiento	-15.622	9.889
AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	-15.622	9.889
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	22.348	12.459
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	6.726	22.348

DENOMINACIÓN: FONDO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO SUSTENTABLE DE LA ACTIVIDAD LECHERA

EJECUCIÓN - FUNCIONAMIENTO


Periodo Presupuestal: 01/07/12 - 30/06/13 (A)


GRUPOS	FINANCIACION					Donaciones	Otras	TOTAL
	1.1	1.2 (B)	1.6	2.1	3.1			
0		2,325,761						2,325,761
1		43,510						43,510
2		689,668						689,668
3								0
4								0
5 (C)		182,712,664						182,712,664
6		1,692						1,692
7								0
8		46,804						46,804
9								0
TOTAL	0	185,820,099	0	0	0	0	0	185,820,099

EJECUCIÓN - INVERSIONES

PROYECTO	FINANCIACION					Donaciones	Otras	TOTAL
	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1			
Muebles y útiles		4,266						4,266
TOTAL	0	4,266	0	0	0	0	0	4,266


Ing. Agr. MARIA ELENA VIDAL
PRESIDENTA F.F.D.S.A.L.


Sr. JORGE NEMMER
SECRETARIO F.F.D.S.A.L.


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

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

NOTAS – EJECUCIÓN 01/07/2012 a 30/06/2013

(A) El F.F.D.S.A.L cierra su ejercicio económico con fecha 30/06 de cada año por lo cual la información suministrada corresponde al período 01/07/2012 a 30/06/2013.

(B) Fuente de Financiamiento:

El numeral 4) del artículo 3º de la ley creadora del F.F.D.S.A.L. (Ley Nº 18.100 del 23/02/2007), establece que los costos de administración del instituto no podrán superar el 1.5% de lo recaudado por concepto de prestación pecuniaria.

La prestación pecuniaria del F.F.D.S.A.L. grava la primera enajenación a cualquier título del litro de leche fluida, efectuada por los productores a una empresa industrializadora de leche que se hallare legalmente habilitada o a cualquier tercero, las importaciones de leche y de productos lácteos en todas sus modalidades y las exportaciones de cualquier tipo de leche. También deben abonarla los contribuyentes del impuesto a la renta que afecten al uso propio para manufactura o enajenen leche fluida de su propia producción, excepto en los casos de afectación al uso propio para manufactura por parte de productores artesanales (aquellos que elaboran productos lácteos con la leche producida en el predio exclusivamente). La prestación pecuniaria comenzó a recaudarse en marzo de 2008.

El 1.5% de lo recaudado por concepto de la prestación pecuniaria se destina a cubrir los gastos de administración del F.F.D.S.A.L y el resto es transferido al B.B.V.A. en virtud del Contrato de Fideicomiso Financiero celebrado el 6 de Agosto de 2007. En dicho contrato se cedió al ex - CREDIT URUGUAY BANCO S.A, actual B.B.V.A., (Fiduciario) el flujo de fondos a percibir por la recaudación de la prestación pecuniaria. Este emitió Títulos de Deuda que fueron colocados entre inversores institucionales y privados, obteniéndose así los recursos necesarios. Dichos recursos se destinaron a la constitución de una reserva por reclamaciones, la creación de un fondo de US\$ 1.000.000 para financiar el tratamiento especial para los pequeños productores de leche y las inversiones destinadas al buen manejo de los efluentes y al control de la contaminación de las fuentes de agua en los predios explotados por dichos productores (literal 3 del artículo 1 de la Ley 18.100), y al pago del beneficio previsto en el artículo 10 de la Ley 18.100, para todos aquellos productores lecheros que cumplieran ciertos requisitos.

Las transferencias que se realizan al Fiduciario permiten cancelar la deuda contraída con los inversores.

Al 30/06/2013 sigue sin ejecutarse el fondo previsto en el literal 3 del artículo 1 de la Ley Nº 18.100.

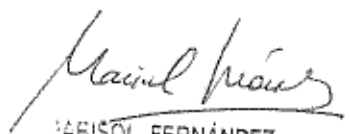
(C) Se exponen en el Grupo 5 las transferencias realizadas al ex CREDIT URUGUAY BANCO S.A., actual Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Uruguay S.A., provenientes de la recaudación de la prestación pecuniaria y que permiten cancelar el pasivo por los fondos obtenidos de inversores por el Contrato de Fideicomiso.



Ing. Agr. MARIA ELENA VIDAL
PRESIDENTA F.F.D.S.A.L.



JORGE NEMMER
SECRETARIO F.F.D.S.A.L.



MARI SOL FERNÁNDEZ
SECRETARIA F.F.D.S.A.L.

17

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

NOTAS – PRESUPUESTO 01/07/2013 a 30/06/2014

(A) El F.F.D.S.A.L cierra su ejercicio económico con fecha 30/06 de cada año por lo cual la información suministrada corresponde al período 01/07/2013 a 30/06/2014.

(B) Fuente de Financiamiento:

El numeral 4) del artículo 3° de la ley creadora del F.F.D.S.A.L. (Ley N° 18.100 del 23/02/2007), establece que los costos de administración del instituto no podrán superar el 1.5% de lo recaudado por concepto de prestación pecuniaria.


La prestación pecuniaria del F.F.D.S.A.L. grava la primera enajenación a cualquier título del litro de leche fluida, efectuada por los productores a una empresa industrializadora de leche que se hallare legalmente habilitada o a cualquier tercero, las importaciones de leche y de productos lácteos en todas sus modalidades y las exportaciones de cualquier tipo de leche. También deben abonarla los contribuyentes del impuesto a la renta que afecten al uso propio para manufactura o enajenen leche fluida de su propia producción, excepto en los casos de afectación al uso propio para manufactura por parte de productores artesanales (aquellos que elaboran productos lácteos con la leche producida en el predio exclusivamente). La prestación pecuniaria comenzó a recaudarse en marzo de 2008.


El 1.5% de lo recaudado por concepto de la prestación pecuniaria se destina a cubrir los gastos de administración del F.F.D.S.A.L y el resto es transferido al B.B.V.A. en virtud del Contrato de Fideicomiso Financiero celebrado el 6 de Agosto de 2007. En dicho contrato se cedió al ex - CREDIT URUGUAY BANCO S.A, actual B.B.V.A., (Fiduciario) el flujo de fondos a percibir por la recaudación de la prestación pecuniaria. Éste emitió Títulos de Deuda que fueron colocados entre inversores institucionales y privados, obteniéndose así los recursos necesarios. Las transferencias mensuales que se realizan al Fiduciario a partir del monto recaudado, permiten cancelar la deuda contraída con los inversores.

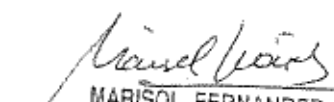
Del total recibido de la emisión de Títulos de Deuda se dedujo, previo al pago del beneficio a los productores, un total de US\$ 1.000.000 destinado a financiar el tratamiento especial para los pequeños productores de leche y las inversiones destinadas al buen manejo de los efluentes y al control de la contaminación de las fuentes de agua en los predios explotados por dichos productores según lo establece el literal 3) del artículo 1° de la Ley 18.100. Se estima que el pago por este concepto no se hará efectivo en el período informado, ya que solamente se han iniciado las conversaciones sobre el tema, sin existir nada concluyente.

Por otro lado, del monto recibido por la emisión de títulos de deuda se retuvo asimismo el importe correspondiente a la Reserva por Reclamaciones a efectos de atender eventuales reclamaciones que realizaran los productores beneficiarios, la cual ya fue transferida al Fiduciario.

(C) Se expone en el Grupo 5 las transferencias realizadas al Banco Bilbao Vizcaya Uruguay S.A., ex - CREDIT URUGUAY BANCO S.A provenientes de la recaudación de la prestación pecuniaria.

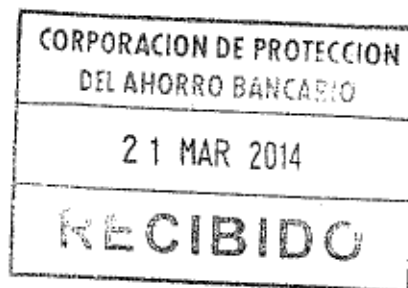

Ing. Agr. MARIA ELENA VIDAL
PRESIDENTA F.F.D.S.A.L.


Cr. JORGE NEMMER
SECRETARIO F.F.D.S.A.L.


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

**FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS
BANCARIOS**

*ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CONJUNTAMENTE CON EL INFORME DEL AUDITOR*



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Directores de
CORPORACIÓN DE PROTECCIÓN DEL AHORRO BANCARIO

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS (en adelante "FGDB" o "el Fondo"), administrado por la Corporación de Protección del Ahorro Bancario (en adelante "COPAB" o "la Entidad") que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2013, los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto, de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado en dicha fecha y sus notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Dirección de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas contables adecuadas y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República (T.C.R). Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de afirmaciones erróneas significativas, ya sea debido a fraude o a error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

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

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

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

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS


ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

ACTIVO	2013	2012
ACTIVO CORRIENTE		
Disponibilidades (Nota 2.14)	4.616.492	26.204.634
Inversiones Temporarias (Nota 3.4.1 y 2.14)	6.967.562.027	5.801.264.358
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>6.972.178.519</u>	<u>5.827.468.992</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inversiones de Largo Plazo (Nota 3.4.2)	551.880.450	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>551.880.450</u>	<u>-</u>
TOTAL ACTIVO	<u>7.524.058.969</u>	<u>5.827.468.992</u>

Las notas 1 a 11 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros


CRA
FERRERE
Iniciado para identificación

JORGE SÁNCHEZ
Gerente



ADELA MOUÑIE
Presidenta
Corporación de Protección del
Ahorro Bancario (COPAB)

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS

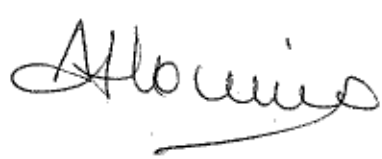
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2013	2012
Aportes de Instituciones Financieras (Nota 2.13)	1.130.276.264	991.163.125
RESULTADO BRUTO	1.130.276.264	991.163.125
Gastos de Administración (Nota 5)	(39.930.654)	(35.507.977)
RESULTADO OPERATIVO	1.090.345.610	955.655.148
Resultados Diversos	(24.351)	(5.556)
Resultados Financieros (Nota 6)	617.366.932	182.379.616
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.707.688.191	1.138.029.208

Las notas 1 a 11 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros

~~CMA~~
~~FERRERE~~
 Inicialado para identificación


JORGE SÁNCHEZ
 Gerente



FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS


ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2013	2012
1. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES		
Resultado del ejercicio	1.707.688.191	1.138.029.208
Más / (Menos) partidas que no representan movimientos de fondos		
Intereses devengados y no cobrados	(5.281.466)	-
Cargos devengados y no pagados	2.392.914	2.654.226
Diferencias de cambio y RDM	(531.617.481)	(113.855.919)
Cambios en activos y pasivos		
Variación Pasivos operativos	410.144	(337.405)
Fondos provenientes de operaciones	1.173.592.302	1.026.490.109
2. FLUJO DE EFECTIVO ASOCIADO A INVERSIONES		
Variación de inversiones a largo plazo	(519.409.843)	20.198.030
Intereses cobrados	-	3.169.289
Fondos obtenidos de inversiones	(519.409.843)	23.367.319
3. FLUJO DE EFECTIVO ASOCIADO A FINANCIAMIENTO		
Pagos de deudas financieras	(43.046.000)	(38.798.000)
Pagos de cargos por intereses	(3.249.932)	(7.537.890)
Fondos aplicados a financiamiento	(46.295.932)	(46.335.890)
4. AUMENTO DEL FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	607.886.527	1.003.521.538
5. SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	5.827.468.992	4.719.851.766
Diferencia de cambio y RDM del efectivo y equivalentes	536.823.000	104.095.688
6. SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.972.178.519	5.827.468.992

Las notas 1 a 11 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros


FERRERE
 Inicialado para identificación


JORGE SÁNCHEZ
 Gerente


ADELA NOUZE
 Presidenta
 Corporación de Protección del Ahorro Bancario (COPAB)

**FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS
BANCARIOS**

*ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CONJUNTAMENTE CON EL INFORME DEL AUDITOR*

CORPORACION DE PROTECCION DEL AHORRO BANCARIO
21 MAR 2014
RECIBIDO

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Directores de
CORPORACIÓN DE PROTECCIÓN DEL AHORRO BANCARIO

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS (en adelante "FGDB" o "el Fondo"), administrado por la Corporación de Protección del Ahorro Bancario (en adelante "COPAB" o "la Entidad") que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2013, los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto, de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado en dicha fecha y sus notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Dirección de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas contables adecuadas y la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República (T.C.R). Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de afirmaciones erróneas significativas, ya sea debido a fraude o a error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

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

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

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

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

ACTIVO	2013	2012
ACTIVO CORRIENTE		
Disponibilidades (Nota 2.14)	4.616.492	26.204.634
Inversiones Temporarias (Nota 3.4.1 y 2.14)	6.967.562.027	5.801.264.358
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>6.972.178.519</u>	<u>5.827.468.992</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inversiones de Largo Plazo (Nota 3.4.2)	551.880.450	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>551.880.450</u>	<u>-</u>
TOTAL ACTIVO	<u>7.524.058.969</u>	<u>5.827.468.992</u>

Las notas 1 a 11 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros

CRA
FERRERE
Iniciado para identificación

JORGE SÁNCHEZ
Gerente

ADELA HOUNIE
Presidenta
Comisión de Protección del
Ahorrado Bancario (CPAB)

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS

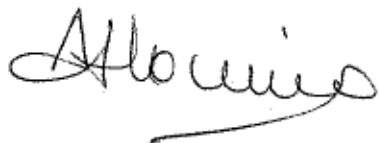
ESTADO DE RESULTADOS
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
 (cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2013	2012
Aportes de Instituciones Financieras (Nota 2.13)	1.130.276.264	991.163.125
RESULTADO BRUTO	1.130.276.264	991.163.125
Gastos de Administración (Nota 5)	(39.930.654)	(35.507.977)
RESULTADO OPERATIVO	1.090.345.610	955.655.148
Resultados Diversos	(24.351)	(5.556)
Resultados Financieros (Nota 6)	617.366.932	182.379.616
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.707.688.191	1.138.029.208

Las notas 1 a 11 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros

~~CIA
 FERRERE~~
 Inicialado para identificación


 JORGE SÁNCHEZ
 Gerente



FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
 (cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2013	2012
1. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES		
Resultado del ejercicio	1.707.688.191	1.138.029.208
Más / (Menos) partidas que no representan movimientos de fondos		
Intereses devengados y no cobrados	(5.281.466)	-
Cargos devengados y no pagados	2.392.914	2.654.226
Diferencias de cambio y RDM	(531.617.481)	(113.855.919)
Cambios en activos y pasivos		
Variación Pasivos operativos	410.144	(337.405)
Fondos provenientes de operaciones	1.173.592.302	1.026.490.109
2. FLUJO DE EFECTIVO ASOCIADO A INVERSIONES		
Variación de inversiones a largo plazo	(519.409.843)	20.198.030
Intereses cobrados	-	3.169.289
Fondos obtenidos de inversiones	(519.409.843)	23.367.319
3. FLUJO DE EFECTIVO ASOCIADO A FINANCIAMIENTO		
Pagos de deudas financieras	(43.046.000)	(38.798.000)
Pagos de cargos por intereses	(3.249.932)	(7.537.890)
Fondos aplicados a financiamiento	(46.295.932)	(46.335.890)
4. AUMENTO DEL FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	607.886.527	1.003.521.538
5. SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	5.827.468.992	4.719.851.766
Diferencia de cambio y RDM del efectivo y equivalentes	536.823.000	104.095.688
6. SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.972.178.519	5.827.468.992

Las notas 1 a 11 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros


 Inicialado para identificación


JORGE SÁNCHEZ
 Gerente


ADELA HOURIE
 Presidenta
 Corporación de Protección del
 Ahorro Bancario (COPAB)

28

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

distintas categorías de riesgo.

Al respecto, en el ejercicio 2006 se asignó a cada institución aportante una categoría de riesgo según la Metodología de Categorización de Rangos de Riesgos establecida en el artículo 15 de la Recopilación de Normas de Protección del Ahorro Bancario, a los efectos de la aplicación de las alícuotas variables a aportar en cada semestre.

La parte variable, que se aplica tanto para depósitos garantizados en moneda nacional como para depósitos garantizados en moneda extranjera, se calcula en función de las distintas categorías de riesgo definidas y con las alícuotas que se presentan a continuación:

- Riesgo I: 0‰ (cero por mil) anual
- Riesgo II: 0.5‰ (medio por mil) anual
- Riesgo III: 1‰ (uno por mil) anual
- Riesgo IV: 1.5‰ (uno y medio por mil) anual
- Riesgo V: 2‰ (dos por mil) anual

La mencionada categorización es objeto de revisión semestral.

El artículo 39 de la Ley N° 18.401, establece que el aporte de los bancos y de las cooperativas de intermediación financiera será fijado por la COPAB, entre el 1‰ (uno por mil) y el 30 ‰ (treinta por mil) del promedio anual de los depósitos del sector no financiero, excepto los del Gobierno Central y los del BPS, en función del rango de los distintos riesgos a que esté expuesta cada una de dichas instituciones.

Al respecto, el Directorio del BCU resolvió con fecha 26 de diciembre de 2008 (D/702/2008), en virtud de lo dispuesto por los artículos 39 y 55 de la Ley N° 18.401 que, con relación a las alícuotas sobre depósitos garantizados continuarán rigiendo las establecidas por los Decretos N° 103/005 y N° 328/006 anteriormente mencionados. Asimismo, resolvió fijar en el 1‰ (uno por mil) anual la tasa de aportación a aplicar a los depósitos del sector no financiero no garantizados (excluidos los depósitos del Gobierno Central y BPS) en cada institución bancaria o cooperativa de intermediación financiera, ya sea en moneda nacional o extranjera, los cuales no generan las alícuotas adicionales establecidas en el Decreto N° 328/006 en función de los rangos de riesgos de cada institución.

Adicionalmente, el artículo 39 de la Ley N° 18.401 establece que, en caso de requerirse erogaciones que por su importancia lo justifiquen, la COPAB podrá exigir a las instituciones aportantes el adelanto de la integración de sus aportes, por el equivalente de hasta tres años, de acuerdo a lo que establezca la reglamentación.

Los aportes en las respectivas monedas se suspenderán cuando el FGDB alcance el máximo establecido por el artículo 5 del Decreto N° 328/006 de 18 de setiembre de 2006, y se reanudarán cuando caiga por debajo del máximo. Dicho máximo corresponde al 5% del total de los depósitos asegurados, tanto en moneda nacional como extranjera. (Ver Nota 8)

El artículo 11 del Decreto N° 103/005 establece que, a los efectos de facilitar la conformación inicial del FGDB, el Estado adelantará, en carácter de capital preferente, la suma máxima de US\$ 20 millones y, en carácter de préstamo, la suma máxima de US\$ 40 millones, cuya determinación efectuará el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Dicho artículo establece también que el reintegro de las referidas sumas efectivamente adelantadas se realizará con cargo a los recursos del FGDB y en las condiciones que se establecerán de común acuerdo. (Ver Nota 9)

1.4 Aprobación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros han sido formulados por el personal de la COPAB y aprobados por el Directorio con fecha 12 de marzo de 2014.


FERRERE
Iniciado para identificación



b) Inversiones mantenidas hasta su vencimiento:

Corresponden a inversiones de vencimiento fijo, que la COPAB tiene la intención y la capacidad financiera de mantener hasta su vencimiento. Se reconocen inicialmente a su valor razonable y durante su período de tenencia se valúan a su costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una previsión por deterioro, si correspondiera.

c) Inversiones disponibles para la venta:

Corresponden a aquellos activos no clasificados en ninguna de las categorías anteriores. Se reconocen a sus valores razonables y las variaciones en dichos valores se reconocen directamente en cuentas del patrimonio dentro de Ajustes al patrimonio. En el ejercicio en el cual estas inversiones se venden o sufren un deterioro en su valor, el importe acumulado de los respectivos ajustes a valor razonable se contabiliza en el Estado de Resultados.

Las inversiones que se encuentran vigentes al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012 fueron clasificadas como "inversiones mantenidas hasta su vencimiento".

2.7 Créditos

Los créditos están presentados a su costo menos cualquier pérdida por deterioro.

La previsión para deudores incobrables se contabiliza cuando existe evidencia objetiva que el FGDB no podrá cobrar todas las sumas adeudadas de acuerdo con los términos originalmente acordados. El importe de la previsión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El cargo de previsión se reconoce en el estado de resultados.

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 no se constituyeron provisiones para deudores incobrables porque no existen créditos pendientes de cobro.

2.8 Deterioro

Los valores contables de los activos del FGDB son revisados a la fecha de cada estado contable para determinar si existe un indicativo de deterioro. Si algún indicativo de deterioro existiera, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor entre el precio neto de venta y 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 exceden 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.

A partir de la revisión efectuada al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012 no se determinó la existencia de ningún activo con indicativo de deterioro.

2.9 Deudas financieras

Las deudas financieras están presentadas a su costo amortizado, con cualquier diferencia entre el costo y su valor de cancelación reconocida en el Estado de Resultados durante el período de financiamiento, utilizando tasas de interés efectivas.

2.10 Deudas diversas

Las deudas diversas están presentadas a su costo amortizado.

2.11 Provisiones

De acuerdo con el artículo 35 de la Ley N° 18.401, al disponerse la liquidación de alguna de las instituciones cubiertas por el FGDB, la COPAB hará efectiva la garantía de los depósitos que dicho fondo provee, siempre y cuando no se hubieran aplicado los recursos del FGDB en uno de los Procedimientos de Solución previstos en la Ley. A su vez, el mencionado artículo establece que la COPAB dictará los reglamentos que, dentro del marco fijado por la Ley, determinen los términos y condiciones de la cobertura a brindarse por el FGDB a los depositantes.

Con fecha 3 de Setiembre de 2009, la COPAB celebró un convenio con el BCU a efectos de continuar recibiendo dichos servicios.

3.2 Criterios sobre riesgos a asumir

La COPAB, en su momento, decidió llevar adelante las mejores opciones de inversión del disponible teniendo como objetivo fundamental la preservación del capital y el mantenimiento de la liquidez sin perjuicio de obtener, al mismo tiempo, una rentabilidad razonable.

En tal sentido, se establecieron los siguientes criterios en cuanto a riesgos a asumir, los cuales se mantienen a la fecha:

Riesgo crediticio: Ser conservador respecto a la calidad crediticia de los instrumentos. Las inversiones del FGDB deberán orientarse hacia la compra diversificada de inversiones con las mejores calificaciones de riesgo.

Riesgo de liquidez: Aceptar instrumentos líquidos en el sentido de no estar sujetos a ninguna pérdida o penalización en los intereses devengados por la interrupción anticipada.

Riesgo de tasa de interés: Buscar la acumulación de instrumentos con duraciones cortas, acordando con el Área de Gestión de Activos y Pasivos las condiciones para cada horizonte temporal.

3.3 Política de administración de Inversiones

Se continúan aplicando los lineamientos de la política de administración de inversiones (PAI) vigente al 31 de diciembre de 2009.

La misma se basa en:

1. Seguridad y liquidez de los recursos. Una vez satisfechos estos criterios, se busca maximizar el rendimiento de los mismos.
2. Flexibilidad suficiente para que, dentro de los mecanismos y órganos de control, la toma de decisiones respecto a la compra-venta de inversiones sea de manera rápida y eficiente a efectos de aprovechar las oportunidades del mercado.
3. Dinamismo en la PAI para que el manejo de los límites se ajuste ante variaciones abruptas en las variables claves (ejemplo: nivel de recursos, nivel de depósitos asegurados con mayor riesgo, pago de las coberturas, etc.).
4. Claridad en las funciones y responsabilidades de las instancias que componen la administración de los recursos del FGDB.

Actualmente, conforme a lo establecido en el convenio de fecha 3 de Setiembre de 2009 celebrado entre la COPAB y el BCU, rigen las pautas que se transcriben a continuación:

"La gerencia de Política Económica y Mercados del BCU prestará a la COPAB asistencia profesional, técnica y administrativa que se traducirá en la prestación de los siguientes servicios:

a) La información sobre las alternativas de instrumentos de inversión disponibles, de acuerdo a los objetivos planteados por la COPAB para la colocación de la porción en dólares americanos del FGDB y la asistencia en la ejecución de las operaciones necesarias para efectivizar las colocaciones del referido Fondo.

b) La aceptación de los depósitos requeridos por la COPAB, determinando la tasa de interés a aplicar en cada caso, de acuerdo a las curvas de rendimiento elaboradas por el Área de Gestión de Activos y Pasivos. A los efectos de dotar de objetividad y transparencia a la fijación de las tasas con que se remuneren los depósitos, el Área de Gestión de Activos y Pasivos estará a disposición de la COPAB para evacuar las consultas y suministrar la información que al respecto la Corporación le formule o requiera.

c) La cancelación anticipada de los depósitos referidos en el literal anterior, solo en circunstancias excepcionales que deriven de las obligaciones por pago de coberturas del FGDB, las cuales no hubiesen podido anticiparse a la fecha de constitución del depósito, aspecto que deberá ser debidamente notificado por escrito por la COPAB a esa repartición.

Los depósitos cancelados anticipadamente por las circunstancias excepcionales descritas, no serán remunerados a la tasa

31

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (cifras expresadas en pesos uruguayos)

3.4.3 Pasivos Financieros de corto plazo

Concepto	diciembre-13	diciembre-12
Deudas Financieras Corrientes con el MEF	42.778.000	38.798.000
Intereses devengados*	2.357.902	2.928.260
Total	45.135.902	41.726.260

(*) Ver Nota 9.

3.4.4 Pasivos Financieros de largo plazo

Concepto	diciembre-13	diciembre-12
Deudas Financieras No Corrientes con el MEF	256.668.000	271.586.000
Total	256.668.000	271.586.000

3.5 Posición en moneda extranjera y en unidades indexadas

Los saldos en moneda extranjera y en unidades indexadas de activos y pasivos al cierre de cada ejercicio son los siguientes:

Concepto	diciembre-13			diciembre-12		
	US\$	UI	Total equivalente en \$	US\$	UI	Total equivalente en \$
Disponibilidades	214.301		4.583.681	1.350.803	-	26.204.227
Inversiones Temporarias	195.592.819	804.281.074	6.388.953.933	151.352.857	943.313.680	5.319.470.415
Total Activo Corriente	195.807.120	804.281.074	6.393.537.614	152.703.660	943.313.680	5.345.674.642
Inversiones Largo Plazo		201.261.970	551.880.450	-	-	-
Total Activo No Corriente		201.261.970	551.880.450			
Total Activo	195.807.120	1.005.543.044	6.945.418.064	152.703.660	943.313.680	5.345.674.642
Deudas Financieras	2.110.239		45.135.902	2.150.949	-	41.726.260
Total Pasivo Corriente	2.110.239		45.135.902	2.150.949	-	41.726.260
Deudas Financieras	12.000.000		256.668.000	14.000.000	-	271.586.000
Total Pasivo No Corriente	12.000.000		256.668.000	14.000.000	-	271.586.000
Total Pasivo	14.110.239		301.803.902	16.150.949	-	313.312.260
Posición Neta	181.696.881	1.005.543.044	6.643.614.162	136.552.711	943.313.680	5.032.362.382

CPA
 FERRERA
 Inicialado para identificación

3

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS BANCARIOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

NOTA 5 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración con cargo al FGDB transferidos a la COPAB son los siguientes:

Concepto	diciembre-13	diciembre-12
Gastos de funcionamiento COPAB	39.930.654	35.507.977
Total	39.930.654	35.507.977

En el artículo 23 de la Ley 18.401 se establece que el presupuesto de funcionamiento de la COPAB se financia con cargo a los recursos del FGDB. En consecuencia, las imputaciones a gastos de administración corresponden a las transferencias efectuadas desde el FGDB para atender los gastos de funcionamiento de la COPAB.

NOTA 6 – RESULTADOS FINANCIEROS

Los resultados financieros incluyen los intereses ganados por fondos invertidos, los intereses perdidos generados por el préstamo realizado por el MEF en concepto de capital preferente y las diferencias de cambio, de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	diciembre-13	diciembre-12
Intereses Ganados	80.728.420	71.451.956
Intereses Perdidos	(2.357.902)	(2.928.260)
Diferencia de Cambio	538.996.414	113.865.920
Resultados Financieros	617.366.932	182.379.616

NOTA 7 - RÉGIMEN FISCAL

El FGDB constituye un Patrimonio de afectación independiente sin personería jurídica. No realiza actividades gravadas por los impuestos recaudados por la Dirección General Impositiva. Por el artículo 26 de la Ley N° 18.401, la COPAB y el FGDB que administra están exentos de toda clase de tributos nacionales, aún de aquellos previstos en las leyes especiales, exceptuadas las contribuciones de seguridad social.

NOTA 8 - CONTINGENCIAS

El artículo 31 de la Ley N° 18.401 establece que quedarán garantizados por el Fondo los depósitos de cualquier naturaleza constituidos por personas físicas o jurídicas del sector no financiero, excepto los del Gobierno Central y BPS, en las empresas de intermediación financiera a las que refiere el artículo 17 bis del Decreto Ley N° 15.322, en la redacción dada por el artículo 2 de la Ley N° 16.327 (bancos y cooperativas de intermediación financiera).

Asimismo, de acuerdo al artículo 34 de la Ley mencionada, los montos máximos cubiertos se establecerán por persona acreedora, por institución deudora y por moneda adeudada, según sea nacional o extranjera. Por su parte, los depósitos que integren patrimonios de afectación independiente sin personería jurídica, son considerados como unidad independiente de cualquier otro patrimonio.

En la actualidad, de acuerdo con el artículo 5 del Decreto N° 103/005 quedarán cubiertos por el FGDB, los depósitos hasta la suma de US\$ 5.000 (equivalentes al 31 de diciembre de 2013 a \$ 106.945) para el total de depósitos en moneda extranjera y hasta el equivalente a UI 250.000 (equivalentes al 31 de diciembre de 2013 a \$ 685.525) para el total de depósitos en moneda nacional que tenga constituido cada persona física o jurídica en cada institución de intermediación financiera.

De acuerdo con la información proporcionada por las instituciones al 31 de diciembre de 2013, incluida en el Sistema de Información de Depósitos de las Instituciones de Intermediación Financiera (SIDIIF), el monto de la cobertura asciende a:


FERRERE
Iniciado para el día 11/12/13

NOTA 9 – CONVENIO CON EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

En el artículo 11 del Decreto N° 103/005 se establece que, a los efectos de facilitar la conformación inicial del Fondo, el Estado adelantará en carácter de capital preferente, la suma máxima de US\$ 20 millones y en carácter de préstamo, la suma máxima de US\$ 40 millones (línea de crédito) cuya determinación efectuará el MEF.

El 16 de noviembre de 2005, el MEF aportó la suma de US\$ 20 millones en calidad de capital preferente, acordando la devolución de dicho capital en diez cuotas anuales y consecutivas a partir de que el Fondo alcance el 20% de los máximos definidos por el artículo 9 del Decreto N° 103/005. Durante el ejercicio 2011 se alcanzó el referido porcentaje y se amortizó la primera cuota de capital por un importe de US\$ 2 millones. Al 31 de diciembre de 2013 el saldo de capital pendiente de amortizar por este concepto asciende a US\$ 14 millones.

En el marco de este convenio se establece que el Ministerio de Economía y Finanzas percibirá las utilidades anuales que generen las aplicaciones del Fondo, en proporción a su aporte.

Con fecha 17 de diciembre de 2012 la COPAB y el MEF firmaron un nuevo convenio sobre el procedimiento para el pago de intereses. En el mismo se estableció que los intereses a pagar al MEF se calcularán como el producto de los intereses ganados por el FGDB, neto de gastos de funcionamiento por el porcentaje de participación promedio del Aporte del MEF en el FGDB.

NOTA 10 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos con partes relacionadas corresponden a los saldos con la COPAB que es la entidad administradora del FGDB.

Dichos saldos al cierre de cada ejercicio son los siguientes:

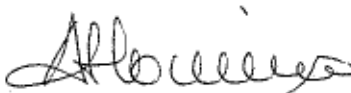
Concepto	diciembre-13	diciembre-12
Partidas a Transferir a COPAB	4.011.149	3.601.005
Gastos de funcionamiento COPAB	39.930.654	35.507.977

NOTA 11 – HECHOS POSTERIORES

No se han producido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2013 hasta la fecha de aprobación de los presentes estados financieros que pudieran ocasionar modificaciones a los mismos.


Inicialado para identificación


JORGE SÁNCHEZ
Gerente


ADELA HOUNIE
Presidenta
Corporación de Protección del
Ahorro Bancario (COPAB)



FONDO NACIONAL DE MÚSICA
Comisión Administradora con Personería Jurídica Ley 16624

Montevideo, 25 de Marzo de 2014.

Contaduría General de la Nación
Ec. Laura Remersaro
Presente.-

De nuestra mayor consideración:

El Fondo Nacional de Música (FONAM), persona pública no estatal, envía a su consideración los Estados Contables correspondientes al ejercicio 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 ajustado por inflación tal como lo dispone la normativa vigente. Asimismo se adjunta Presupuesto de Ingresos y Presupuesto de Gastos de Funcionamiento e Inversiones, correspondientes al ejercicio 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Quedamos a su disposición para consulta o instancia que considere conveniente.

Sin otro particular la saludan muy atentamente.



FERNANDO YAÑEZ
SECRETARIO



APOLO ROMANO
PRESIDENTE

Montevideo, 25 de Marzo de 2014.

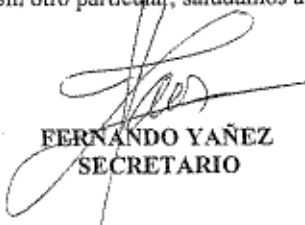
Señores
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACION
Presente.-


De nuestra mayor consideracion:

En relacion a los Estados Contables del **FONDO NACIONAL DE MUSICA** al 31 de Diciembre de 2013 y con vuestro proposito de emitir una opinion con respecto a si dichos Estados Contables presentan razonablemente la situacion patrimonial y los resultados del F.O.N.A.M. de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, les confirmamos de acuerdo con nuestros conocimientos de los hechos, lo siguiente:

- 1) Nosotros somos responsables por la presentacion razonable de la situación patrimonial, los resultados de operaciones y el origen y aplicación de fondos del FONAM de conformidad con normas contables adecuadas y criterios establecidos en la Ordenanza 81.
- 2) Se ha dado cumplimiento con todas las normas legales que rigen para el FONAM
- 3) Hemos puesto a su disposicion:
 - a) Todos los registros contables y su documentacion (tanto interna como externa) relacionada.
 - b) Todas las Actas de la Comision Administradora.
- 4) No han existido:
 - a) Irregularidades en las que hayan estado involucrados miembros de la comision administradora o empleados que tengan importante participacion dentro del sistema de control interno contable.
 - b) Violaciones ni posibles violaciones significativas de leyes o disposiciones cuyos efectos deban ser considerados para exponerlos en los Estados Contables o como una base para el registro de contingencias de perdidas.
 - c) Transacciones importantes que no hayan sido apropiadamente asentadas en los registros contables que respaldan los Estados Contables.
 - d) No han ocurrido hechos con posterioridad a la fecha de Balance que hubieren requerido ajustes a los Estados Contables o exposiciones en los mismos.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.


FERNANDO YAÑEZ
SECRETARIO


APOLO ROMANO
PRESIDENTE

1.-	ACTIVO	EJERCICIO ACTUAL		EJERCICIO ANTERIOR	
		MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL
		UNO	DOS	UNO	DOS
1.1.-	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1.-	DISPONIBILIDADES				
	Caja	3,366		3,859	
	Bancos	8,175,015		10,837,366	
			8,178,381		10,841,225
1.1.2.-	INVERSIONES TEMPORARIAS				
	Depósitos Bancarios				
	Valores Públicos				
	Menos:				
	Provisión para desvalorizaciones	(.....)		(.....)	
	Intereses percibidos por adelantado	(.....)		(.....)	
		(.....)		(.....)	
		(.....)		(.....)	
		(.....)		(.....)	
		(.....)	0	(.....)	0
1.1.3.-	CREDITOS POR VENTAS				
	Deudores Simples Plaza	1,129,471		1,054,345	
	Deudores por Exportaciones				
	Documentos a Cobrar				
	Cheques Diferidos en Cartera	165,288			
	Deudores Embargados			355,870	
	Menos:				
	Provisión para Deudores Incobrables	(.....)		(.....)	
	Provisión p/dtos y Bonificaciones	(.....)		(.....)	
	Intereses percibidos por adelantado	(.....)		(.....)	
	Ingresos diferidos	(.....)		(.....)	
		(.....)		(.....)	
		(.....)		(.....)	
		(.....)		(.....)	
		(.....)	1,284,757	(.....)	1,410,215
1.1.4.-	OTROS CREDITOS				
	Anticipos a Proveedores				
	Casa Matriz, Empresas Controlantes/ Controladas / Vinculadas				
	Depositos en Garantía				
	Pagos adelantados				
	Saldos Deudor de ctas de Directores				
	Diversos				
	Adelanto al Personal				
	Menos:				
	Provisión para Deudores Incobrables	(.....)		(.....)	
	Ingresos percibidos por adelantado	(.....)		(.....)	
	Ingresos diferidos	(.....)		(.....)	
		(.....)		(.....)	
		(.....)		(.....)	
		(.....)	0	(.....)	0

2.- PASIVO	EJERCICIO ACTUAL		EJERCICIO ANTERIOR	
	UNO	DOS	UNO	DOS
	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL
2.1.- PASIVO CORRIENTE				
2.1.1.- DEUDAS COMERCIALES				
Proveedores por importaciones				
Menos:				
Déuds. Contratos de Cambio Import.	(.....)		(.....)	
Proveedores de Plaza				
Documentos a Pagar				
Menos:				
Intereses a vencer	(.....)		(.....)	
Fondos Comprometidos en Proyectos	7,577,512		6,985,240	
		7,577,512		6,985,240
2.1.2.- DEUDAS FINANCIERAS				
Prestamos Bancarios				
Obligaciones				
Documentos a pagar				
Menos: Ints. a vencer	(.....)		(.....)	
		0		0
2.1.3.- DEUDAS DIVERSAS				
Cobros Anticipados				
Dividendos a Pagar				
Casa Matriz, Empresas Controlantes, Controladas/Vinculadas				
Sueldos y Jornales a pagar				
Acreedores por Cargas Sociales	25,105		22,795	
Acreedores fiscales	25,712		27,906	
Saldos Acreedores Cuentas Directores				
Otras deudas	5,534		6,030	
		56,351		56,731
2.1.4.- PREVISIONES				
Responsabilidad frente a terceros				
Prevision p/Aguinaldo	6,016		5,646	
Prevision p/Salario Vacacional	42,253		38,409	
		48,269		44,057
TOTAL PASIVO CORRIENTE		7,625,782		9,035,028
2.2.- PASIVO NO CORRIENTE				
DEUDAS A LARGO PLAZO				
2.2.1.- DEUDAS COMERCIALES				
(Ver apertura en Deudas Corrientes)				
		0		0
2.2.2.- DEUDAS FINANCIERAS				
(Ver apertura en Deudas Corrientes)				
		0		0
2.2.3.- DEUDAS DIVERSAS				
(Ver apertura en Deudas Corrientes)				
		0		0
2.2.4.- PREVISIONES NO CORRIENTES				
		0		0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0		0
TOTAL PASIVO		7,625,782		9,035,028

ESTADO DE RESULTADOS

EJERCICIO ACTUAL

EJERCICIO ANTERIOR

Desde: 01/01/2013
Hasta: 31/12/2013

Desde: 01/01/2012
Hasta: 31/12/2012

4.- ESTADO DE RESULTADOS	EJERCICIO ACTUAL		EJERCICIO ANTERIOR	
	MONEDA NACIONAL UNO	MONEDA NACIONAL DOS	MONEDA NACIONAL UNO	MONEDA NACIONAL DOS
4.1.- INGRESOS OPERATIVOS				
4.1.1.- Locales				
Ventas Plaza Contado				
Ventas Plaza Crédito				
Fondos (Art.6)	2,841,245		2,415,464	
Fondos (Art.7)	8,780,009		12,136,621	
4.1.2.- Del Exterior				
Exportaciones				
4.1.3.- Desctos., Benefic., Imptos. al Consumo, etc.	11,621,254	11,621,254	14,552,085	14,552,085
Total Ingresos Operativos Netos		(.....)		(.....)
4.2.- COSTOS DE LOS BIENES VENDIDOS O SERVICIOS PRESTADOS		11,621,254		14,552,085
RESULTADO BRUTO		(8,296,670)		(9,853,129)
4.3.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		3,322,584		4,666,955
Sueldos y Cargas Sociales	(1,016,149)		(961,130)	
Honorarios Profesionales	(720,857)		(696,932)	
Dietas	(1,537,263)		(1,407,979)	
Comision Cobranza	(154,881)		(100,698)	
Gastos Papeleria e Imprenta	(57,727)		(43,081)	
Gastos Bancarios	(34,840)		(35,756)	
Gastos Generales	(275,809)		(156,539)	
Total Gastos de Administ. y Ventas	(3,797,516)	(3,797,516)	(3,402,095)	(3,402,095)
4.4.- RESULTADOS DIVERSOS				
Otros gastos	(671,441)			
Otros ingresos				
Total Resultados Diversos	(671,441)	(671,441)	0	0
RESULTADO OPERATIVO		(1,146,373)		1,266,861
4.5.- RESULTADOS FINANCIEROS				
Intereses Perdidos	(.....)		(.....)	
Intereses Ganados	(.....)		(.....)	
Gastos Financieros	(.....)		(.....)	
Otros ingresos Financieros	(.....)		(.....)	
Diferencia de cambio perdidas	(.....)		(.....)	
Diferencia de cambio ganadas	(.....)		(.....)	
Resultado Desvalorización Monetaria y Tenencia	44,122		(230,504)	
Descuentos obtenidos				
Total Resultados Financieros	44,122	44,122	(230,504)	(230,504)
TOTAL RESULTADOS ORDINARIOS		(1,102,251)		1,036,357
4.6.- RESULTADOS EXTRAORDINARIOS				
TOTAL RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	0	0	0	0
4.7.- AJUSTES A RESULTADOS EJERC. ANTERIORES				
TOTAL AJUSTES RESUL. EJERC. ANTERIORES	0	0	0	0
4.8.- IMPUESTO A LA RENTA				
4.9.- RESULTADO NETO		(1,102,251)		1,036,357

DENOMINACION DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

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

Ejercicio Finalizado el

30/12/2012

Expresado en (Moneda) MONEDA NACIONAL

RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores al Inicio del Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)	Revaluaciones (4)	Valores al Cierre Del Ejercicio (1+2-3+4=5)	Acumulados al Inicio del Ejercicio (6)	Ajustes Por Revaluaciones (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Del ejercicio		Acumuladas Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9=10)	Valores Netos (5 - 10=11)
									Tasa	Importe (9)		
1.- BIENES DE USO												
Territorios (Terrenos)					0						0	0
Territorios (Mejoras)					0						0	0
Bienes Agotables					0						0	0
Muebles y Utiles	309,376	5,404			374,780	352,544			20%	6,986	359,531	15,249
Equipos de Transporte					0						0	0
Máquinas y Equipos					0						0	0
Servivientes					0						0	0
Bienes Amortizados					0						0	0
Instalaciones					0						0	0
Equipos Computación	218,528	38,897			257,425	183,562			20%	12,800	196,362	61,163
Otros					0						0	0
Sub total:	587,904	44,401	0	0	632,305	536,106	0	0		19,786	556,893	76,412
2.- INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Licencias					0						0	0
Uso					0						0	0
Gastos Preoperativos					0						0	0
Gastos Investigación					0						0	0
Otros					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Terras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Terras					0						0	0
Mejoras					0						0	0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL:	587,904	44,401	0	0	632,305	536,106	0	0		19,786	556,893	76,412

Bienes de Uso-Comparativo

DENOMINACION DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO - EJERCICIO ANTERIOR

Desde: 01 de Enero de 2012

Hasta: 31 de Diciembre de 2012

EXPRESADO EN MILES DE: MONEDA NACIONAL

	CAPITAL	APORTES Y COMPROM. A CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTAD. ACUMULAD.	PATRIMONIO TOTAL
1.- SALDOS INICIALES						
Aportes de Propietarios						
Acciones en Circulación/ Cuotas Sociales						0
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción	(.....)	(.....)				0
Primas de Emisión						0
<u>Ganancias Retenidas</u>						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					1,868,967	1,868,967
Reexpresiones Contables			91,598			91,598
Sub-total	0	0	91,598	0	1,868,967	1,960,565
2.- MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL						0
3.- SALDOS INICIALES MODIFIC. (1+2)	0	0	91,598	0	1,868,967	1,960,565
4.- AUMENTOS DEL APORTE PROPIETAR.						
Acciones Suscriptas (1)						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por suscripción (1)	(.....)	(.....)				0
Capitalizaciones			(.....)			0
Primas de Emisión						0
5.- DISTRIBUCION DE UTILIDADES						
Dividendos						0
Acciones						0
Aportes de Capital en Trámite (1)					(.....)	0
Efectivo					(.....)	0
Reserva Legal					(.....)	0
Otras Reservas					(.....)	0
Dietas y otros conceptos					(.....)	0
6.- DISTRIBUCIÓN DE UTILID. ANTICIP.					(.....)	0
7.- REEXPRESIONES CONTABLES					(.....)	0
8.- RESULTADOS DEL EJERCICIO (1)			193,330		1,067,931	1,261,261
9.-						0
Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	193,330	0	1,067,931	1,261,261
11.- SALDOS FINALES						
Aportes de Propietarios						
Acciones en Circulación/ Cuotas Sociales						0
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción	(.....)	(.....)				0
Primas de Emisión						0
<u>Ganancias Retenidas</u>						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					2,956,898	2,956,898
Reexpresiones Contables			284,928			284,928
TOTAL	0	0	284,928	0	2,956,898	3,241,826

NOMBRE DE LA EMPRESA: FONDO NACIONAL DE MUSICA

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

Desde:

Hasta:

MONEDA NACIONAL		
DEFINICION DE FONDOS :	2. FLUJO DE EFECTIVO Ejercicio Actual	2. FLUJO DE EFECTIVO Ejercicio anterior
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Resultados del ejercicio	(1,102,251)	1,036,338
Ajustes		
Cargos no pagados	21,099	19,788
Ingresos no percibidos		
Cambios en Activos y Pasivos	(830,587)	5,041,821
Cargos no pagados (RDM)	188,488	119,134
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIONES	(1,723,251)	6,217,079
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES		
Cobros por venta de Bienes de uso		
Cobros por venta de Otros activos		
Pagos por compras de Bienes de uso	(293,072)	(44,401)
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES	(293,072)	(44,401)
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO		
Nuevas deudas no corrientes		
Pago de deudas no corrientes		
Aportes de capital		
Pagos de dividendos		
Pagos por créditos de uso		
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DEL FINANCIAMIENTO	0	0
AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	(2,016,323)	6,172,678
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	10,194,704	4,668,371
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	8,178,381	10,841,048

FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
AJUSTADO POR INFLACION EXPRESADO EN MONEDA DEL 31/12/2013

ACTIVO

Activo Corriente			12,251,440
<u>Disponibilidades</u>			
Caja			
Caja Moneda Nacional	3,775		
Caja Moneda Extranjera	84		
		3,859	
<u>Bancos</u>			
Banco Moneda Nacional	9,265,005		
Banco Moneda Extranjera	1,572,361		
		10,837,366	
<u>Deudores Varios</u>			
Ministerio Ed.y Cultura	696,193		
Deudores Varios (Baliplus S.A.)	358,152	SILVIO RODRIGUEZ	
Chq.Dif.Cartera Moneda Nacional			
Deudores Embargados (Baliplus S.A.)	355,670	SABINA Y MANA	
		1,410,215	
<u>Otros Creditos</u>			
Adelanto al Personal			
Pagos Adelantados			
		0.00	
Activo no Corriente			76,414
<u>Activo Fijo</u>			
Muebles y Utiles	374,787		
Amort. Acu. Muebles y Utiles	-359,538		
Equipos de Computacion	257,530		
Amort.Acu.Equip.Computac.	-196,364		
		76,414	

TOTAL ACTIVO

12,327,854

PASIVO

Pasivo Corriente			9,086,027
<u>Acreedores</u>			
Fondos Comprometidos Proyectos	8,985,240		
Compras Contado a Pagar			
Salarios a Pagar			
ANDA	6,030		
Banco de Prevision Social	22,795		
I.R.P.F.	27,906		
		9,041,971	
<u>Previsiones</u>			
Prevision p/ aguinaldo	5,648		
Prevision p/ Sal. Vac.	38,408		
		44,056	

TOTAL PASIVO

9,086,027

PATRIMONIO

Ajustes Por Inflacion	217,981		
Resultados Acumulados	1,967,492		
Resultado del Ejercicio	1,036,353		
		3,241,827	

TOTAL PATRIMONIO

3,241,827

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

12,327,854

Fernando Yañez
Secretario

Aspio Romano
Presidente

FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL RESUMIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 AJUSTADO POR INFLACION.

ACTIVO		
Activo Corriente		9,473,138.00
Disponibilidades	8,178,381.00	
Creditos por Ventas	1,294,757.00	
Activo No Corriente		348,669.00
Activo Fijo	348,669.00	
TOTAL ACTIVO		<u>9,821,807.00</u>
PASIVO		
Pasivo Corriente		7,682,232.00
Acreedores	7,577,612.00	
Deudas Diversas	58,351.00	
Previsiones	48,269.00	
TOTAL PASIVO		7,682,232.00
PATRIMONIO		
Ajuste por Inflacion	284,928.00	
Resultados	1,854,647.00	
TOTAL PATRIMONIO		2,139,575.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>9,821,807.00</u>

ESTADO DE RESULTADOS RESUMIDO PERIODO 1 ENERO- 31 DICIEMBRE DE 2013 AJUSTADO POR INFLACION

INGRESOS		
Recaudacion	11,621,254.00	11,621,254.00
Otros Ingresos		
Ingresos Financieros		
EGRESOS		
Proyectos	8,298,670.00	12,723,505.00
Gastos de Funcionamiento	3,797,516.00	
Gastos Diversos	671,441.00	
R.D.M.(Resultado Desv. Monetaria y Tenencia)	(44,122.00)	
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>(1,102,251.00)</u>



FERNANDO YAÑEZ
SECRETARIO



AROLDO ROMANO
PRESIDENTE

ANEXO Nro. 2 BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTAL

DENOMINACION: FONDO NACIONAL DE MUSICA (FONAM)

PERIODO PRESUPUESTAL: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EJECUCION - DE RECURSOS

RUBROS	FINANCIACION			TOTAL
	1.1	1.2	Otras	
Fondos Art.7		8,657,097		8,657,097
Fondos MEC		2,799,761		2,799,761
Diferencia de Cambio			153,740	153,740
TOTAL	0	11,456,858	153,740	11,610,598

EJECUCION - APROBACION DE PROYECTOS

RUBROS	FINANCIACION			TOTAL
	1.1	1.2	1.6	
1er.Llamado		4,115,865		4,115,865
2do.Llamado		4,661,301		4,661,301
TOTAL	0	8,777,166		8,777,166

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO


RUBROS	FINANCIACION			TOTAL
	1.1	1.2	1.6	
0		2,513,085		2,513,085
1		180,538		180,538
2		1,006,740		1,006,740
3		21,096		21,096
4				0
5				0
6				0
7		671,441		671,441
8		(634,347)		(634,347)
TOTAL	0	3,758,553		3,758,553

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

EJECUCION - INVERSIONES

RUBROS	FINANCIACION			TOTAL
	1.1	1.2	1.6	
Equipamiento	0	283,588		283,588
TOTAL	0	283,588		283,588


FERNANDO YAÑEZ
SECRETARIO


APOLO ROMANO
PRESIDENTE



FONDO NACIONAL
DE RECURSOS

Medicina Altamente Especializada

Montevideo, 27 diciembre 2013.-

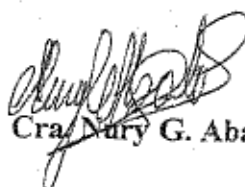
Sra. Contadora Gral. De la Nación
Ec. Laura Remersaro
Presente.

De nuestra consideración:

De acuerdo a lo establecido por el art. 199 de la Ley 16.736 del 05/01/1996, enviamos los **Estados Contables del Fondo Nacional de Recursos**, correspondientes al ejercicio finalizado el **30/09/2013**.

Sin otro particular le saluda atentamente,

p. FONDO NACIONAL DE RECURSOS


Cray Nury G. Abalo.



27/12/13

12/2012

**ESTADOS CONTABLES DEL FONDO
NACIONAL DE RECURSOS AL 30/09/2013**

Dirección Administrativa

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

ACTIVO	2013	2012
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES		
Caja y Bancos (Nota 4.1)	247,591,670	64,834,634
	<u>247,591,670</u>	<u>64,834,634</u>
INVERSIONES TEMPORARIAS		
Letras de Tesorería (Nota 4.2)	197,857,660	104,536,216
	<u>197,857,660</u>	<u>104,536,216</u>
DEUDORES POR CONTRIBUCIÓN		
Ministerio de Economía y Finanzas	375,266,393	591,394,828
Deudores por Aportes Instituciones	120,788,758	129,758,766
Banco de Previsión Social	(11,708,760)	(11,402,873)
Fuerzas Armadas	112,236,344	45,890,330
Dirección Nacional de Loterías y Quinielas	5,718,616	8,573,831
A.S.S.E	3,368,811	4,011,978
Previsión Deudores Incobrables por Aportes (Nota 5)	(89,202,156)	(97,249,140)
	<u>516,468,006</u>	<u>670,977,720</u>
OTROS CRÉDITOS		
Cenaque (Nota 4.3)	1,030,000	1,046,602
Otros Créditos	4,487,513	2,357,745
	<u>5,517,513</u>	<u>3,404,347</u>
BIENES DE CONSUMO		
Medicamentos	22,160,099	21,488,669
Materiales	170,273	185,634
	<u>22,330,372</u>	<u>21,674,303</u>
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	<u>989,765,221</u>	<u>865,427,220</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
OTROS CRÉDITOS A LARGO PLAZO		
Cenaque (Nota 4.3)	12,219,071	11,390,696
	<u>12,219,071</u>	<u>11,390,696</u>
INVERSIONES A LARGO PLAZO		
Bonos del Tesoro (Nota 4.4)	5,340,367	6,063,293
	<u>5,340,367</u>	<u>6,063,293</u>
BIENES DE USO (Nota 2.12 C y Anexo)		
Valores Originales	80,901,355	78,690,491
Amortización Acumulada	(47,291,484)	(45,437,778)
	<u>33,609,871</u>	<u>33,252,713</u>
INTANGIBLES (Nota 2.12 C y Anexo)		
Valores Originales	16,286,866	15,937,206
Amortización Acumulada	(15,970,322)	(15,837,470)
	<u>316,544</u>	<u>99,736</u>
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	<u>51,485,853</u>	<u>50,806,438</u>
TOTAL DE ACTIVO	<u>1,041,251,074</u>	<u>916,233,658</u>

Las notas 1 a 9 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

PASIVO	2013	2012 (*)
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS POR ACTOS MÉDICOS		
Acreedores por Actos Médicos en el País (Nota 4.5 y 4.6)	581,691,803	503,083,299
Acreedores por Actos Médicos en el Exterior	3,820,983	3,515,970
Acreedores fiscales (Nota 6.1)	11,403,225	1,995,570
Proveedores	229,966,194	262,152,338
	<u>826,882,205</u>	<u>770,747,177</u>
DEUDAS DIVERSAS		
Retribuciones y cargas sociales (Nota 4.8)	17,127,131	16,152,658
Otras deudas	866,916	651,403
	<u>17,994,047</u>	<u>16,804,061</u>
PREVISIONES		
Provisión para litigios (Nota 4.7)	10,000,000	10,902,106
	<u>10,000,000</u>	<u>10,902,106</u>
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	<u>854,876,252</u>	<u>798,453,344</u>
TOTAL DE PASIVO	<u>854,876,252</u>	<u>798,453,344</u>
PATRIMONIO (según estado respectivo)		
Resultados acumulados	117,780,314	95,592,785
Resultados del ejercicio	68,594,508	22,187,529
TOTAL DE PATRIMONIO	<u>186,374,822</u>	<u>117,780,314</u>
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,041,251,074</u>	<u>916,233,658</u>

Las notas 1 a 9 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE RESULTADOS
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2013
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
 (Cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

126.29

115.84

	2013	2012 (*)
INGRESOS OPERATIVOS (Notas 1.2, 2.12.d y 4.9)	4,782,698,377	4,652,551,553
COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS (Notas 2.12.d y 4.9)	(4,584,056,680)	(4,518,348,219)
RESULTADO BRUTO	198,641,697	134,203,334
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Retribuciones y Cargas Sociales (Nota 6.2)	(97,032,012)	(92,527,917)
Perdida por litigios	(37,443)	(9,020)
Amortizaciones	(1,986,558)	(2,070,786)
Otros Gastos	(21,542,489)	(15,893,261)
	(120,598,502)	(110,500,984)
RESULTADOS FINANCIEROS		
Descuentos Obtenidos	98,783	49,649
Gastos Bancarios	(456,681)	(302,103)
Ajuste a Valor Actual Neto	(496,213)	489,319
Intereses Ganados	7,317,549	4,648,367
Resultados por Exposición a la Inflación (Nota 2.2 y 2.6)	(15,912,125)	(6,400,053)
	(9,448,687)	(1,514,821)
RESULTADO DEL EJERCICIO	68,594,508	22,187,529

Las notas 1 a 9 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2013
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
 (Cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

	Capital	Ajustes al patrimonio	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
Saldos al 01.10.2011			95,592,785	95,592,785
Resultado del ejercicio			22,187,529	22,187,529
Sub Total			22,187,529	22,187,529
Resultados retenidos				
Resultados acumulados			117,780,314	117,780,314
Saldos al 30.09.2012			117,780,314	117,780,314
Resultado del ejercicio			68,594,508	68,594,508
Sub Total			68,594,508	68,594,508
Resultados retenidos				
Resultados acumulados			186,374,822	186,374,822
Saldos al 30.09.2013			186,374,822	186,374,822

Las notas 1 a 9 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

CUADRO DE EVOLUCIÓN DE BIENES DE USO E INTANGIBLES
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2013
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

Rubros	VALORES REEXPRESADOS				AMORTIZACIONES				Valor Neto al 30.09.2013 (4)-(8)=(9)	Valor Neto al 30.09.2012	
	Saldo al inicio (1)	Altas (2)	Bajas (3)	Saldo al cierre (1)+(2)-(3)=(4)	Acumuladas al inicio (5)	Bajas (6)	Del ejercicio				Acumuladas al cierre (5)-(6)-(7)=(8)
							Vida Útil	Importe (7)			
BIENES DE USO											
Inmuebles	37,263,405	648,549	-	37,911,954	7,077,683	-	50	758,018	7,835,701	30,076,253	30,185,722
Muebles y Út. Instalaciones y Eq. de comput.	40,709,794	2,279,607	-	42,989,401	38,360,095	-	5	1,095,688	39,455,783	3,533,618	2,349,699
Obras en curso	717,292	424,644	1,141,938	-	-	-	-	-	-	-	717,292
Total de bienes de uso	78,690,491	3,352,800	1,141,938	80,901,355	45,437,778	-		1,853,706	47,291,484	33,609,871	33,252,713
INTANGIBLES											
Software	15,937,206	349,690	-	16,286,896	15,837,470	-	3	132,852	15,970,322	316,544	99,736
Total de intangibles	15,937,206	349,690	-	16,286,896	15,837,470	-		132,852	15,970,322	316,544	99,736
Total general 2013	94,627,697	3,702,490	1,141,938	97,188,221	61,275,248	-		1,986,558	63,261,806	33,926,415	33,352,449

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

	2013	2012 (*)
Flujo neto de fondos en efectivo provenientes de operaciones		
Cobranza Deudores Por Contribución	3,661,351,898	3,490,878,120
Cobranza Deudores Por Convenio	1,667,546,621	1,544,311,719
Cobranza Régimen Beneficio Legal sobre Juegos y Loterías y Quinielas	41,096,642	54,428,210
Otras Cobranzas	1,414,739	3,623,877
Erogaciones Por Actos Médicos Locales	(3,572,293,119)	(3,460,111,169)
Compra Dispositivos, Medicamentos y Vacunas de Administración Directa	(1,226,432,457)	(1,283,674,460)
Erogaciones Por Actos Médicos Exterior	(24,868,090)	(28,919,867)
Erogaciones Por Auditorías Externas sobre Actos Médicos Financiados	(35,832,111)	(38,667,985)
Pago por acto medico documentado	-	(1,219,149)
Pago a personal	(120,303,193)	(109,640,759)
Erogaciones Asociadas a Gastos Administrativos	(24,327,400)	(14,238,481)
Erogaciones y/o Inmovilizaciones Fiscales	(61,427,582)	(20,384,298)
Otras erogaciones	(4,682,347)	(883,210)
Ingresos por colocaciones	7,317,549	4,848,365
	<u>308,561,150</u>	<u>50,150,913</u>
Flujo neto de fondos en efectivo provenientes de inversiones		
Compra de bienes de uso	(2,210,863)	(1,831,448)
Compra Intangibles	(348,660)	(35,980)
Compra Valores Mobiliarios	(99,307,518)	(14,467,376)
	<u>(101,868,041)</u>	<u>(16,334,804)</u>
Flujo neto de fondos en efectivo	<u>206,693,109</u>	<u>33,816,109</u>
Fondos en efectivo al inicio del ejercicio	64,834,634	49,356,203
Resultado de tenencia sobre efectivo	<u>(23,936,073)</u>	<u>(18,339,678)</u>
Fondos en efectivo al fin del ejercicio	<u>247,591,670</u>	<u>64,834,634</u>

Las notas 1 a 9 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

Conciliación del resultado de ejercicio con el flujo neto de efectivo provenientes de operaciones

	2013	2012 (*)
Resultado del ejercicio	68,594,508	22,187,529
Partidas que no representan ingresos o egresos de fondos		
Amortizaciones	1,986,856	2,070,786
Resultado de tenencia sobre efectivo	23,936,073	18,339,678
Cambios en activos y pasivos operativos		
<u>Aumentos (Disminuciones) en activos</u>		
Inversiones	6,708,999	3,659,673
Deudores por Contribución	154,509,714	7,836,286
Otros Créditos	(2,941,541)	(1,543,783)
Bienes de Consumo	(656,069)	(52,436)
Inversiones Largo Plazo	-	-
<u>(Aumentos) Disminuciones en pasivos</u>		
Deudas por Actos Médicos	56,135,028	(3,008,611)
Deudas Diversas	1,189,986	1,803,242
Previsiones	(902,106)	(941,652)
	<u>308,561,150</u>	<u>50,150,913</u>

Las notas 1 a 9 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables

53

COMISIÓN HONORARIA ADMINISTRADORA DEL FONDO NACIONAL DE RECURSOS

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE SETIEMBRE DE 2013 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR (cifras expresadas en pesos uruguayos ajustados)

NOTA 1 - INFORMACION BASICA DE LA EMPRESA

1.1 Naturaleza Jurídica e Información General de la Empresa

El Fondo Nacional de Recursos es una persona pública no estatal creada en el año 1980, regulada – en lo esencial – por la Ley N° 16.343 de 11 de enero de 1993 y su decreto reglamentario N° 335/993 de 13 de agosto de 1993. Es administrado por una Comisión Honoraria Administradora (CHA), integrada por representantes del Ministerio de Salud Pública, Ministerio de Economía y Finanzas, Instituciones de Asistencia Médica Colectiva o Asociaciones, Institutos de Medicina Altamente Especializada y Banco de Previsión Social.

1.2 Actividad Principal

Misión y Objetivos:

De acuerdo a la ley fundacional del año 1980, el Fondo Nacional de Recursos es una persona pública no estatal que financia actos médicos que se realizan en los institutos de medicina altamente especializada (IMAE).

Los actos médicos financiados, caracterizados como actos médicos altamente especializados y costosos, son confiados a aquellos centros que – en calidad de INSTITUTOS DE MEDICINA ALTAMENTE ESPECIALIZADA – se incorporan al Sistema para la realización de actos incluidos en su cobertura.

Teniendo en cuenta esta misión institucional, sus objetivos pueden ser sintetizados en:

- Financiar la cobertura de actos de medicina altamente especializada y medicamentos en el país, asegurando equidad en el acceso;
- Financiar la cobertura de actos de medicina altamente especializada en el exterior en casos especialmente justificados, de patologías potencialmente reversibles que no puedan tratarse en el país por carecerse de recursos y que cuenten en el exterior con procedimientos de tratamientos de reconocida solvencia científica y hayan sido incorporados en un listado predefinido de técnicas;
- Controlar y evaluar en aplicación del principio de buena administración, la calidad de la atención y los resultados de los procedimientos realizados con su cobertura financiera;
- Evaluar el nivel de eficiencia con que se desarrollan los procedimientos en base a los correspondientes estudios de costos, aportando esa información para la determinación de aranceles;
- Llevar a cabo en virtud del referido principio de buena administración, programas de prevención, tendientes a abatir la incidencia de los factores de riesgo vinculados a las técnicas que se encuentran bajo su cobertura;
- Proponer al Ministerio de Salud Pública las medidas disciplinarias respecto de los incumplimientos en que puedan incurrir frente al mismo, los Institutos de Medicina Altamente Especializados integrados al sistema.
- Participar y Cooperar con Instituciones públicas y/o privadas cuando así se requiera en el control y perfeccionamiento de los procedimientos relacionados con su materia. (es por el lado de los convenios firmados para control con ASSE, MSP Y BPS)

- 34
- a. Reintegro por los actos médicos realizados a pacientes con carné de asistencia del Ministerio de Salud Pública, que realiza el Ministerio de Economía y Finanzas.
 - b. Cuota por afiliado, fijada por la Comisión Honoraria Administradora (CHA), percibida y vertida por el Estado, los Entes Autónomos, Servicios Descentralizados y Administraciones Municipales para cubrir la atención de aquellas personas cuya asistencia médica está directamente a su cargo y que no sean beneficiarios del Seguro Nacional de Salud.
 - c. Cuotas por afiliado y/o asociado, fijada por la Comisión Honoraria Administradora (CHA), que perciben y vierten las Instituciones de Asistencia Médica Colectiva y asimilables, y otros tipos de Seguros Asistenciales, que no sean beneficiarios del Sistema Nacional de Salud.
 - d. Reintegro por los actos médicos realizados a pacientes beneficiarios del sistema de Sanidad de las Fuerzas Armadas de acuerdo al convenio firmado el 7 de abril de 2003.
 - e. Reintegro por los actos médicos realizados a pacientes beneficiarios del BPS – DEMEQUI de acuerdo al convenio firmado el 14 de agosto 2003.
 - f. El producido del gravamen del 5% sobre los premios del juego denominado "Cinco de Oro", creado por la referida ley
 - g. Ingreso por Rentas Generales de acuerdo a lo previsto en la Ley N° 18.083 de 27 de diciembre de 2006 en la que se deroga el impuesto a los Concursos, Sorteos y Competencias compensándose el mismo con cargo a Rentas Generales.
 - h. Cuota única por cada beneficiario del Seguro Nacional de Salud que el art. 73 de la Ley N° 18.211 establece en sustitución de los literales a, b y c del art. 3 de la Ley N° 16.343, en cuanto corresponda.

1.3 Aprobación de los estados contables

Los Estados Contables son sometidos a aprobación de la Comisión Honoraria Administradora (CHA) del Fondo Nacional de Recursos y son elevados al Poder Ejecutivo para su consideración.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases contables

Los estados contables se han preparado de acuerdo con las normas contables adecuadas en el Uruguay, establecidas por los Decretos N° 103/91, 266/07 y 37/10, presentándose conforme a las disposiciones sobre formulación y presentación de Estados Contables establecidas para la administración pública por la Ordenanza N° 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República en diciembre de 2002.

El decreto 266/07 de fecha 31 de julio de 2007, que rige para los ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2009, establece la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) vigentes y traducidas a idioma español a la fecha de publicación del citado decreto, tal como aparecen publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación, considerando los aspectos de presentación contenidos en el Decreto 103/91.

El Decreto 37/010 de fecha 1 de febrero de 2010 establece que en aquellos casos en que las normas sobre presentación de estados contables previstas en el Decreto 103/91, su anexo y modelos, no sean compatibles o consagren soluciones contrarias a las establecidas en los demás decretos antes mencionados, primarán estas últimas.

2.5 Criterios de Imputación o Reconocimiento de Ingresos y Egresos

Los distintos conceptos de ganancias y pérdidas se contabilizan de acuerdo con el principio de lo devengado, considerando el momento en que se generan o incurren, independientemente de la oportunidad en que se perciben o desembolsan.

2.6 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional mediante la aplicación de las cotizaciones de las respectivas monedas vigentes en las fechas en las que se efectúan las transacciones.

Los activos y pasivos en moneda extranjera (monedas diferentes a la moneda funcional) han sido valuados a la cotización de las respectivas monedas al cierre de cada ejercicio (US\$ 1 = 22,06 y 1 \$ Argentino = \$ 2,411 al 30 de setiembre de 2013 y US\$ 1 = \$ 20,988 y 1 \$ Argentino = \$ 3,468 al 30 de setiembre de 2012). Las diferencias de cambio fueron imputadas al resultado del ejercicio, dentro del capítulo Resultados Financieros y particularmente en el rubro Resultados por exposición a la inflación.

Los saldos de activos y pasivos denominados en moneda extranjera al cierre de cada ejercicio se exponen en la Nota 3.

2.7 Estado de origen y aplicación de fondos

Para el Estado de Flujo de Efectivo se definió como fondos a las disponibilidades en caja y saldos bancarios sin limitaciones de retiro. Se han tomado como base para su preparación los Estados de Situación Patrimonial correspondientes al 30 de setiembre de 2013 y al 30 de setiembre de 2012 reexpresado a moneda de cierre del 30 de setiembre de 2013.

2.8 Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados contables a una fecha determinada requiere que la Dirección de la Institución realice estimaciones, evaluaciones y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas y normas contables que afectan el monto de los importes reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes, así como las ganancias y pérdidas del período o ejercicio.

Si bien las estimaciones realizadas por la Dirección de la Institución se han determinado a partir de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados contables, es posible que hechos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados contables que, eventualmente, se derivasen de los ajustes a efectuar en próximos ejercicios es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea registra en forma prospectiva.

Las áreas más significativas en las que la Dirección de la Institución ha realizado estimaciones y supuestos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre los montos reconocidos en los estados contables están constituidas por la provisión por actos médicos a pagar, provisión por litigios, provisiones para deudores incobrables, provisión para incentivo de retiro y las amortizaciones del activo fijo, entre otras.

2.9 Deterioro en el valor de los activos

Los activos de la Institución fueron sometidos a pruebas de deterioro de su valor. En el caso de activos no amortizables las pruebas se realizan anualmente, y en el caso de activos sujetos a amortización, los mismos se someten a prueba cada vez que ocurran hechos o cambios que indiquen que su valor en libros pueda no ser recuperable.

Pasivos y provisiones

Los pasivos y las provisiones están presentados a su valor nominal.

Las provisiones fueron creadas para enfrentar riesgos relativos a las actividades de la entidad. Las provisiones son revisadas y ajustadas periódicamente para reflejar la mejor estimación posible.

b) Bienes de Consumo

Los medicamentos, vacunas y materiales fueron valuados a su valor de mercado al cierre del ejercicio, como forma de calcular su reexpresión a moneda de cierre. El criterio de valorización de salidas es el de Precio Promedio Ponderado.

c) Bienes de Uso e Intangibles

Los bienes de uso e intangibles se valúan a su costo de adquisición reexpresados al cierre del ejercicio conforme a la metodología expuesta en la Nota 2.2, menos las correspondientes depreciaciones acumuladas, calculadas linealmente sobre los valores reexpresados a partir del mes siguiente al de su incorporación, aplicando porcentajes determinados en base a la vida útil estimada de los bienes.

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

Los activos sujetos a amortización, son revisados por desvalorización siempre que existan circunstancias que indiquen que el saldo neto contable no será recuperado. Al 30 de setiembre de 2013 no surgen ajustes que se deban realizar por este concepto, ya que, según estimación de la institución, el valor recuperable excede al saldo neto contable de los bienes de uso e intangibles.

Las vidas útiles consideradas son las siguientes:

Concepto	Años
Inmuebles	50
Muebles y útiles, instalaciones y Equipos de computación	5
Software	3

d) Determinación del Patrimonio y del Resultado del Ejercicio

La entidad no tiene aportes de capital, su patrimonio se compone únicamente de resultados acumulados.

El total del patrimonio al inicio del ejercicio fue reexpresado en moneda de cierre, conforme a la metodología expuesta en la Nota 2.2. En particular, en la información inherente al Estado de Evolución del Patrimonio, los resultados acumulados se exponen por su valor reexpresado.

El resultado del ejercicio finalizado el 30 de setiembre de 2013 se obtuvo por diferencia entre los patrimonios al inicio y al cierre, medidos ambos en moneda de poder adquisitivo de esa fecha y considerando las variaciones producidas 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 costos y gastos, con las siguientes puntualizaciones:

Riesgo de Crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Institución si un deudor o contraparte de un instrumento financiero no cumple total o parcialmente con sus obligaciones contractuales. Este riesgo se relaciona principalmente con las cuentas por cobrar a los deudores por contribución. El riesgo crediticio de los saldos bancarios es limitado debido a que las contrapartes son bancos de primera línea.

Créditos por ventas y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se encuentran diversificadas en diversas instituciones de asistencia médica colectiva. La Dirección espera un adecuado cumplimiento de las instituciones y entiende que la eventual incobrabilidad de créditos está cubierta por las provisiones constituidas.

Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la Institución encuentre dificultades en cumplir sus obligaciones asociadas con pasivos financieros a medida que vencen las mismas.

La entidad maneja el riesgo de liquidez mediante el mantenimiento de niveles adecuados de disponibilidades, y el monitoreo permanente de las reservas de fondos en relación a los flujos de caja esperados, que le permite cumplir con los vencimientos de sus pasivos.

Riesgo de mercado

Es el riesgo de que variaciones en los precios de mercado (tipo de cambio, tasa de interés, precios de mercado) afecten los resultados de la Institución.

La Institución incurre en el riesgo de tipo de cambio en sus compras y gastos que están denominados en una moneda distinta de su moneda funcional, el peso uruguayo. Las principales monedas que originan este riesgo son el dólar estadounidense y el peso argentino.

La Dirección monitorea este riesgo de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables. Estas posiciones no son significativas. Los activos disponibles y los créditos por cobrar tienen un alto componente en moneda nacional, al igual que las deudas por actos médicos. No obstante, una apreciación del tipo de cambio puede tener implicaciones a futuro en la función de costos de la institución.

A continuación se detalla la exposición al riesgo de tipo de cambio en dólares estadounidenses:

	2013		2012	
	US\$	\$	US\$	\$
Disponibilidades	510.263	11.256.402	302.467	6.920.853
Inversiones Temporarias	242.084	5.340.373	264.989	6.063.293
Otros Créditos	128.805	2.841.438	103.042	2.357.745
Total Activo	881.152	19.438.213	670.498	15.341.891
Deudas por Actos Médicos	(381.044)	(8.405.831)	(626.475)	(14.334.595)
Total Pasivo	(381.044)	(8.405.831)	(626.475)	(14.334.595)
Posición Neta en US\$	500.108	11.032.392	44.023	1.007.296

Las Inversiones Temporarias al 30 de setiembre de 2012 se componían de la siguiente forma:

	Emisión	Vencimiento	Moneda	Valor Nominal	Intereses a Vencer	Valor neto
Letra de Tesorería	04/09/2012	04/12/2012	\$	43.608.425	(662.118)	42.946.308
Letra de Tesorería	28/08/2012	20/11/2012	\$	18.285.013	(203.427)	18.081.586
Letra de Tesorería	10/09/2012	10/10/2012	\$	43.608.425	(100.103)	43.508.322
				105.501.863	(965.648)	104.536.216

4.3 Saldos con CENAQUE

El 9 de febrero de 1995, el Fondo Nacional de Recursos y el Instituto de Medicina Altamente Especializada "Centro Nacional de Quemados" (en adelante CENAQUE) firmaron un convenio (modificado el 4 de julio de 1995), con el objetivo de mejorar el funcionamiento de dicha institución. Se le concedió al CENAQUE un adelanto de fondos de US\$ 2.100.000, con carácter excepcional y por única vez, a cancelar mediante la retención equivalente al 5% de la facturación que realizaba dicho IMAE por actos médicos al Fondo Nacional de Recursos.

El 9 de diciembre de 2004, fue acordada la pesificación de la deuda, por lo que se convino que el importe adeudado a dicha fecha ascendía a \$ 26.659.311. Dicho saldo se continuó amortizando a través de la retención del 5% hasta el 1° de octubre de 2008.

El 1° de octubre de 2008, la Comisión Honoraria Administradora (CHA) autoriza la amortización de la deuda de CENAQUE con la entrega de Bonos del Tesoro por un valor nominal de US\$ 200.000 (que se incluyen en Inversiones Temporarias) y una retención del 1% de la facturación por actos médicos, realizándose una compensación, sin generar intereses. Se convino además que la deuda se ajustará únicamente en igual oportunidad y porcentaje que el ajuste que se aplique a los aranceles del Fondo Nacional de Recursos.

Para el cálculo de la porción corriente de dicho convenio se han tomado los importes cobrados al CENAQUE en el ejercicio 2013.

4.4 Inversiones a Largo Plazo

Las Inversiones a Largo Plazo al 30 de setiembre de 2013 y al 30 de setiembre de 2012 respectivamente, se componían de la siguiente forma:

	Vencimiento	Tasa	Moneda	Valor Nominal	2013 Valor con Intereses	2012 Valor con Intereses
Bonos del Tesoro	23/03/2019	7,50%	US\$	200.000	5.340.367	6.063.293
				200.000	5.340.367	6.063.293

Los Estados de Situación Patrimonial al 30 de setiembre de 2013 y al 30 de setiembre de 2012 explicitando los activos y pasivos contingentes derivados de los actos médicos repetibles a terceros serían los siguientes:

	2013	2012
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES E INVERSIONES	445.449.330	169.370.850
DEUDORES POR CONTRIBUCIÓN	640.292.731	773.648.080
OTROS CRÉDITOS	5.517.513	3.404.347
BIENES DE CONSUMO	22.330.372	21.674.303
Total de Activo Corriente	<u>1.113.589.946</u>	<u>968.097.579</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
OTROS CRÉDITOS A LARGO PLAZO	12.219.071	11.390.696
INVERSIONES A LARGO PLAZO	5.340.367	6.063.293
BIENES DE USO	33.609.871	33.252.712
INTANGIBLES	316.544	99.736
Total de Activo No Corriente	<u>51.485.853</u>	<u>50.806.436</u>
TOTAL DE ACTIVO	<u>1.165.075.799</u>	<u>1.018.904.015</u>
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS POR ACTOS MÉDICOS	950.706.930	873.417.534
DEUDAS DIVERSAS	17.994.047	16.804.061
PREVISIONES	10.000.000	10.902.106
Total de Pasivo Corriente	<u>978.700.977</u>	<u>901.123.701</u>
TOTAL DE PASIVO	<u>978.700.977</u>	<u>901.123.701</u>
PATRIMONIO NETO	<u>186.374.822</u>	<u>117.780.314</u>

4.7 Provisión para Litigios

La Asesoría Letrada del Fondo Nacional de Recursos informó, al 30 de setiembre de 2013 y al 30 de setiembre 2012, los reclamos que se han efectuado contra la entidad.

Considerando los juicios en trámite informados y a su sugerencia, se mantiene un monto similar a los años anteriores sobre la totalidad de los juicios en trámite.

La evolución de la provisión para litigios en el ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2013 ha sido la siguiente:

	2013	2012
Saldo Inicial	10.000.000	10.902.106
Aumento/Disminución	-	-
Saldo Final	<u>10.000.000</u>	<u>10.902.106</u>

La Asesoría Letrada del Fondo Nacional de Recursos así como las Fiscalías de Gobierno entienden que dichas instituciones están obligadas a realizar los aportes al Fondo según se establece en la Ley 16.343, en cambio la División Jurídica del Ministerio de Salud Pública entiende que estas instituciones pueden asegurar la cobertura de las afecciones incluidas en la actividad del Fondo Nacional de Recursos fuera de este sistema.

Aplicando un criterio de prudencia el Fondo Nacional de Recursos no devengó ningún ingreso por este concepto en este ejercicio ni en ejercicios anteriores. En este sentido la posición del Fondo Nacional de Recursos ha sido absolutamente conservadora por lo que ninguna aseveración tanto en el Estado de Resultado como en el Estado de Situación Patrimonial deberá ser ajustada de confirmarse una resolución administrativa o judicial adversa a la posición del Fondo.

Con fecha 16 de abril de 2009, la Comisión Honoraria Administradora (CHA) del Fondo Nacional de Recursos solicitó al Ministerio de Salud Pública que instrumente un régimen de aporte de los Seguros Integrales al Fondo Nacional de Recursos, no obteniendo respuesta a la fecha.

NOTA 6 – IMPUESTOS Y CARGAS SOCIALES

6.1 Impuestos y Acreedores fiscales

La entidad está exonerada del Impuesto al Patrimonio y del IRAE por tratarse de una persona pública no estatal. Por dicho motivo no presenta diferencias temporarias propias del reconocimiento del impuesto a la renta diferido.

El saldo al 30 de setiembre de 2013 y al 30 de setiembre de 2012 de la cuenta Acreedores Fiscales, se compone de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
BSE	68.266	62.723
DGI a pagar	11.301.158	1.895.997
Resguardos pendiente de documentación	33.801	36.850
	<u>11.403.225</u>	<u>1.995.570</u>

6.2 Cargas sociales

La Entidad está sujeta al régimen general de cargas sociales para sus empleados. Los cargos asumidos por este concepto se incluyen en el resultado del ejercicio, en los capítulos Gastos de Administración. El total del ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2013 asciende a \$ 9.466.062, mientras que el total del ejercicio finalizado al 30 de setiembre de 2012 ascendía a \$ 8.306.052.

Los empleados de la institución cuentan con todos los beneficios establecidos por las disposiciones legales vigentes en Uruguay. Estas disposiciones establecen obligaciones para la institución de contribuir mensualmente a la seguridad social con destino básicamente a la cobertura de jubilaciones.



FONDO NACIONAL
DE RECURSOS
Medicina Altamente Especializada

Montevideo, 26 de diciembre de 2013.-

Sra. Contadora Gral. De la Nación
Ec. Laura Remersaro
Presente.

De nuestra consideración:

De acuerdo a lo establecido por el artículo No.138 del T.O.C.A.F., cúmplenos remitir a usted el Presupuesto del Fondo Nacional de Recursos de los Institutos de Medicina Altamente Especializada correspondiente al Ejercicio 2014, periodo 01/10/2013-30/09/2014.

Aprovechamos la oportunidad para presentar también en cumplimiento del artículo 100 y 101 de la Ley 16.134 (en la redacción dada por el artículo 146 de la Ley 18.046 de 24 de octubre de 2006) y la Ordenanza No.81 del Tribunal de Cuentas de la República de 17 de diciembre de 2002, el Informe de Ejecución Presupuestal por el periodo 01/10/2012-30/09/2013, Ejercicio 2013.

Sin otro particular le saluda atentamente


Fondo Nacional de Recursos.
Gra. Nury G. Abalo.

11/2013

Informe de Presupuesto

Proyección para el año 2013 - 2014

Del 01/10/2013 al 30/09/2014 por trimestres

Cuadro Resumen de Variables Relevantes

Escenario Manteniendo el Valor de la Cuota Fondo				
	T1	T2	T3	t4
	31/12/2013	31/03/2014	30/06/2014	30/09/2014
Valor Cuota Fondo	111.81818	114.05455	118.52727	120.30518
Valor Cuota + Impuestos	123	125.46	130.38	132.3357
%Aumento	0%	6%	0%	4.50%
Vigencia Aumento Cuota		01/03/2014		01/09/2014
CajaAFinTrimestre	250,000.00	249,996.50	250,002.39	249,993.51
	31/12/2013	31/03/2014	30/06/2014	30/09/2014
Resultados Trimestrales	-0.6%	2.84%	1.22%	-3.82%
Evolución Patrimonio	175,883,503	210,337,830	225,714,294	175,160,081.74

METODOLOGÍA

En este informe se presentan datos acerca de la evolución financiera proyectada para el Fondo Nacional de Recursos en el ejercicio 2013-2014. Esta información - en la forma de Estados de Resultados, Estados de Situación Patrimonial Informe de Flujo de Caja y un cuadro acerca de datos operativos - es expuesta de manera referencial con el propósito de exponer las variables más relevantes a los efectos de que la Comisión Honoraria Administradora (CHA) tome postura acerca de los parámetros de mayor importancia que sobre las mismas inciden.

Las proyecciones son realizadas sobre la base de un modelo financiero que mantiene las relaciones económicas fundamentales entre las distintas variables operativas y sus supuestos de comportamiento. Estas relaciones relevantes por grupos conceptuales son:

- la evolución proyectada de la relación costo - volumen por técnica médica y su relación con la repetición de gastos al MEF y otros organismos
- la evolución de las prestaciones por tratamientos complementarios y procedimientos médicos en los que se involucran medicamentos como tratamiento principal
- ingresos proyectados por régimen de pre-pago y comportamiento de pago de los organismos a los que se le repiten gastos.

Entre los supuestos utilizados se distinguen presunciones independientes, esto es que no dependen del modelo aplicado ni de la discrecionalidad de la gerencia, de aquellos criterios dependientes de los objetivos operativos, financieros o económicos planteados por la administración.

A modo de ejemplo, como variables independientes se citan las condiciones epidemiológicas poblacionales, la evolución proyectada de la población en régimen de prepago, las posiciones financieras de partida o bien la propia

- Lista de tratamientos-medicamentos y protocolos aplicables acotados a aquellos a la fecha y aprobados.
- Mantenimiento de los niveles promedio de recaudación por pre-pago del año 2013 con una tendencia leve al alza derivado del mantenimiento de una buena relación desempleo – producto interno. Se prevé la continuación del cronograma del nuevo sistema de salud.

		Proyección Ingreso Instituciones			
		2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3
BPS - FONASA		6,848,955	6,916,080	6,983,205	7,143,330
Instituciones		1,723,460	1,627,150	1,627,150	1,627,150
Total	2634547	8,572,415	8,543,230	8,610,355	8,770,480
Número Mes	Número Mes	2,530,527	2,532,077	2,533,627	2,563,077

- Una situación de antigüedad de deuda por ratio de 90 días promedio para el Ministerio de Economía y Finanzas

- Supuestos dependientes (valores meramente indicativos)
 - Un valor de cuota de \$130 IVA incluido desde marzo de 2014 para pasar a \$ 136 a partir del 01/09/2014.
 - Remuneración del personal y gastos de administración. Personal: Aumentos de la remuneración según inflación anual y comportamiento de gastos generales según inflación sobre la base de lo actuado en el 2013 y aplicación del convenio salarial vigente durante el periodo proyectado.
 - Proyección gasto en medicación según modelación basada en parámetros derivados de trabajos empíricos realizados por terceros, datos históricos y/o según opiniones relevantes.

Explicitación de Supuestos Dependientes Implícitos en el modelo – Relaciones Económicas

ÁPERTURAS Y ESPACIOS TEMPORALES DE PRESENTACIÓN

Los rubros manejados en los distintos informes creemos que fueron nominados de manera que transparenten directamente los conceptos de base. No obstante destacamos en el Estado de Resultados que el concepto Medicamentos y Gastos Asociados hace relación a los distintos planes de tratamiento en base a medicación preventiva y no preventiva realizados por nuestra institución que incluye todos los protocolos hasta ahora aprobados así como la medicación del Anexo III del Formulario Terapéutico. El componente mayoritario de este gasto lo es el costo de los propios medicamentos, pero también se incluyen gastos de nómina asociados a los procesos involucrados. Ejemplos de los tratamientos involucrados lo son la inmunosupresión para trasplantados, así como los medicamentos de última generación en procedimientos enfocados en algunos tipos de cáncer o patologías específicas como la esclerosis múltiple o la artritis reumatoide. En particular en este rubro se utilizó la técnica simulación para aproximar al gasto real proyectado.

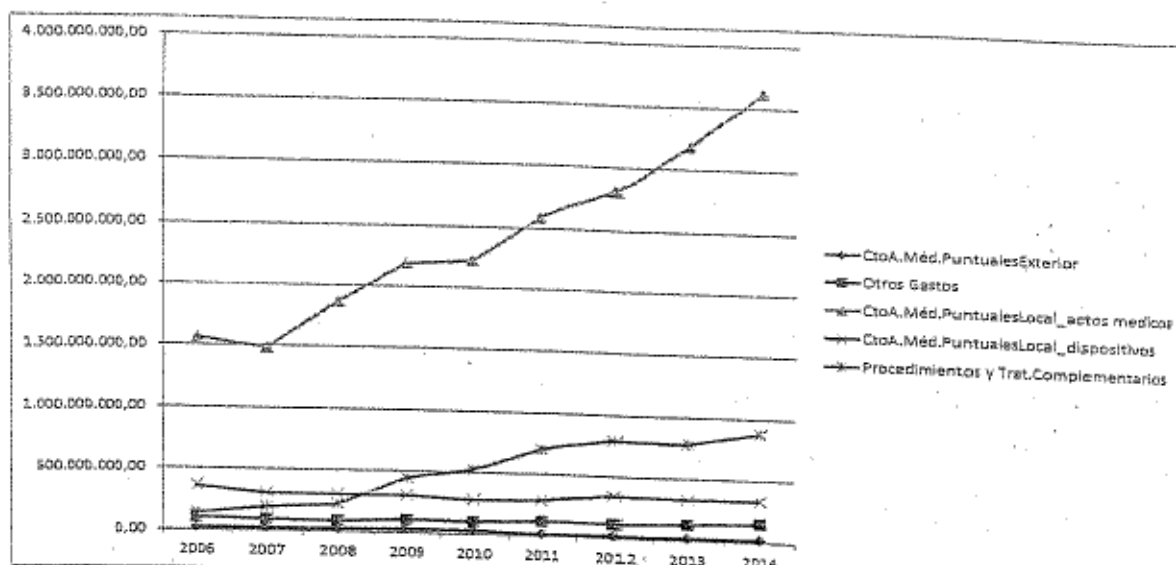
En la proyección de Actos Puntuales se utilizaron técnicas de tratamiento de eventos para todas las técnicas excepto para la hemodiálisis. En esta última se estimó la proyección de las poblaciones de base tanto del sector privado como de los sujetos cubiertos por el Ministerio de Salud Pública.

Proyección Procedimientos en base a Medicamentos

La proyección de la mayoría de los medicamentos, principalmente de aquellos en lo que no se obtuvo información histórica del país se trabajó con datos de incidencia, prevalencia, duración del tratamiento, remisión y dosis en base a literatura técnica internacional. En estos casos tanto la "generación" de nuevos pacientes como la duración de los tratamientos de los mismos se modelaron como variables aleatorias utilizando programas de simulación en las que se pretendieron programar las distintas instancias de los tratamientos analizados. Esto permitió reconocer la evolución en el tiempo de los volúmenes de gastos así como intentar estimar incidencia en costos de distintas combinaciones de tratamientos.

Reserva Técnica por Actos Médicos realizados pero aun no procesados

Tanto el balance de partida al 30/09/2013 como la información de activos y pasivos a fin de cada trimestre contiene expuesto en el sector del pasivo \$ 223,5 millones correspondiente a la reserva técnica calculada por todos aquellos actos que estimamos no procesados al fin de cada trimestre pero sí potencialmente realizados. Este cálculo fue efectuado en función de los valores históricos acumulados para los cuales se compuso la correspondiente serie. Considerada esta serie como una variable aleatoria con una distribución normal (dada su media y desviación muestral), se compuso el valor en base a un nivel de confianza superior al 95%.



Año	CtoA.Méd. Puntuales Exterior		Otros Gastos	CtoA.Méd. Puntuales Local		Tratamientos Complementarios
	Sub-Concepto	Exterior		Local	Dispositivos	
2006		26	105	1,565	358	138
2007		24	93	1,481	305	191
2008		26	88	1,863	302	218
2009		32	108	2,186	302	442
2010		33	101	2,220	277	520
2011		16	117	2,586	285	698
2012		23	117	2,806	342	793
2013		21	130	3,178	331	779
2014		21	153	3,625	334	881

Evolución de los principales conceptos del Estado de Resultados – Serie Histórica y Proyectada – Valores Trimestrales

PRESUPUESTO INTEGRAL - BALANCE PROYECTADO

Estado de Resultados - datos trimestrales

en pesos argentinos comunes	Dic-Dic. 2013		Ene-Mar. 2014		Abr-Jun. 2014		Jul-Sep. 2014		Total Acumulado Anual	
	Presupuesto	%	Presupuesto	%	Presupuesto	%	Presupuesto	%	Presupuesto	%
Recaudación y Facturación										
Recaudación Iniecciones IANC		7%		6%		6%	288.945.222	6%	1.120.100.000	6%
Recaudación Iniecciones FONASA		63%		60%		61%	288.945.222	60%	1.120.100.000	60%
Facturación Actos Fisiológicos		26%		26%		26%	288.945.222	26%	1.120.100.000	26%
Ingresos Financiosos Actos Externos		4%		4%		4%	288.945.222	4%	1.120.100.000	4%
Otros ingresos		0%		0%		0%	288.945.222	0%	1.120.100.000	0%
Incontables		0%		0%		0%	288.945.222	0%	1.120.100.000	0%
Total Ingresos	1.120.100.000	100%	1.120.100.000	100%	1.120.100.000	100%	1.120.100.000	100%	1.120.100.000	100%
Costo Acto Médico										
Actos Médicos Parasitales Local		0%		0%		0%	0	0%	0	0%
Reserva Trabajadores	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%
Total Acto Médico Parasitales Local	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%
Actos Médicos Parasitales Externos	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%
Medicamentos y Gastos Asociados	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%
Procedimientos y Tratamientos Complejos	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%
Reserva Tratamientos	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Prevenciones	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Total Medicamentos y Gastos Asociados	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%
Segunda Opinión y Auditoría Médica	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Total Costo Acto Médico	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%
Margen Bruto	983.300.000	87%	983.300.000	87%	983.300.000	87%	983.300.000	87%	983.300.000	87%
Gastos de Administración										
Personal	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%
Idoneidad Administración	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Infra. Físico y Promoc. Conceptos	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Ampliación Edificios	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Ampliación Equipos	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Demoliciones Inevitables	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Total Gastos de Administración	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%
Resultados Financieros	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%
Otros Gastos e Ingresos										
Resultado por venta de stocks	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%
Otros	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%
Subtotal	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%	\$0	0%
Total Egresos	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%	136.800.000	12%
Resultado Neto	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%
Resultados del Ejercicio Retenidos	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%	846.500.000	75%

APERTURA POR ACTO O TRATAMIENTO

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ANSIDIA PLASTIA CORDONARIA	20,793,134.58	17,098,162.18	20,792,151.84	13,724,442.96	11,361,376.11	28,489,101.88	21,371,443.61	22,611,473.44	86,319,186.23	81.89		
AUDITORIAS		279,879.00		482,235.00		468,280.00		315,414.00	0.00	1.54		
CANCER DE COLON	5,312,171.75	2,925,001.77	5,630,325.54	2,599,261.21	5,115,506.56	3,890,641.87	3,476,832.91	4,086,732.29	19,994,836.76	13,500		
CANCER DE MAMA	10,390,935.01	6,511,986.99	10,302,190.51	4,984,917.75	10,340,022.44	6,942,656.25	8,293,289.46	6,514,074.15	39,326,487.46	24,353		
CANCER DE PULMON		116,280.00		38,750.00				0.00	0.00	156		
CANCER DE RIÑON	3,171,384.00	3,015,374.00	3,247,371.00	1,756,646.00	3,111,532.00	3,067,571.00	3,063,806.88	3,476,037.95	12,823,994.88	12,345		
CARDIORESPIRADOR	1,860,042.14	1,402,987.46	2,896,886.52	2,208,181.73	2,950,966.94	2,704,931.19	3,132,463.56	1,998,923.73	11,843,940.14	6,315		
CATETERISMO TERAPEUTICO	1,339,643.56	774,516.00	1,406,054.37	1,413,062.00	1,521,879.85	1,367,594.00	1,696,793.25	1,888,381.00	1,962,371.24	5,363		
QUIRUGIA CARDIACA	50,685,869.06	62,621,578.51	51,777,571.34	55,365,236.07	51,134,508.70	53,321,981.18	62,951,254.20	59,140,216.28	220,551,209.36	290,459		
DIABETES	526,916.19	464,252.17	354,808.37	456,662.46	580,106.55	491,128.94	495,719.52	581,051.96	2,153,144.63	1,944		
DIALISIS	113,893,597.75	119,485,338.70	113,630,556.74	111,712,781.84	114,939,701.21	113,346,755.69	125,178,386.44	121,472,151.41	467,632,241.64	466,011		
ESCLEROSIS MULTIPLE	3,469,306.89	1,179,150.28	5,447,580.96	2,044,320.00	1,967,156.56	1,937,691.96	5,341,853.45	2,154,851.00	22,215,896.68	6,317		
ESTUDIOS HEMODINAMICOS	30,179,634.62	1,761,748.00	10,173,684.82	5,717,465.08	70,502,206.18	9,514,078.00	11,705,587.79	7,046,716.00	41,553,043.21	28,040		
FIBROSIS QUISTICA	1,285,337.76	831,823.41	1,331,451.81	390,486.70	1,429,581.12	469,085.20	2,071,097.04	265,875.20	6,119,534.80	1,977		
GASTROINDIRECTOS	11,137,144.81	12,178,856.36	10,279,339.87	12,123,148.29	11,054,543.34	11,696,631.84	11,942,221.63	12,440,565.53	46,403,243.15	48,440		
HEPATITIS C		1,074,242.25		65,412.69		858,664.82		718,667.80	0.00	3,304		
IMPLANTE COCLEAR	162,177.13	29,274.00	257,074.91	342,071.70	199,972.70	329,834.90	96,979.00	648,081.14	711,137.74	1,348		
INMUNOSUPRESION	20,252,136.56	7,246,831.00	10,184,505.89	6,595,875.31	10,389,368.63	7,991,726.69	10,511,946.43	15,731,806.47	41,237,862.85	28,406		
LEUCEMIA	6,975,744.00	4,798,674.28	6,830,812.06	4,252,545.91	7,105,739.10	4,643,667.77	6,441,796.01	5,129,101.21	27,365,191.11	18,824		
LINFOMAS	2,190,523.68	2,210,869.64	2,257,370.81	2,089,171.48	1,269,811.17	2,227,487.66	1,859,374.34	2,042,880.45	8,577,080.01	8,461		
LISOSOMALES		890,114.37		1,184,885.48		584,904.93		849,877.87	0.00	3,580		
MARCAPASOS	4,891,312.48	4,683,673.41	4,301,537.76	4,032,507.58	4,824,602.41	2,901,354.30	4,537,271.00	4,009,622.49	18,035,623.65	16,043		
MELANOMA MULTIPLE	1,380,071.59	393,772.14	1,468,799.50	367,616.37	2,026,943.31	689,871.74	1,351,295.34	304,426.17	6,227,709.88	1,705		
PARKINSON	32,352.00	37,844.00	38,352.00	32,640.00	38,760.00	44,472.00	41,626.00	53,456.00	157,080.00	142		
PET	1,109,592.00	8,179,895.77	1,069,243.20		1,084,574.00	1,632,111.39	3,094,461.20	1,468,811.59	4,367,670.40	11,272		
PREVENSION	266,396.63	299,754.56	312,605.74	294,186.53	220,279.75	225,150.77	332,095.84	199,494.09	1,121,380.15	678		
PROTESIS DE CADERA	10,127,656.85	11,431,773.83	10,099,929.31	10,260,980.96	10,493,685.29	12,239,442.11	11,528,434.24	10,423,806.28	41,246,703.79	44,366		
PROTESIS DE RODILLA	5,630,864.77	5,620,375.97	5,834,739.44	4,879,162.22	6,597,138.79	7,611,486.69	3,675,056.11	7,134,080.46	25,237,859.04	25,241		
TABAQUISMO	190,547.97		182,828.57		177,612.64		166,717.26		717,709.84			
TRASPLANTE CARDIACO	1,480,481.75	832,948.12	1,876,610.43	1,408,543.17	1,696,216.84	1,645,021.90	2,095,130.49	328,896.00	7,362,431.51	4,357		
TRASPLANTE DE MEDULA OSEA	20,731,572.22	11,870,606.93	10,731,912.72	3,068,051.77	11,461,318.15	7,420,662.74	12,351,171.53	9,314,754.00	45,256,334.11	36,674		
TRASPLANTE HEPATICO	1,220,546.79	5,724,946.67	1,328,326.57	4,563,382.57	1,228,326.37	7,118,865.75	3,243,717.95	11,380,154.47	12,910,919.47	29,567		
TRASPLANTE PULMONAR	0.00	19,278.00	0.00	19,278.00	0.00	19,278.00	0.00	6,426.00	0.00	64		
TRASPLANTE RENAL	10,183,876.40	7,827,447.35	9,362,883.42	8,516,185.68	10,566,346.16	16,405,336.84	10,290,576.43	14,883,473.08	40,411,691.61	47,632		
TRASPLANTE RENAL-HEPATICO		353,241.12		1,656,388.64		820,740.00		371,408.80	0.00	3,402		
TRATAMIENTO ARTRITIS REUMATOIDEA	4,984,110.00	3,591,230.00	3,027,580.00	3,749,040.00	4,181,740.00	3,698,550.00	5,750,560.00	4,169,610.00	21,961,980.00	15,214		
TRATAMIENTO CITOMEGALOVIRUS		352,574.42		299,811.00		176,287.20		146,906.00	0.00	969		
TRATAMIENTO DE QUEMADOS	11,673,296.22	85,568,799.00	12,673,266.22	22,591,800.00	12,018,218.53	9,727,768.00	12,387,563.65	31,351,506.00	47,752,373.62	96,239		
TRATAMIENTO ESPASTICIDAD Y DISTONIAS	74,256.00	102,515.56	91,382.00	68,544.00	68,688.00	85,680.00	68,544.00	64,629.58	299,880.00	321		
TRATAMIENTO HIPERTENSION ARTERIA PULMONAR	1,388,482.76	1,589,076.55	1,383,833.16	1,625,187.69	1,583,893.16	1,756,091.96	1,826,021.18	1,570,894.36	6,384,170.24	6,342		
TRATAMIENTO IAM ST		25,093.88		83,845.41		63,050.29		109,936.29	0.00	280		
TRATAMIENTO PREVENTIVO VSR	0.00	670,132.22	0.00	-11,686.12	5,197,783.00	3,565,490.84	5,025,408.00	9,138,378.44	10,223,181.00	13,862		
TRATAMIENTO TRICOEUCOSIS								107,712.00	0.00	107		
TUMOR SISTEMA NERVIOSO CENTRAL	399,285.35	201,276.90	417,990.98	204,818.67	862,334.84	243,074.50	429,321.97	139,299.97	1,606,916.53	784		
Total general	823,921,126.11	851,193,740.97	823,576,654.00	803,728,563.73	842,171,137.51	921,656,489.29	952,056,743.40	946,798,709.01	1,380,023,501.72	1,358,226.4		

		2012 Q4	2013 Q1	2013 Q2	2013
Técnicas médicas		288,707,387	276,796,636	281,148,245	322,148
Tratamientos, medicación y seguros		48,964,643	46,959,645	45,471,739	32,284
Indirectos		1,214,584	1,613,759	11,949,815	33,723
Sub-total neto		344,816,324	333,840,281	348,672,519	381,561
Sub-total con DirectTax	M.S.P	379,287,956	367,224,309	381,228,780	427,421
Técnicas médicas		1,667,817	1,478,500	1,715,637	1,996
Tratamientos, medicación y seguros		4,929,659	5,212,886	5,843,078	631
Indirectos		209,010	207,596	226,721	71
Sub-total neto	FFAA	6,867,282	6,954,782	7,785,476	2,991
Sub-total con DirectTax		7,593,922	7,551,360	8,564,014	3,291
Técnicas médicas		521,245	573,443	604,067	208
Tratamientos, medicación y seguros		236,236	662,023	130,483	154
Indirectos		43,724	43,054	46,330	46
Sub-total neto		1,801,204	1,499,128	1,690,680	1,684
Sub-total con DirectTax	BPS	1,851,326	1,448,041	1,748,748	1,623
Técnicas médicas		316,000	316,000	316,000	316
Sub-total neto		316,000	316,000	316,000	316
Sub-total con DirectTax	A.S.S.E	346,500	346,500	346,500	346
SinDirectTax		383,498,730	342,610,191	356,203,666	392,571
ConDirectTax	Totales	388,848,704	376,871,210	391,890,032	432,822

Explicación Facturación por Repetición de Actos:

Participación Repetición por Técnicas en el Total de Actos Médicos

Técnica	Tasa MSP%	Tasa FFAA	Tasa BPS
Angioplastia	21.90%	0.00%	0.13%
Cardiodesfibrilador	15.27%	0.00%	0.13%
Cateterismo terapéutico	24.01%	1.49%	0.13%
Cirugías Cardíacas	22.87%	0.30%	0.13%
Estudios Hemodinámicos	24.76%	2.83%	0.13%
Hemodiálisis	38.72%	0.00%	0.00%
Implante Coclear	8.91%	0.00%	0.13%
Marcapasos	17.50%	0.08%	0.00%
Programa Tabaquismo			
Prot. Cadera	18.14%	0.00%	0.00%
Prot. Rodilla	14.63%	0.00%	0.00%
Tr. Pulmonar			
Transplante Hepático	31.06%	0.02%	0.13%
Transplante Renal	43.48%	0.00%	0.00%
Transplante Cardíaco	29.95%	0.00%	0.13%
Transplante de Medula Osea	25.50%	0.00%	0.13%
Exterior			
Pet			
Tratamiento Quemados	69.17%	0.00%	0.13%

ANEXOS PRESUPUESTO 2013-2014

Apertura Proyección Costo de Actos Médicos Puntuales

Tipo	Suma de ImpPres1t	Suma de ImpPres2t	Suma de ImpPres3t	Suma de ImpPres4t
ANGIOPLASTIA CORONARIA	95,539,360.88	95,629,188.23	109,070,588.87	119,383,929.06
CARDIODESFIBRILADOR	11,694,578.76	11,821,488.76	12,066,756.76	12,896,669.49
CATETERISMO TERAPEUTICO	4,348,147.00	4,776,699.00	4,798,360.00	5,522,775.00
QUIRURGIA CARDIACA	231,479,313.45	201,060,741.85	216,884,879.27	252,586,392.51
DIALISIS	325,878,136.24	325,962,048.73	330,334,552.09	366,979,467.25
ESTUDIOS HEMODINAMICOS	31,319,850.00	27,952,852.00	34,271,992.00	39,120,835.00
IMPLANTE COCLEAR	1,578,114.00	2,636,001.50	2,749,683.00	5,650,852.00
MARCAPASOS	23,464,210.03	22,928,956.79	25,807,030.16	24,165,920.70
PEI	11,826,000.00	11,907,000.00	12,366,000.00	12,798,000.00
PROTESIS DE CADERA	57,320,937.17	57,250,305.94	59,533,645.73	67,190,484.50
PROTESIS DE RODILLA	41,028,815.77	41,047,109.45	41,337,186.15	45,239,402.18
TRASPLANTE CARDIACO	3,186,392.79	5,489,586.93	3,400,700.93	4,928,790.93
TRASPLANTE DE MEDULA OSEA	36,264,390.00	36,267,390.00	37,200,390.00	40,388,501.00
TRASPLANTE HEPATICO-PAIS	20,665,415.75	20,608,834.75	20,608,834.75	21,639,977.75
TRASPLANTE PULMONAR PAIS	2,675,774.60	2,675,774.60	2,675,774.60	2,675,774.60
TRASPLANTE RENAL	28,788,934.42	26,383,452.66	29,877,491.94	30,743,359.49
TRATAMIENTO DE QUEMADOS	41,802,104.00	35,366,894.00	24,230,052.00	41,549,700.00
TRATAMIENTOS	32,700.00	32,700.00	32,700.00	32,700.00
Total general	968,893,184.87	929,297,035.18	967,246,618.24	1,093,501,531.46

Esquema de Facturación Por Repetición de Gastos Proyectada

12/2013



Informe de Ejecución Presupuestal

Ejercicio Económico 2013 – Octubre 2012-Setiembre 2013



PRESENTACIÓN DE INFORMES

Estado de Resultados Comparados

Cuarto Trimestre Ejercicio Económico 2013

Código	Descripción	Oct-Dic 2013				Ene-Mar 2013				Abr-Jun 2013			
		Presupuesto	%	Real	%	Presupuesto	%	Real	%	Presupuesto	%	Real	%
ingresos unguajes contados													
Recaudación/Pactuación													
	Recaudación Instituciones IAMC	100,000,000	7%	100,000,000	0%	100,000,000	7%	100,000,000	0%	100,000,000	7%	100,000,000	7%
	Recaudación Instituciones FONASA	100,000,000	62%	100,000,000	60%	100,000,000	62%	100,000,000	60%	100,000,000	62%	100,000,000	62%
	Recaudación Otros Partes	100,000,000	3%	100,000,000	3%	100,000,000	3%	100,000,000	3%	100,000,000	3%	100,000,000	3%
	Ingresos Financiación Ades Externas	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%
	Otros Ingresos	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Inventarios	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Total Ingresos	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%
Costo Año Médico													
	Costo Médico Partes Locales	100,000,000	7%	100,000,000	7%	100,000,000	7%	100,000,000	7%	100,000,000	7%	100,000,000	7%
	Reserva Partes Locales	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Total Costo Médico Partes Locales	100,000,000	7%	100,000,000	7%	100,000,000	7%	100,000,000	7%	100,000,000	7%	100,000,000	7%
	Costo Médico Partes Externas	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%
	Medicamentos & Gastos Asociados	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%
	Procedimientos Y Tratamientos Complejos	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%
	Reserva Tratamientos	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%
	Prevención	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%
	Total Medicamentos & Gastos Asociados	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%
	Seguros Opción Y Auditoría Médica	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%	100,000,000	1%
	Total Costo Año Médico	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%
	Resultado Bruto	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Gastos de Administración													
	Personal	100,000,000	2%	100,000,000	2%	100,000,000	2%	100,000,000	2%	100,000,000	2%	100,000,000	2%
	Gastos Administrativos	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Rel. Públicas Y Promoc. Concursos	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Amortización Edificios	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Amortización Equipos	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Desempeño Irregularidad	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Total Gastos de Administración	100,000,000	2%	100,000,000	2%	100,000,000	2%	100,000,000	2%	100,000,000	2%	100,000,000	2%
	Resultados Financieros	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Otros Gastos e Ingresos													
	Resultado por venta de activos	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Otros	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Subtotal	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%	100,000,000	0%
	Total Egresos	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%	1,000,000,000	100%
	Resultado Neto	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
	Resultados del Ejercicio Necesarios	100,000,000	10%	100,000,000	10%	100,000,000	10%	100,000,000	10%	100,000,000	10%	100,000,000	10%

Flujo de Caja Comparados

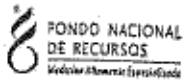
Ejercicio Económico 2013.

en pesos uruguayos corrientes		Oct-Dic. 2012		Ene-Mar. 2013		Abr-Jun. 2013	
		Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	Presupuesto	Real
Caja de Operaciones							
Recaudación Instituciones							
Cobranza MEP							
Cobranza FFAA							
Cobranza BPS (DEMEQUI)							
Cobranza ASSE							
Cobranza DGI Y Loterías							
Otros Ingresos							
Dinero proveniente de operaciones							
Utilizaciones Operaciones							
Pago a IMAE Y Proveedores Dispos							
Pago Laboratorios							
Pago de IMAE Exterior							
Pago de Personal							
Pago Prevención, AudMedica Y Oficina							
Inmovilización/Desinmovilización Activos Fiscales							
Otros							
Total utilizaciones en operaciones							
Transacciones de inversión							
Aumentos (decrementos)							
Valores Mobiliarios	\$67.042.798		(\$28.347)		\$105.188		
Activo Fijo							
Activo Fijo	(\$180.000)		(\$200.000)		(\$200.000)		
Activos Intangibles	(\$100.000)		(\$100.000)		(\$100.000)		
Total transacciones de inversión	\$96.762.798		(\$328.347)		(\$194.812)		
Transacciones de Financiación							
Increases (decreases)							
Pago de Vales	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Cobranza de Prestamos Concedidos							
Prestamo Compra Inmueble	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Total transacciones de financiación	\$570.408	(\$184.278)	(\$50.541)	\$280.000	\$51.541	\$270.000	
Ingreso Neto (decremento) en caja							
Caja al comienzo del periodo							
Caja al Final del Periodo							

Hojas de Balance Comparadas

Ejercicio Económico 2013

en pesos corrientes						
	BaseReal 30/09/2012	Oct-Dic, 2012		Ene-Mar, 2013		
		Presupuesto	Real	Presupuesto	Real	
ACTIVOS						
Activo Corriente						
Caja y Equivalentes de Caja	\$58,469,825	\$21,646,038	\$117,793,241	\$21,646,034	\$180,367,363	
Inversiones Temporarias	\$101,447,895	\$0,000,000	\$5,149,834	\$4,995,293	\$4,670,661	
CuentasACobrar_Instituciones	\$17,782,853	\$2,508,123	\$17,863,600	\$2,561,174	\$19,342,487	
CuentasACobrar_MEF	\$542,859,235	\$538,137,322	\$573,858,958	\$547,418,822	\$544,481,157	
CuentasACobrar_FFAA	\$42,993,085	\$59,850,024	\$50,497,249	\$52,644,569	\$61,073,018	
CuentasACobrar_BPS	\$1,500,000	\$0,000,000	\$2,121,311	\$1,418,772	\$2,820,163	
CuentasACobrar_ASSE	\$3,890,000	\$1,815,949	\$3,201,636	\$3,541,793	\$2,827,396	
ACobrarIngresosExterior	\$7,854,380	\$18,951,000	\$7,193,974	\$10,951,190	\$5,404,361	
PosiciónFiscalActiva	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Convenios	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Inventario	\$19,980,944	\$19,880,844	\$21,209,507	\$19,880,844	\$20,629,539	
PréstamosConcedidos	\$1,408,161	\$10,837,753	\$11,223,682	\$10,787,212	\$10,963,882	
Otras cuentas de Activo	\$2,372,159	\$2,466,281	\$2,911,465	\$2,563,031	\$3,992,795	
Total de Activo Corriente	\$810,058,509	\$913,737,158	\$813,024,658	\$907,420,064	\$856,772,820	
Activo Fijo						
Edificios	\$34,390,005	\$34,390,005	\$34,882,063	\$34,390,005	\$35,018,002	
Equipo	\$9,299,158	\$9,159,859	\$37,512,022	\$9,309,158	\$37,885,934	
Subtotal	\$72,179,163	\$72,339,163	\$72,394,086	\$72,639,163	\$73,003,936	
Depreciación Acumulada	(\$4,642,981)	(\$4,642,981)	(\$42,176,633)	(\$42,635,689)	(\$42,515,866)	
Total de Activo Fijo	\$30,501,182	\$30,161,828	\$30,216,462	\$29,862,474	\$30,487,949	
Activos Intangibles						
Costo	\$14,618,454	\$14,618,454	\$14,776,567	\$14,618,454	\$14,819,437	
Menos Deprec. Acumulada	(\$1,526,982)	(\$1,526,982)	(\$14,541,816)	(\$14,598,274)	(\$14,656,650)	
Total de Intangibles	\$91,482	\$155,836	\$236,771	\$220,180	\$262,787	
Otros Activos_Prestamos Concedidos	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Total de Activos	\$840,661,173	\$944,054,822	\$843,476,883	\$937,502,748	\$887,523,866	
DEUDA Y PATRIMONIO						
Pasivo Corriente						
AcreeedoresPorActoMédicoLocal	\$319,994,212	\$325,482,119	\$322,949,529	\$326,836,951	\$296,423,777	
Reserva Acto Médico	\$207,189,054	\$207,189,534	\$191,727,392	\$207,189,534	\$198,799,817	
Reserva Tratamientos	\$40,694,251	\$40,694,251	\$67,144,220	\$40,694,251	\$115,146,280	
AcreeedoresPorActoMédicoExterior	\$3,336,091	\$3,336,091	\$5,233,957	\$3,336,091	\$2,751,972	
AcreeedoresProveedoresInventario	\$123,510,191	\$0,000,000	\$75,530,022	\$0,000,000	\$37,823,673	
AcreeedoresGastosAdministración	\$15,735,857	\$14,428,215	\$14,476,815	\$14,428,215	\$15,535,273	
Personal	\$14,372,422	\$14,529,173	\$15,312,372	\$14,818,331	\$12,884,597	
PosiciónFiscalPasiva	\$1,772,939	\$1,000,045	\$5,662,302	\$1,457,072	\$6,363,215	
Otros_AcreeedoresDelFondo	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Total Pasivo Corriente	\$732,616,716	\$832,725,664	\$698,036,609	\$807,673,741	\$687,748,404	
Pasivo No Corriente						
Vales Porción Total	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Otras Deudas L/P: Cmprainmueble	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Total Pasivo No Corriente	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Total Pasivo	\$732,616,716	\$832,725,664	\$698,036,609	\$807,673,741	\$687,748,404	
PATRIMONIO						
Capital	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Reservas	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
Utilidades Retenidas	\$108,034,457	\$108,034,457	\$108,034,457	\$108,034,457	\$108,034,457	
Resultado Acumulado en el Ejercicio	\$0	\$3,229,706	\$37,408,617	\$3,229,706	\$3,229,706	
Total Patrimonio	\$108,034,457	\$111,229,158	\$146,438,274	\$112,829,006	\$112,829,006	
Pasivo mas Patrimonio	\$840,661,173	\$944,054,822	\$843,476,883	\$937,502,748	\$887,523,866	



Cuentas

Mediciones de antigüedad de deuda y datos operativos

Indicadores Financieros	Oct-Dic. 2011		Ene-Mar. 2013		Abr-Jun. 2013		Jul-Sep. 2013	
	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Pto	Pto	Pto
Antigüedad Deuda IAMC y asimilados								
Antigüedad Deuda MEF								
Antigüedad Deuda FFAA	145	156	142	173	136	55	134	69
Antigüedad Deuda DEMEDU	258	156	200	300	138	340	330	412
Antigüedad Deuda ASSE	30.0	106.8	48.0	224.7	90.0	81.6		
Antigüedad Deuda Laterales - DGI	30	308	70	221.5	90		90.0	200.1
Días de Medicamentos en Stock	120	173	120	57	120	35	120	52
Antigüedad Deuda con IMAE y Proveedores Dispositivos	22.9	18.4	29.6	44.2	42.8	33.8	22.2	24
Antigüedad Proveedores Inventario	45	54	42	30	37	36		
Antigüedad Deuda Proveedores Exterior	140	110	130	88	130		38	33
Antigüedad Deuda con Proveedores de Oficina, Personal y Honorarios	60	158	60	46	60	48	60	56.5
Antigüedad Obligaciones DG	30	30	30	30	30	30	30	30

Q	Trimestre 1			Trimestre 2		
	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.
BPS	6,433,500.00	6,451,284.00	99.72%	6,450,000.00	6,642,524.00	97.1
Instituciones	761,058.00	818,925.00	92.93%	754,970.00	830,488.00	90.1
Total	7,194,558.00	7,270,209.00	98.96%	7,204,970.00	7,473,012.00	96.4
\$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.	ImpPrev	ImpReal	%Correl.
BPS	675,049,609.09	673,501,096.84	100.23%	690,316,518.27	693,475,865.12	99.5
Instituciones	79,855,785.68	85,483,379.68	93.42%	80,801,287.16	86,747,393.31	93.1
Total	754,905,394.75	758,984,476.52	99.48%	771,117,805.43	780,223,258.43	98.2
Q	Trimestre 3			Trimestre 4		
	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.
BPS	6,486,500.00	6,662,630.00	96.76%	6,582,000	6,626,782	98.4
Instituciones	746,930.00	807,918.00	92.70%	742,939	838,098	88.6
Total	7,215,430.00	7,480,748.00	96.32%	7,324,938.76	7,664,880.00	95.5
\$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.	ImpPrev	ImpReal	%Correl.
BPS	719,222,941.64	711,424,673.13	101.10%	749,334,970.36	765,293,406.00	99.2
Instituciones	83,298,196.09	85,405,416.24	97.53%	84,580,673.97	92,132,834.84	91.8
Total	802,521,137.72	796,830,089.37	100.71%	833,915,644.34	847,426,240.84	98.4
Q	Acumulado					
	Qprev	Q Real Vigente	%Correl.			
BPS	25,932,035.00	25,699,420.00	100.48%			
Instituciones	3,004,955.76	3,295,129.00	91.27%			
Total	28,936,990.76	28,994,549.00	99.79%			
\$	ImpPrev	ImpReal	%Correl.			
BPS	2,933,624,030.36	2,935,095,441.25	100.001%			
Instituciones	328,535,942.87	349,739,324.08	93.95%			
Total	3,262,159,973.24	3,284,834,765.33	99.34%			

Para el período total del ejercicio podemos cuantificar el Efecto Cuota y el Efecto Cantidad en el siguiente orden de magnitudes con signo contrario:

Efecto Cantidad	-37,583,774.88
Efecto Cuota	24,073,178.38
	-13,510,596.50

B) Facturación Actos Puntuales:

Este concepto comprende la "repetición de gastos" que el FNR realiza contra el Ministerio de Economía y Finanzas, el Banco de Previsión Social, Fuerzas Armadas y ASSE. Los gastos repetidos son los correspondientes a internaciones, medicación, tratamientos y actos médicos realizados sobre pacientes que no están incluidos en la población que prepaga al FNR y por los cuales existen convenios firmados a nivel Institucional con el FNR.

La evolución de este concepto en su expresión devengada tiene su explicación en tres variables importantes en las finanzas del FNR a saber:

1. El volumen de actos médicos totales

Cr Mauro Labella - Cra Nury Abalo

APERTURA POR ACTO O TRATAMIENTO

Clasificación	Trim.4		Trim.1		Trim.2		Trim.3		Total	
	Pto 2012	Real 2012	Pto 2013	Real 2013	Pto 2013	Real 2013	Pto 2013	Real 2013	Pto	Real
ANGIOPLASTIA CORONARIA	20,793,134.68	17,039,162.18	20,792,151.84	13,724,442.96	21,361,376.11	28,489,101.88	23,372,443.61	22,613,425.44	86,319,106.23	81.86
AUDITORIAS		279,879.00		482,551.00		468,280.00		315,414.00	0.00	1.54
CANCER DE COLON	5,322,173.75	2,926,001.77	5,620,325.54	2,599,261.21	5,115,506.56	3,890,641.87	3,876,832.91	4,086,732.29	19,934,836.76	13.50
CANCER DE MAMA	10,390,535.01	6,511,989.99	10,302,690.55	4,984,917.75	10,340,022.44	6,342,656.25	8,293,239.46	6,514,074.15	39,326,487.46	24.35
CANCER DE PULMON		116,280.00		38,760.00				0.00	0.00	15.
CANCER DE RIÑON	3,171,384.00	3,015,324.00	3,247,272.00	2,756,448.00	3,311,532.00	3,097,332.00	3,093,806.88	3,476,037.95	12,823,994.88	12.34
CARDIODESFIBRILADOR	2,860,042.14	1,403,937.46	2,898,886.52	2,208,181.73	2,950,965.94	2,704,935.19	3,133,465.56	1,998,925.73	11,843,360.16	8.31
CATETERISMO TERAPEUTICO	1,339,643.56	774,518.00	1,408,054.57	1,413,062.00	1,521,879.85	1,187,594.00	1,692,793.25	1,888,331.00	5,962,371.24	5.26
CIRUGIA CARDIACA	50,685,969.06	62,621,578.51	51,777,371.34	55,362,287.07	55,134,508.70	53,325,985.18	62,953,354.20	59,149,216.28	220,551,203.30	230.45
DIABETES	526,915.19	464,252.17	554,403.37	456,662.40	580,106.55	492,128.94	493,719.52	531,052.56	2,155,144.63	1.94
DIALISIS	113,883,597.75	119,485,538.70	113,630,556.24	111,712,782.84	114,939,701.21	113,340,755.69	125,178,386.44	121,472,151.41	467,632,241.64	466.03
ESCLEROSIS MULTIPLE	5,469,306.69	2,179,550.28	5,647,580.98	2,045,202.00	5,957,156.56	1,937,691.96	5,141,855.45	2,154,652.08	22,215,899.68	8.31
ESTUDIOS HEMODINAMICOS	10,173,634.62	5,761,749.00	10,173,634.62	5,717,465.00	10,502,206.18	9,514,078.00	11,703,587.79	7,046,716.00	42,553,063.21	28.04
FIBROSIS QUISTICA	1,285,397.76	831,823.41	1,333,458.88	390,496.70	1,429,581.12	469,005.20	2,071,097.04	285,675.20	6,119,534.80	1.97
GASTROS INDIRECTOS	11,157,144.31	12,178,806.36	10,279,339.87	12,123,140.29	11,054,543.34	11,696,651.84	11,942,221.63	12,441,565.53	44,433,249.15	48.44
HEPATITIS C		1,074,241.25		654,117.69		858,064.82		718,067.30	0.00	3.04
IMPLANTE COCLEAR	162,177.13	29,274.00	252,074.91	341,076.70	199,972.70	329,834.50	96,973.00	648,031.14	711,197.74	1.348
INMUNOSUPRESION	10,252,136.56	7,246,331.00	10,084,505.03	6,595,875.31	10,389,364.83	7,991,726.69	10,511,946.43	6,572,505.47	41,237,952.85	28.406
LEUCEMIA	6,975,744.00	4,798,674.28	6,830,912.00	4,252,545.91	7,105,739.10	4,645,867.77	6,442,796.01	5,129,101.21	27,355,191.11	18.826
LINFOMAS	2,190,523.68	2,109,399.64	2,257,370.81	2,089,171.45	2,269,811.17	2,227,467.66	1,859,374.34	2,042,880.45	8,577,080.01	8.468
LISOSOMALES		939,114.37		1,184,885.48		586,908.93		849,872.87	0.00	3.560
MARCAPASOS	4,391,212.48	4,698,673.41	4,282,537.75	4,033,507.58	4,824,602.41	2,901,354.50	4,537,271.00	4,409,622.49	18,035,623.65	15.043
MIELOMA MULTIPLE	1,380,671.53	393,772.14	1,456,799.50	367,619.37	2,026,943.31	639,871.74	1,351,295.54	304,426.17	6,227,709.88	1.705
PARKINSON	38,352.00	37,944.00	38,352.00	32,640.00	38,780.00	44,472.00	41,616.00	33,456.00	157,080.00	148.
PET	1,109,592.00	8,173,835.77	1,069,243.20	312,605.74	1,084,374.00	1,632,112.39	1,094,461.20	1,466,611.59	4,357,670.40	11.272
PREVENSION	266,398.83	259,754.56	312,605.74	194,186.53	220,279.75	225,150.77	322,095.84	199,494.09	1,121,380.15	878.
PROTESIS DE CADERA	10,127,656.85	11,431,773.83	10,098,928.51	10,260,960.96	10,493,685.29	12,239,442.11	11,526,433.14	10,428,806.28	42,246,703.79	44.380
PROTESIS DE RODILLA	5,630,964.77	5,620,375.97	5,334,739.44	4,875,163.22	6,597,138.72	7,611,465.69	7,675,016.11	7,134,080.46	25,237,859.04	25.245
TABAQUISMO	190,547.37		182,826.57		177,612.64		166,717.26		717,703.84	
TRASPLANTE CARDIACO	1,490,491.75	853,948.12	1,878,610.45	1,408,543.17	1,898,218.84	1,645,021.90	2,095,110.49	329,693.00	7,362,431.52	4.237
TRASPLANTE DE MEDULA OSEA	10,731,922.22	11,870,605.93	10,731,922.22	8,068,051.77	11,441,318.15	7,420,662.74	12,351,171.53	9,314,754.00	45,256,334.11	36.674
TRASPLANTE HEPATICO	3,220,548.79	5,724,946.87	3,228,326.37	4,563,382.67	3,228,326.37	7,118,865.75	3,243,717.95	11,180,154.47	12,920,919.47	28.587
TRASPLANTE PULMONAR	0.00	19,278.00	0.00	19,278.00	0.00	19,278.00	0.00	6,426.00	0.00	64.
TRASPLANTE RENAL	10,183,876.40	7,827,447.35	9,362,883.42	8,516,135.68	10,566,346.16	16,405,336.84	10,290,525.63	14,883,473.08	40,411,631.61	47.632
TRASPLANTE RENAL-HEPATICO		353,241.12		1,656,389.64		820,740.60		572,408.80	0.00	3.402
TRATAMIENTO ARTRITIS REUMATOIDEA	4,984,110.00	3,595,230.00	5,027,580.00	3,749,040.00	6,181,740.00	3,698,550.00	5,758,560.00	4,169,610.00	21,951,990.00	15.212
TRATAMIENTO CITOMEGALOVIRUS		352,574.42		293,812.00		176,287.20		146,906.00	0.00	969.
TRATAMIENTO DE QUEMADOS	11,673,295.22	35,568,799.00	11,673,295.22	22,591,800.00	12,018,218.53	9,727,768.00	12,387,563.65	31,351,506.00	47,752,372.62	99.239
TRATAMIENTO ESPASTICIDAD Y DISTONIAS	74,256.00	102,515.56	91,392.00	68,544.00	65,688.00	85,680.00	68,544.00	64,629.58	299,880.00	321.3
TRATAMIENTO HIPERTENSION ARTERIA PULMONAR	1,388,482.76	1,589,076.55	1,583,833.16	1,625,187.69	1,583,833.16	1,756,095.96	1,828,021.16	1,370,894.36	6,384,170.24	6.341
TRATAMIENTO IAM ST		25,093.88		83,845.41		63,039.29		108,939.29	0.00	280.9
TRATAMIENTO PREVENTIVO VSR	0.00	670,152.22	0.00	-11,685.12	5,197,783.00	3,565,480.84	5,025,408.00	9,138,378.44	10,223,191.00	13.362
TRATAMIENTO TRICOLEUCOSIS								107,712.08	0.00	107.7
TUMOR SISTEMA NERVIOSO CENTRAL	399,289.25	201,276.90	417,990.08	204,818.67	362,334.84	243,074.50	429,321.37	139,298.97	1,608,935.53	788.4
Total general	323,921,126.11	351,157,740.97	323,874,454.70	303,738,553.73	342,171,177.51	331,636,469.19	362,058,743.40	366,793,709.21	1,352,025,501.72	1,353,321.6

Apertura por Acto - Tratamiento y por Cliente

Acto o Tratamiento	2013							
	Trim. 1							
	ASSE		BPS		FIAA		MIEF	
Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	
ANGIOPLASTIA CORONARIA							20,792,151.84	13,724,442.96
AUDITORIAS				482,551.00				
CANCER DE COLON		40,051.71			885,638.85	97,201.46	4,734,686.69	2,462,008.04
CANCER DE MAMA		91,472.79			1,765,578.28	74,827.36	8,537,112.28	4,818,617.60
CANCER DE PULMON								38,760.00
CANCER DE RIÑON					298,044.00	553,248.00	2,949,228.00	2,203,200.00
CARDIODESFIBRILADOR			148,441.77		117,711.37		2,632,733.38	2,208,181.73
CATERETERISMO TERAPEUTICO			78,805.17	113,915.00	59,860.09	187,491.00	1,269,389.31	1,111,656.00
CIRUGIA CARDIACA			402,796.36	394,937.00	9,211,389.45	9,536,257.37	42,163,185.53	45,433,092.70
DIABETES					108,163.62	159,884.88	446,239.75	296,777.52
DIALISIS		119,899.35			108.35	395,502.79	113,630,447.89	111,197,379.70
ESCLEROSIS MULTIPLE					898,052.50		4,749,528.48	1,500,791.28
ESTUDIOS HEMODINAMICOS			462,788.91	101,032.00	338,805.51	50,516.00	9,372,039.20	5,565,917.00
FIBROSIS QUISTICA			784,485.44	103,801.53	276,721.00	211,155.58	272,252.44	75,539.59
GASTOS INDIRECTOS			71,416.08	43,386.43	555,218.79	525,485.39	9,652,705.00	11,554,268.47
HEPATITIS C						95,724.54		558,393.15
IMPLANTE COCLEAR					7,789.51	3,444.00	244,285.40	337,632.70
INMUNOSUPRESION	315,000.00	780,919.41	16,281.80	6,868.57	243,227.89	177,210.84	9,509,995.34	5,630,876.49
LEUCEMIA					903,937.20	909,351.35	5,926,974.80	3,343,194.56
LINFOMAS					183,455.71		2,073,915.10	2,089,171.45
LISOSOMALES								1,184,885.48
MARCAPASOS			33,186.55	-70,235.36	16,863.20	50,113.68	4,232,488.00	4,053,629.26
MIELOMA MULTIPLE					293,759.90	119,812.02	1,175,039.60	247,807.35
NO TOMAR DEBE SER 0								
NO TOMAR DEBE SER 1								
PARKINSON							38,352.00	32,640.00
PET							1,069,243.20	
PREVENSION						594.16	312,605.74	193,592.37
PROTESIS DE CADERA					1,265,839.63	1,811,194.66	8,833,088.88	8,449,766.30
PROTESIS DE RODILLA					313,730.26	619,149.86	5,021,009.19	4,260,013.36
TABAQUISMO					15,917.58		166,908.99	
TRASPLANTE CARDIACO							1,878,610.45	1,408,543.17
TRASPLANTE DE MEDULA OSEA			453,750.01		349,705.49		9,928,466.72	8,068,051.77
TRASPLANTE HEPATICO				4,893.00		199,348.55	3,228,326.37	4,359,141.12
TRASPLANTE PULMONAR								19,278.00
TRASPLANTE RENAL		18,121.32			186,904.49	809,536.37	9,175,978.92	7,688,477.99
TRASPLANTE RENAL-HEPATICO		186,090.84				76,344.96		1,393,953.84
TRATAMIENTO ARTRITIS REUMATOIDEA					519,840.00	744,390.00	4,507,740.00	3,004,650.00
TRATAMIENTO CITOMEGALOVIRUS								293,812.00
TRATAMIENTO DE QUEMADOS					90,478.17	75,625.00	11,582,817.06	22,516,175.00
TRATAMIENTO ESPASTICIDAD Y DISTONIAS						2,856.00	91,392.00	65,688.00
TRATAMIENTO HIPERTENSION A. PULMONAR					146,512.80	146,405.77	1,437,320.36	1,478,781.92
TRATAMIENTO IAM ST								83,845.41
TRATAMIENTO PREVENTIVO VSR				-11,685.12				
TUMOR SISTEMA NERVIOSO CENTRAL								
Total general	315,000.00	1,236,955.42	2,451,952.09	1,169,464.05	19,062,511.90	18,229,098.58	302,044,990.71	283,103,435.68

Cr Mauro Labella - Cra Nury Abalo

Clasificación	ASSE		BPS		FFAA		MEF	
	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real	Pto	Real
ANGIOPLASTIA CORONARIA			0.00		0.00		23,372,443.61	22,611,425.44
AUDITORIAS				315,414.00				
CANCER DE COLON						618,535.19	3,876,832.91	3,468,197.10
CANCER DE MAMA		27,712.87				1,162,618.96	8,293,239.46	5,323,742.31
CANCER DE PULMON								0.00
CANCER DE RIÑON								0.00
CARDIODESFIBRILADOR			160,453.73			717,823.95	3,093,806.88	2,758,214.00
CATERISMO TERAPEUTICO			94,741.26	141,207.00	127,236.62	487,230.00	2,845,775.20	1,511,695.73
CIRUGIA CARDIACA			489,742.43	-394,937.00	71,965.07	183,760.00	1,526,086.92	1,563,364.00
DIABETES					11,199,243.71	10,672,048.04	51,264,368.07	48,872,105.24
DIALISIS		104,613.53				169,184.54	493,719.52	361,868.02
ESCLEROSIS MULTIPLE			0.00		0.00	663,591.74	125,178,386.44	120,703,946.14
ESTUDIOS HEMODINAMICOS						544,410.72	5,141,855.45	1,610,241.36
FIBROSIS QUISTICA			532,643.51	28,488.00	389,748.61	62,352.00	10,781,195.67	6,955,876.00
GASTOS INDIRECTOS			880,282.24	71,418.80	880,282.24	131,495.20	310,532.56	82,761.20
HEPATITIS C			95,553.87	22,562.18	472,782.76	702,214.64	11,373,885.00	11,716,788.71
IMPLANTE COCLEAR			0.00			39,353.44		678,713.86
INMUNOSUPRESION	315,000.00	757,752.58	17,635.57	5,730.51	2,996.62	141,916.57	93,976.38	506,114.57
LEUCEMIA					17,635.57	158,792.52	10,161,675.29	5,650,229.86
LINFOMAS						1,165,309.49	6,442,796.01	3,963,791.72
LISOSOMALES						454,785.48	1,859,374.34	1,588,094.97
MARCAPASOS			35,160.55		17,866.25		4,484,244.20	4,409,622.49
MIELOMA MULTIPLE						106,452.95	1,351,295.54	197,973.22
PARKINSON							41,616.00	33,456.00
PET			0.00		0.00		1,094,461.20	1,466,811.59
PREVENSION						527.34	322,095.84	198,966.75
PROTESIS DE CADERA			0.00		1,444,768.71	1,670,861.21	10,081,664.43	8,757,945.07
PROTESIS DE RODILLA			0.00		451,359.39	1,559,519.04	7,223,656.72	5,574,561.42
TABAQUISMO							166,717.26	
TRASPLANTE CARDIACO			0.00		0.00		2,095,110.49	329,693.00
TRASPLANTE DE MEDULA OSEA			522,212.52		402,469.60		11,426,489.41	9,314,754.00
TRASPLANTE HEPATICO			0.00	4,607.00	0.00	412,891.59	3,243,717.95	10,762,655.88
TRASPLANTE PULMONAR			0.00		0.00		0.00	6,426.00
TRASPLANTE RENAL		28,283.52	0.00		205,582.05	549.00	10,092,943.59	14,854,640.56
TRASPLANTE RENAL-HEPATICO		362,638.56						209,770.24
TRATAMIENTO ARTRITIS REUMATOIDEA							5,758,560.00	2,949,660.00
TRATAMIENTO CITOMEGALOVIRUS						1,219,950.00		146,906.00
TRATAMIENTO DE QUEMADOS			0.00		96,014.36	639,012.00	12,291,549.28	30,712,494.00
TRATAMIENTO ESPASTICIDAD Y DISTONIAS							68,544.00	64,629.58
TRATAMIENTO HIPERTENSION ARTERIA PULMONAR						146,515.83	1,828,021.16	1,224,378.53
TRATAMIENTO IAM ST								108,939.29
TRATAMIENTO PREVENTIVO VSR			452,257.00	118,807.49	452,257.00	650,085.26	4,120,894.00	8,369,485.69
TRATAMIENTO TRICOLEUCOSIS								107,712.08
TUMOR SISTEMA NERVIOSO CENTRAL						27,937.61	429,321.37	111,361.36
Total general	315,000.00	1,281,001.96	3,280,682.68	319,297.98	15,782,208.58	24,509,724.31	342,230,852.18	340,689,685.86

Evolución del costo y volumen de los actos médicos financiados

2.- Actos Médicos Puntuales Locales

Del análisis de las cifra en Actos Médicos Puntuales surge que el gasto real fue menor al presupuestado en este trimestre.

Los gastos reales no acompañaron la evolución esperada y presupuestada en una forma bien favorable para nuestra institución. La explicación está dada mayormente por los efectos de la reasignación de medicamentos para corregir defectos del sistema de expendio hasta ahora utilizado.

En el caso de medicamentos preventivos la estimación basada en la información histórica existente en el F.N.R. presenta variaciones significativas. Sin embargo para los nuevos medicamentos incorporados como tratamientos complementarios la evolución real ha sido menor a lo esperado.

CAMBADU



INFORME DE COMPILACIÓN

TRABAJO
DE LA ASOCIACION
MONTAÑANA
PARTIDO
NACIONALISTA
ZAVIRON
DEL INTERIOR
INTEGRAL
DEL SUR
DEL SUR

Montevideo, 21 de abril de 2014.

He compilado el Estado de Situación Patrimonial de la FUNDACION ALVAREZ CALDEYRO BARCIA al 31 de diciembre de 2013 y el Estado de Resultados por el ejercicio finalizado en esa fecha, sus Anexos y Notas correspondientes, que se acompañan, cumpliendo con el Decreto 103/91 - Estados Contables Uniformes.

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


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

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

 CAJA DE JUBILACIONES
Y PENSIONES DE
PROFESIONALES
UNIVERSITARIOS

\$ 120 PESOS URUGUAYOS
TIMBRE LEY 17.738

039327 4


EDUARDO PÉREZ PEREIRA
CONTADOR PÚBLICO
C.P. 92.648



FUNDACION ALVAREZ CALDEYRO - BARCIA

ESTADO DE RESULTADOS - Periodo 01/01/2013 - 31/12/2013

FONDO
 HOGAR MADRES
 INSTITUCION
 SERVICIO
 VENTAJAS
 Y
 VENTAJAS
 DE
 FONDO
 INFORMACION
 DE
 FONDO

MONEDA PESOS

INGRESOS 7357476

MONEDA NACIONAL

		6160101
Empresas	210127	
Particulares	172636	
Antel (0900)	419376	
Financieras	243044	
Eventos	479234	
Fundaciones	29906	
Donaciones MEF	4605778	

MONEDA EXTRANJERA

		1197374
Empresas	0	
Particulares	551019	
Antel (0900)	0	
Financieras	35261	
Eventos	0	
Fundaciones	611094	

GASTOS 6739665

ADMINISTRACION

		1497120
Sueldos y Jornales	733292	
Cargas Sociales	0	
Honorarios Profesionales	366195	
Seguros	25555	
Antel	74977	
Papeleria	16472	
Trasporte y Boletos	19683	
Gastos Computacion	8595	
Mantenimiento de Local	4504	
Publicidad	37771	
Otros Gastos	210075	

BANCO DE LECHE

		323389
Sueldos y Jornales	319223	
Mantenimiento de Equipos	0	
Instrumentos	0	
Otros Gastos	4166	

HOGAR DE MADRES

		868822
Sueldos y Jornales	789109	
Honorarios Profesionales	0	
Papeleria	0	
Trasporte y Boletos	2526	
Gasto Computación	0	
Publicidad	0	
Otros Gastos	0	

INFORME DE COMPILACION

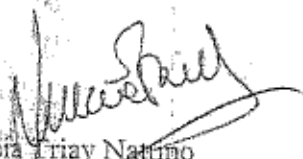
Hemos compilado el Estado de Situación Patrimonial de FUNDACION BRAILLE DEL URUGUAY AL 31.12.2013 y el correspondiente ESTADO DE RESULTADOS Del periodo 01.01.2013 - 31.12.2013 , aplicando la Normas Contables adecuadas en Uruguay en materia de exposición, conforme al Dto. 103/1991.

La compilación fue realizada de acuerdo al Pronunciamiento No. 18 de l Colegio de Contadores, Administradores y Economistas del Uruguay.

La compilación de Estados Contables es el trabajo profesional destinado a presentar en forma de Estados Contables la información que surja del sistema contable, por lo que toda la información reflejada en dichos estados, representa las afirmaciones de la Junta Directiva de la Institución.

No hemos auditado los Estados Contables que se adjuntan, por lo que no emitimos opinión ni ningún otro tipo de seguridad sobre los mismos.

Se emite el presente Informe a los efectos de ser presentado ante la Contaduría General de la nación, en Montevideo a los veintiocho días del mes de abril del año 2014.



Cra. Lucia Triay Natino
C.J.P. 60885

Cra. LUCIA TRIAY
C.J.P. 60885
Fundación Braille del Uruguay

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

DEUDAS COMERCIALES			
	Proveedores MN	0,00	
	Proveedores M.E	0,00	
	Cheques Diferidos MN	<u>136.804,00</u>	136.804,00
DEUDAS FISCALES			
	BPS-12/2013	42.680,00	42.680,00
DEUDAS DIVERSAS			
	Sueldos 12/2013	103.192,00	
	Cooperativa Bancaria	2.151,00	
	A.N.D.A 12-2010	<u>11.382,00</u>	
			116.725,00
<u>TOTAL PASIVO</u>			<u>296.209,00</u>

PATRIMONIO

CAPITAL, RESERVAS Y RESULTADOS

CAPITAL Y RESERVAS			
	Patrimonio Social	2.764.692,00	
AJUSTES AL PATRIMONIO			
	Revaluos de Bs de Uso	10.107.295,00	
RESULTADOS ACUMULADOS			
	Resultados Acumulados	1.616.039,00	
	Resultados del Ejercicio		
TOTAL PATRIMONIO		14.488.026,00	14.488.026,00
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>			<u>14.784.235,00</u>

DENOMINACION:

FUNDACION BRAILLE DEL URUGUAY

Periodo Presupuestal: 01/01/14 - 31/12/14

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

GRUPOS	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1				
0	600.000								
1						500.000	1.500.000	2.600.000	
2							500.000	500.000	
3							300.000	300.000	
4								0	
5								0	
6								0	
7								0	
8								0	
9								0	
TOTAL	600.000	0	0	0	0	500.000	2.300.000	3.400.000	

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

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

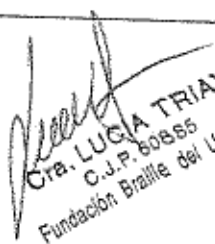
Periodo Presupuestal: 01/01/13 - 31/12/13

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

GRUPOS	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1,1	1,2	1,6	2,1	3,1				
0	545.000								
1						428.871	1.526.705	2.600.576	
2							491.288	491.288	
3							271.695	271.695	
4								0	
5								0	
6								0	
7								0	
8								0	
9								0	
TOTAL	545.000	0	0	0	0	428.871	2.289.688	3.356.462	

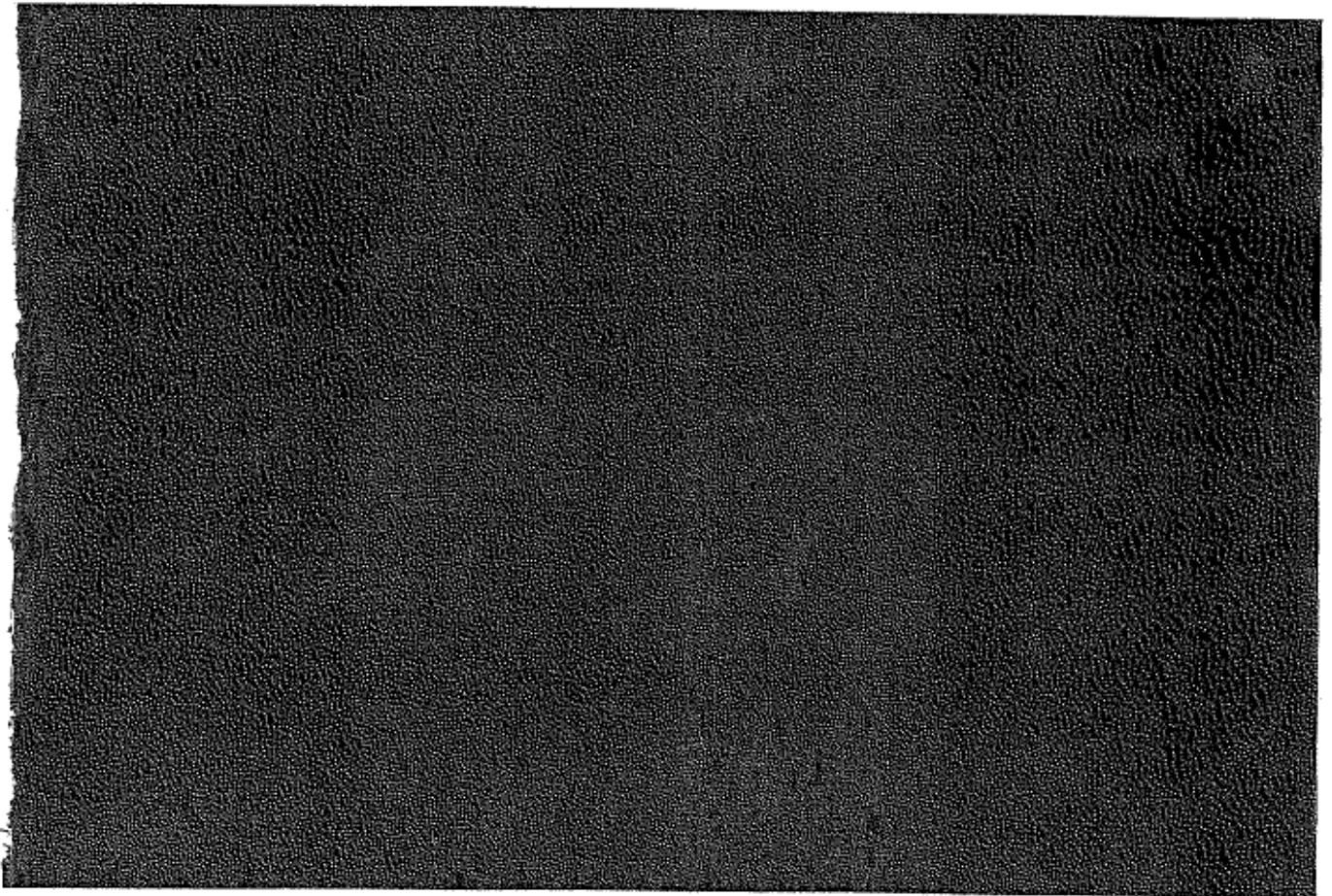
EJECUCION - INVERSIONES

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


Cra. LUCIA TRIAY
C.J.P. 80885
Fundación Braille del Uruguay

FUNDACIÓN IMPULSO

Estados Contables
31 de diciembre de 2013



Dictamen de los Auditores Independientes

A los Señores Socios Fundadores y al Consejo de Administración de la Fundación Impulso

Hemos auditado los estados contables de la Fundación Impulso que se adjuntan, que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013, y el Estado de Resultados, por el ejercicio finalizado en esa fecha, y las notas explicativas adjuntas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Contables

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados contables de acuerdo con las políticas y criterios contables adoptados por la Fundación descritos en la nota 2 de los mencionados estados contables. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados contables que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sean debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y suficientes para la operativa de la Fundación, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados contables están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados contables, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el sistema de control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados contables por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados contables.

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



Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2013	31 de diciembre de 2012
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBILIDADES			
Caja y bancos	2.2	2.544.552	1.765.768
OTROS CRÉDITOS			
Donaciones a cobrar	2.2	82.000	700.000
Crédito con fundadores		209.992	206.830
BPS a recuperar		-	909.845
Anticipo a proveedores		292.957	1.277.619
Adelantos al personal		10.339	-
Créditos diversos		104.724	288.790
		<u>700.012</u>	<u>3.383.084</u>
Total de activo corriente		3.244.564	5.148.852
ACTIVO NO CORRIENTE			
BIENES DE USO			
Valores originales	1.3 y 2.2	55.947.455	32.301.917
Total de activo no corriente		55.947.455	32.301.917
TOTAL DE ACTIVO		59.192.019	37.450.769



Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2013</u>	<u>31 de diciembre de 2012</u>
INGRESOS OPERATIVOS			
Donaciones recibidas	2.2	36.821.925	24.449.235
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Remuneraciones al personal y cargas sociales		(11.682.050)	(1.031.094)
Servicios públicos		(625.052)	-
Alimentación		(1.587.897)	-
Gastos de funcionamiento		(485.320)	-
Servicios contratados		(13.500)	-
Gastos de viaje		(198.948)	(111.317)
Vigilancia		-	(773.500)
Amortizaciones y depreciaciones		(1.245.933)	-
Uniformes y mochilas		(70.196)	(274.918)
Impuestos, tasas y contribuciones		(36.941)	(34.843)
Otros gastos de administración y ventas		(886.704)	(48.257)
		<u>(16.832.541)</u>	<u>(2.273.929)</u>
RESULTADOS FINANCIEROS			
Intereses ganados		-	95.677
Gastos bancarios		(14.872)	(8.034)
Diferencia de cambio		37.383	(227.681)
		<u>22.511</u>	<u>(140.038)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO			
		<u>20.011.895</u>	<u>22.035.268</u>



Por lo tanto la población para el año lectivo será de 200 alumnos (100 de primer grado y 100 de segundo grado).

La obra de construcción del liceo se encuentra muy avanzada, se completaron los módulos para los estudiantes de primer, segundo y tercer año. Se presentó la necesidad, dada las características del proyecto, de pensar en un nuevo módulo para clase de 4to año. Asimismo la construcción de vestuarios y espacios especiales para deportes al aire libre.

1.4 Consejo de Administración

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

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

1.5 Financiamiento

La financiación del proyecto se estructura a través de donaciones y por medio de un sistema de "padrinos". La Fundación gestionó y logró la aprobación del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) del proyecto de construcción según resoluciones 3142/2011, 4270/2011, 6963/2012 y 8393/2013, lo que posibilita que las empresas que realicen donaciones puedan acceder a importantes beneficios tributarios, de acuerdo a lo establecido por los artículos 78 y 79 del Título 4 del Texto Ordenado 1996 con la redacción dada por los artículos 269 y 270 de la Ley de Presupuesto 18.834.

Durante el año 2013 se concretaron donaciones amparadas a los beneficios tributarios de los artículos 78 y 79 del Título 4 por la suma de \$ 35.516.098. Considerando que al inicio del 2013, la fundación ya contaba en el banco con fondos por excedentes de donaciones recibidas durante el año 2012 por la suma de \$ 1.765.768 y donaciones a cobrar por \$ 700.000, totalizando \$ 37.981.866 disponible para inversiones y gastos de funcionamiento de la fundación para dicho ejercicio.

Adicionalmente se recibieron otras donaciones (en efectivo y en especie) no amparadas en los beneficios fiscales, por la suma de \$ 1.305.827.

Del total de donaciones se registraron egresos por \$36.661.141, y quedaron \$ 82.000 como donaciones a cobrar (se trata de fondos que fueron recibidos en la cuenta del MEF y que a la fecha de cierre aún no habían sido transferidas a la cuenta de la fundación), manteniéndose por tanto al 31 de diciembre de 2013 la suma de \$ 2.544.552 para continuar financiando los costos relativos a la obra durante el 2014.

Adjuntamos a continuación detalle de la aplicación de fondos realizada durante el año 2013:

Avance de obra	\$ 21.075.779
Salarios y cargas sociales	\$ 11.060.266
Inversión en mobiliario y materiales	\$ 3.216.188
Gastos de funcionamiento del liceo	\$ 842.323
Compra de vehículo	\$ 466.585
	\$ 36.661.141

Inicialado con propósito
de identificación
Grant Thornton



- **Préstamos de otras empresas**

Al 31 de diciembre de 2013, la Fundación cuenta con un préstamo otorgado por Vivion S.A., el cual de acuerdo al contrato de préstamo, no devengará intereses. El mismo fue contratado por un capital de USD 34.473. El plazo de vencimiento es el 30 de abril de 2014.

El saldo al 31 de diciembre de 2013 también incluye un préstamo otorgado por Datyico S.A. por \$ 945.000 el cual será cancelado en el 2014.

- **Determinación del resultado**

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

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

M A R T I N G A B A R D
C o n t a d o r P ú b l i c o

Montevideo, 28 de Abril del 2014

Sres. de la Fundación
Instituto Psico Pedagógico Uruguayo
Presente.

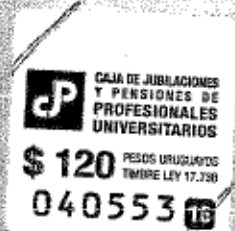
He realizado una revisión limitada del Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2013 y del Estado de Resultados por el período del 01/01/2013 al 31/12/2013 de vuestra Fundación.


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.




MARTIN B. GABARD
CONTADOR PÚBLICO
C.F.U. N° 134

Denominación de la Entidad:

FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL


al 31 de DICIEMBRE de 2013

EN PESOS URUGUAYOS

31/12/2013

31/12/2012

PATRIMONIO		
CAPITAL	<u>2.842.223</u>	<u>2.842.223</u>
Dotación Fundadores	2.842.223	2.842.223
AJUSTES AL PATRIMONIO		
RESERVAS		
RESULTADOS	<u>(2.362.455)</u>	<u>(2.437.350)</u>
Resultados de Ejercicios Anteriores	(2.437.350)	(2.842.223)
Resultado del Ejercicio	74.894	404.874
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>479.768</u>	<u>404.874</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1.938.337</u>	<u>2.112.103</u>



MARTIN R. GABARD
CONTADOR PUBLICO
C.P.B. 87334

Denominación de la Entidad:

FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO

RUC 21 628177 0017

FECHA BALANCE:

31/12/2013

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	2.842.223					2.842.223
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						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
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					(2.437.350)	(2.437.350)
Reexpresiones Contables						0
Sub-total	2.842.223	0	0	0	(2.437.350)	404.874
2.- MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL					0	0
3.- SALDOS INICIALES MODIFICADOS (1+2)	2.842.223	0	0	0	(2.437.350)	404.874
4.- AUMENTOS DEL APORTE PROPIETARIOS						0
Dotación de Fundadores	0					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					74.894	74.894
9.-						0
Sub-total (Suma 4 a 9)	0	0	0	0	74.894	74.894
10.- SALDOS FINALES						0
Aportes de Propietarios						0
Dotación de Fundadores	2.842.223					2.842.223
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Primas de Emisión						0
Ganancias Retenidas						0
Reserva Legal				0		0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres				0		0
Resultados no Asignados					(2.362.455)	(2.362.455)
Reexpresiones Contables			0			0
TOTAL	2.842.223	0	0	0	(2.362.455)	479.768
						0

MARTIN E. GABAND
CONTADOR PÚBLICO
C.P.N. 60004

DENOMINACION DE LA ENTIDAD: **FUNDACIÓN INSTITUTO PSICOPEDAGOGICO URUGUAYO**

RUC **21 628177 0017** FECHA BALANCE: **31/12/2013**

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

A) DEFINICIÓN DE FONDOS = CAPITAL DE TRABAJO		
CAPITAL DE TRABAJO AL INICIO DEL PERIODO		90.785
ORIGEN DE FONDOS		
RESULTADO DEL EJERCICIO (4.9)		74.894
Mas :		
	Partidas que no representan egresos de fondos	
	o Amortizaciones	130.017
	o Creación de provisiones no corrientes	
	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 Pasivos no corrientes		
Aportes de Capital		
Disminución de otros Activos no corrientes		
Otros		
TOTAL DE ORIGEN		204.911
APLICACIÓN DE FONDOS		
Dividendos en efectivo		0
Aumento de Bienes de uso		0
Aumento de otros activos no corrientes		
Reducción de pasivos no corrientes		(248.609)
Otros		
TOTAL DE APLICACIÓN		(248.609)
AUMENTO / DISMINUCION DEL CAPITAL DE TRABAJO		(43.698)
CAPITAL DE TRABAJO AL FINAL DEL PERIODO		47.087


MARTÍN E. SABANO
 C. O. U. R. U. G. U. A. Y. O.
 C. O. U. R. U. G. U. A. Y. O.

NOTA 3 - CRITERIOS ESPECIFICOS DE VALUACION.

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

3.1. Cuentas en moneda extranjera.

Las cuentas en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos utilizando el tipo de cambio interbancario billete comprador vigente al cierre del ejercicio (US\$ 1 = \$ 21,414).

3.2. Disponibilidades.

Caja y Bancos se presentan por su valor nominal.

3.3. Créditos.

Los créditos se presentan por su valor nominal.

3.4. Bienes de Uso.

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

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

3.5. Pasivo.

Los pasivos se encuentran valuados a su valor nominal.

3.6. Determinación del resultado.


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

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

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

NOTA 4 - HECHOS POSTERIORES

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


MARTÍN EL CABADO
DIRECTOR GENERAL



Grant Thornton
An instinct for growth™

Fundación Liceo Jubilar Juan Pablo II

Declaración de Ingresos y Egresos de Caja

31 de diciembre de 2013

Rafael Sánchez
Socio
T (+598 2908 3386 int 207)
E rsanchez@gt.com.uy

Alejandra García
Supervisor
T (+598 2908 3386 int 373)
E agarcia@gt.com.uy

Santiago Rizzo
Encargado
T (+598 2908 3386 int 515)
E srizzo@gt.com.uy

© 2014 Grant Thornton. Todos los derechos reservados | Número de registro MEC #3136/2009 de 2013 | 30 de enero de 2014



por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios financieros utilizados y lo razonable de las estimaciones significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de la declaración.

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

Opinión

En nuestra opinión, la Declaración de Ingresos y Egresos de Caja adjunta, presenta razonablemente, respecto de todo lo importante, los ingresos y gastos del Liceo Jubilar Juan Pablo II por el período comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con el principio de lo percibido según se explica en el Anexo I adjunto.

Montevideo, Uruguay
30 de enero de 2014

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



Grant Thornton hace referencia a la red de firmas miembros de Grant Thornton International Ltd., siendo cada una de ellas una entidad legal separada e independiente.

Anexo I Declaración de Ingresos y Egresos de Caja al 31 de diciembre de 2013

01. Declaración de Ingresos y Egresos de Caja al 31 de diciembre de 2013

02. Conciliación entre donaciones gestionadas a través del MEF e ingresos de efectivo en la cuenta corriente BROU \$ 188-0023056 en 2013

03. Rendición de Cuentas por Donaciones Percibidas por el MEF e Indicadores de Gestión

04. Informe de Gestión

Declaración de Ingresos y Egresos de Caja al 31 de diciembre de 2013

III) Egresos - período 01/01/2013 al 31/12/2013:

Los siguientes gastos corresponden a pagos realizados por parte del Liceo Jubilar en el período del 01/01/2013 al 31/12/2013 en pesos uruguayos:

Concepto	Montos
Remuneración y cargas sociales	11.261.122
Talleres	1.121.024
Ampliación - materiales y mano de obra	574.156
Ampliación - leyes sociales	304.884
Reparación y mantenimiento	231.670
Otros	227.300
BHU	203.624
UTE	183.716
Proyecto Balón	164.812
Uniformes	167.683
Alimentación	118.930
ANTEL	115.069
Muebles y útiles	114.636
Papelaria	106.976
Materiales didácticos	105.822
Combustible y gas	89.341
Equipos de computación y software	84.189
Transporte	76.747
Actividades recreativas	68.781
ANIDA	57.781
Utrélica	51.708
Movistar	42.964
Tributos e impuestos	40.535
Honorarios	25.340
Viáticos	24.540
OSE	22.889
Seguros	15.558
BSE	14.342
Viajes	8.439
Publicidad	6.000
Total	19.733.179

Los siguientes gastos corresponden a pagos realizados por parte del Liceo Jubilar en el período del 01/01/2013 al 31/12/2013 en dólares estadounidenses:

Concepto	Montos USD
Remuneración y cargas sociales	18.056
Equipamiento gastronómico	37.721
Proyecto Natarel	23.594
Rolitoagro Anonibegado	15.103
Proyecto Balón	3.746
Otros	3.606
Viajes	3.452
Equipos de computación y software	1.555
Honorarios	353
Reparación y mantenimiento	263
Proyecto EPI - Espacio Psicopedagógico Integral	240
Muebles y útiles	220
Total	128.686

Conciliación entre donaciones gestionadas a través del MEF e ingreso de efectivo en la cuenta corriente BROU \$ 188-0023056 en 2013

Donaciones por beneficio fiscal gestionadas y acreditadas en 2013

Categoría	Montos \$
Donaciones gestionadas y comprometidas en 2013	11.832.420
Donaciones acreditadas en cuenta corriente BROU \$ 188-0023056 en 2013	11.428.651
Donaciones gestionadas en 2013, acreditadas en cuenta corriente BROU \$ 188-0023056 en 2014	1.477.600
Donaciones gestionadas en 2012, acreditadas en cuenta corriente BROU \$ 188-0023056 en 2013	1.073.981
Conciliación	

Detalle de donaciones percibidas por el MEF - Resolución (8847/13)

Rendición De Cuentas - Donaciones

Fecha	Donante	Monto \$	Fecha	Donante	Monto \$
03/01/2013	Adolfo Rodríguez Roman S.R.L.	60.131	28/10/2013	Turkopt S.A.	105.000
04/01/2013	Autobús Uruguay S.A.	30.550	29/10/2013	Tón S.A.	35.000
04/01/2013	Juan Castell Pérez	27.550	29/10/2013	Zendather S.A.	95.000
10/01/2013	Tractor S.A.	300.000	29/10/2013	Banco Itaú Uruguay S.A.	70.000
10/01/2013	Acodite Superías S.A.	300.000	01/11/2013	Diez S.A.	120.000
10/01/2013	Hartón S.A.	300.000	08/11/2013	Alentia del Uruguay S.A.	70.000
10/01/2013	Crabapet S.A.	30.800	11/11/2013	BBVA Uruguay S.A.	2.766.826
03/09/2013	Zendo Leather S.A.	95.000	11/11/2013	Risako S.A.	215.040
03/09/2013	Tón S.A.	35.000	18/11/2013	Genexus Consulting S.A.	730.000
13/06/2013	De Fosiles Montro Pablo Ignacio	27.840	21/11/2013	Vize S.R.L.	4.000
18/06/2013	Purja Camtas Shopping Alan S.A.	1.000.000	21/11/2013	Fern and Forest Management Services S.R.L.	24.000
25/06/2013	Summum Medicina Privada S.A.	105.300	25/11/2013	Banco Itaú Uruguay S.A.	320.000
03/07/2013	Rénel S.A.	41.200	25/11/2013	Three Hunters S.R.L.	5.500
10/07/2013	Orfina S.A.	100.000	25/11/2013	Susana Leonor Kof Melamed	7.100
26/07/2013	Episcanto S.A.	210.000	25/11/2013	Publicatel S.A.	64.000
01/08/2013	Pedro Macco y Cia S.A.	50.000	02/12/2013	Calcuta S.A.	200.000
23/08/2013	Juan Golfo S.A.	150.000	03/12/2013	Hartón S.A.	320.000
06/09/2013	Summum Medicina Privada S.A.	500.000	09/12/2013	Quarta Life	20.000
08/09/2013	Victor Paulier y Cia Sociedad de Bolsa S.A.	32.513	09/12/2013	Phosor Ltd	22.000
13/09/2013	Jusser Cargo Life	70.000	05/12/2013	Asistec Pennsylvania S.A.	400.000
13/09/2013	Jicare y Sere Life	70.000	05/12/2013	NOS Uruguay S.A.	34.480
28/09/2013	Rapamer S.A.	35.000	12/12/2013	Avenida Neelke S.A.	98.000
27/09/2013	Chile Parales S.A.	70.000	18/12/2013	Tiendas S.A.	64.000
03/10/2013	Victor Paulier y Cia Sociedad de Bolsa S.A.	70.000	25/12/2013	Banca Distribuid S.A.	60.000
15/10/2013	Risako S.A.	70.000	26/12/2013	Badaol S.A.	34.885
16/10/2013	Crabapet S.A.	35.000	30/12/2013	Gelvis Hermanos S.A.	247.000
21/10/2013	Versaj S.A.	70.000	30/12/2013	Compañía Cables S.A.	840.000
26/10/2013	Visitas Buenos S.A.	45.000	30/12/2013	Mandiburu, Gili y Cbsa	320.000
				Total Donaciones MEF - (Resolución 8847/13)	11.428.851

Indicadores de Gestión

Indicadores - Donaciones

Nombre del indicador	Valor esperado 2013	Valor del indicador 2013	Observaciones	Valor esperado 2014
Repetición	Se espera un valor de entre 3% y 6% para el 2013	6% en el 2013 (de 276 alumnos)	Aplica a estudiantes de 1ro a 3ro de Liceo, y de 4to a 6to becados en otras instituciones	Se espera un valor de entre 4% y 7% para el 2014
Deserción	Se espera un valor de entre 0% y 1% para el 2013	0% en el 2013 (de 276 alumnos)	Aplica a estudiantes de 1ro a 3ro de Liceo, y de 4to a 6to becados en otras instituciones	Se espera un valor de entre 0% y 1% para el 2014
Adultos que completan Liceo para Adultos en 1 año, finalizando así Ciclo Básico (1ro a 3ro) en formato intensivo	Se espera una cifra de entre 70 y 90 adultos	81 en el 2013 (de 120 adultos que comenzaron el programa)	Aplica a adultos que inician y completan el Liceo para Adultos en 1 año	Se espera una cifra de entre 77 y 92 adultos

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Hemos examinado los estados financieros de la Fundación Winners, que se adjuntan y comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013, el Estado de Resultados, de Evolución del Patrimonio por ejercicio terminado en esa fecha, el Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles y Amortizaciones y las Notas que los acompañan.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

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

Responsabilidad del Auditor

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

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

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Hemos examinado los estados financieros de la Fundación Winners, que se adjuntan y comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013, el Estado de Resultados, de Evolución del Patrimonio por ejercicio terminado en esa fecha, el Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles y Amortizaciones y las Notas que los acompañan.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

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

Responsabilidad del Auditor

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

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

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean

NOMBRE O RAZON SOCIAL:	FUNDACION WINNERS		
NATURALEZA JURIDICA:	FUNDACION WINNERS		
DOMICILIO:	ANDES 1563		
DEPARTAMENTO:	MONTEVIDEO	LOCALIDAD	MONTEVIDEO
TELEFONO Y FAX:	29029009	MAIL	
FECHA DE BALANCE:	31/12/13	NUMERO DE RUT:	214878680015

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

0	689,250
---	---------

	274,228
--	---------

NOMBRE O RAZON SOCIAL: FUNDACION WINNERS
 FECHA DE BALANCE: 31/12/13

PASIVO	31/12/13		31/12/12	
	US\$	\$	US\$	\$
PASIVO NO CORRIENTE				
DEUDAS COMERCIALES				
Total Deudas Comerciales	0	0	0	0
DEUDAS FINANCIERAS				
.....				
.....				
Total Deudas Financieras	0	0	0	0
DEUDAS DIVERSAS				
Total Deudas Diversas	0	0	0	0
PREVISIONES NO CORRIENTES				
Total Provisiones	0	0	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0
TOTAL PASIVO	0	62,515	0	37,913

TOTAL EGRESOS	1,919,000	1,712,510
RESULTADO NETO	362,312	60,318

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:		FUNDACION WINNERS										
FECHA DE BALANCE:		31/12/12										
RUBROS	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES						
	Valores al Inicio del Ejerc (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)	Revaluaciones (4)	Valores al Cierre Del Ejerc (1+2-3+4+5)	Acum al Inicio del Ejerc (6)	Ajustes Por Revaluac (7)	Bajas del Ejercicio (8)	Del ejercicio		Acum Al Cierre del Ejercicio (6+7-8+9+10)	Valores Netos (5-10+11)
									Tasa	Importe		
1 - BIENES DE USO												
Inmuebles (Tierras)					0							0
Inmuebles (Mejoras)					0							0
Herramientas					0							0
Muebles y Utiles		3,370			3,370							3,370
Equipos de Transporte	75,570				75,570	30,223			10	7,997	37,786	37,784
Maquinaria y equipos	28,412				28,412	28,412			10	0	28,412	0
Equipos de Filmación	103,535				103,535	62,631			10	10,354	93,185	10,350
Instalaciones	21,911				21,911	21,911			10	0	21,911	0
Equipos de computación	102,433	11,065			113,498	71,348			20	9,541	80,887	32,611
Equipo de Radio	8,997				8,997					900	900	8,097
Otros					0							0
Sub total:	341,858	0	0	0	346,263	235,723	0	0		28,352	264,081	92,212
2 - INTANGIBLES												
Patentes, Marcas y Lic					0							0
Llave					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
3.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL PAIS												
Tierras					0							0
Mejoras					0							0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
4.- INVERSIONES EN INMUEBLES DEL EXTERIOR												
Tierras					0							0
Mejoras					0							0
Sub total:	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
TOTAL:	341,858	0	0	0	346,263	235,723	0	0	0	28,352	264,081	92,212

NOMBRE O RAZON SOCIAL:
FECHA DE BALANCE:

FUNDACION WINNERS
31/12/12

EVOLUCION DEL PATRIMONIO	Capital	Aportes y compromisos a capitalizar	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
SALDOS INICIALES						
<u>Aportes de Propietarios</u>						
Aportes de Fundadores	10,000					10,000
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
<u>Ganacias Retenidas</u>						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					258,209	258,209
Reexpresiones Contables						0
Sub-total	10,000	0	0	0	258,209	268,209
<u>Modificaciones al Saldo Inicial</u>					0	0
Saldos Iniciales Modificados	10,000	0	0	0	258,209	268,209
<u>Aumentos del Aporte Propietarios</u>						
Acciones Suscriptas (1)						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por suscripción (1)						0
Capitalizaciones						0
Primas de Emisión						0
<u>Distribución de Utilidades</u>						0
Dividendos						0
Acciones						0
Aportes de Capital en Trámite (1)						0
Efectivo						0
Reserva Legal						0
Otras Reservas						0
Dietas y otros conceptos						0
<u>Distribución de Utilidades Anticipadas</u>						0
Reexpresiones Contables						0
<u>Resultados del Ejercicio</u>					60,318	60,318
Sub-total	0	0	0	0	60,318	60,318
SALDOS FINALES						
<u>Aportes de Propietarios</u>						
Aporte de Fundadores	10,000					10,000
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
<u>Ganacias Retenidas</u>						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados					318,527	318,527
Reexpresiones Contables						0
TOTAL	10,000	0	0	0	318,527	328,527

FUNDACION WINNERS

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/2013.

NOTA 1: INFORMACION BASICA SOBRE LA EMPRESA

1.1 Fecha de inicio:

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

1.2 Naturaleza jurídica:

Los estados contables se refieren a una Fundación.

1.3 Actividad principal:

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

NOTA 2: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Criterios generales de valuación

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

2.2 Moneda extranjera:

Los saldos de las cuentas en dólares se muestran convertidos al tipo de cambio interbancario comprador del ultimo día del ejercicio, 21.424 por dólar.

2.3 Tratamiento del efecto de la inflación:

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

Montevideo, 28 de marzo de 2014

CONTADURIA GENERAL de la NACION

CONTADOR GENERAL de la NACION

Ec. LAURA REMERSARO MATTURRO

Presente

Adjunto a la presente remitimos a Ud. los Estados Contables del Ejercicio 2013 de la Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales según el artículo 199 de la Ley Nº 16.736 del 5/1/96 y Carpeta conteniendo Balance de Ejecución Presupuestal y Preventivo 2014.

Sin otro particular, saluda atentamente.-



Sr. Gonzalo Reboledo
Director General
IM. P. O.

ESTADO
PRESUPUESTAL
Ejercicio
2013

BALANCE PRESUPUESTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.-




OBJETO DEL GASTO	PREVENTIVO	DEPOSITO	IMPORTE APG	COMPROMETIDO
0 Servicio Personales	66.818.790	58.084.362	65.302.601	65.302.601
1 Bienes de Consumo	4.923.287	4.279.724	4.741.748	4.741.748
2 Servicios no Personales	73.137.659	63.577.240	65.157.814	65.157.814
7 Gastos no clasificados	<u>23.200.000</u>	<u>20.167.339</u>	<u>22.010.109</u>	<u>22.010.109</u>
Sub total	168.079.736	146.108.665	157.212.272	157.212.272
706 Inversiones	<u>9.555.000</u>	<u>8.305.988</u>	<u>4.563.197</u>	<u>4.563.197</u>
Sub total	9.555.000	8.305.988	4.563.197	4.563.197
TOTAL GENERAL	177.634.736	154.414.653	161.775.469	161.775.469


 Cr. Mauricio Gargano
 Dir. Area Administración


 Cr. Héctor Tacón
 Gerente General


 Sr. Gonzalo Reboledo
 Director General

*Stallins Moyal
& Asociados*

 Crowe Horwath.

IMPO

Dirección Nacional de Impresiones
y Publicaciones Oficiales

**Dictamen de Auditoría
y Estados Contables
al 31 de diciembre de 2013**

MONTEVIDEO • URUGUAY

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es realizar los correspondientes procedimientos de auditoría sobre dichos estados contables y emitir una opinión sobre dichos estados contables en base a nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo a normas internacionales de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados contables estén libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y las revelaciones en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer la evaluación de esos riesgos, el auditor considera el control interno existente en la empresa en lo que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados contables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas por la empresa y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Dirección, así como evaluar la presentación de los estados contables en su conjunto.

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

Opinión

En nuestra opinión, los referidos Estados Contables adjuntos, leídos junto con sus notas explicativas y el Anexo I, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de DIRECCIÓN NACIONAL DE IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES (IMPO) al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones y el origen y aplicación de fondos por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas vigentes en Uruguay.

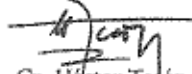



IM.P.O.
ESTADOS DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/2013 y AL 31/12/2012
(Expresados en Pesos Uruguayos del 31/12/13)

<u>ACTIVO</u>	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES (Nota 3)	18.501.634	25.760.881
INVERSIONES TEMPORARIAS (Nota 4)	51.005.966	62.001.122
CREDITOS POR VENTA (Nota 5)	56.789.631	53.978.465
PREVISION P/INCOBRABLES	(32.474.712)	(33.465.179)
OTROS CREDITOS (Nota 6)	1.021.225	242.326
BIENES DE CAMBIO	2.973.492	2.277.537
BIENES DE CONSUMO	320.898	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	98.138.134	110.795.152
ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES DE CAMBIO NO CORRIENTE	2.405.214	2.588.732
INVERSIONES A L/P (Nota 7)	58.425.648	59.139.494
AMORTIZACION ACUM. INVERSIONES	(3.090.428)	(2.062.561)
PREVISION P/INCOBRABILIDAD DE INV.	(16.651.908)	(16.364.296)
BIENES DE USO (Nota 8)	101.817.903	98.293.577
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	(30.500.321)	(28.025.125)
INTANGIBLES	6.515.424	6.216.917
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	(5.700.931)	(5.486.313)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	113.220.601	114.300.425
TOTAL ACTIVO	211.358.735	225.095.577

Las notas 1 a 20 y el Anexo I que se adjunta son parte integrante de estos estados contables.


 Cr. Mauricio Gargano
 Contador General


 Cr. Héctor Taón
 Gerente General


 Sr. Gonzalo Beltránez
 Director General


STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
 Inicialado a los únicos efectos de su identificación
 en relación a nuestro informe del 21-03-2014

IM.P.O.
ESTADO DE RESULTADOS EJERCICIO 2013 y 2012
 (Expresados en Pesos Uruguayos del 31/12/13)

	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012
VENTAS	120.284.004	122.785.559
COSTO DE VENTAS	<u>(20.391.896)</u>	<u>(24.923.216)</u>
RESULTADO BRUTO	99.892.108	97.862.343
GASTOS ADM. Y VTAS	(109.762.821)	(97.884.840)
AMORTIZACIONES	<u>(2.718.022)</u>	<u>(2.821.913)</u>
GASTOS ADM. Y VTAS (Nota 11)	(112.480.843)	(100.706.753)
RESULTADO OPERATIVO	(12.588.735)	(2.844.410)
OTROS INGRESOS	725.914	136.150
DONACIONES	(678.622)	(1.083.039)
APOYO A LA DIFUSION-ACT MEC. ART 341	(1.736.646)	(7.121.692)
OTROS GASTOS	(286.005)	(247.950)
AMORTIZACION INVERSIONES L/P	(1.027.867)	(931.332)
FORMACION DE PREVISIONES	-	(824.207)
R. POR VENTA DE BS DE USO	<u>187</u>	<u>-</u>
RESULTADOS DIVERSOS (Nota 12)	(3.003.039)	(10.072.070)
DIF.COT. VALORES PUBLICOS	(378.515)	(251.168)
RES.DEPRE.MON. Y DIF.CBIO REAL	<u>(1.230.665)</u>	<u>(2.861.907)</u>
RESULTADOS FINANCIEROS (Nota 13)	(1.609.180)	(3.113.075)
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(17.200.954)</u>	<u>(16.029.555)</u>

Las notas 1 a 20 y el Anexo I que se adjunta son parte integrante de estos estados contables.


 Cr. Mauricio Gargano
 Contador General


 Cr. Héctor Tacón
 Gerente General


 Sr. Gonzalo Reboledo
 Director General

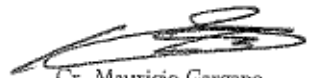
STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
 Inicialado a los únicos efectos de su identificación
 en relación a nuestro informe del 21-03-2014



IM.P.O.
ESTADOS DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS EJERCICIOS 2013 y 2012
 Fondos = Disponibilidades
 (Expresados en Pesos Uruguayos del 31/12/13)

	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012
3. Flujo de Efectivo Asociado al Financiamiento		
Aportes de capital	-	-
Variacion de Deudas Financieras	-	-
<u>Total Fondos Provenientes del Financiamiento</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
4. Aumento del Flujo Neto de Efectivo	(5.529.394)	(13.787.290)
5. Saldo Inicial del Efectivo	25.760.881	41.844.775
6. Fondos asociados al mantenimiento de Efectivo	(1.729.853)	(2.296.604)
<u>7. Saldo Final del Efectivo</u>	<u>18.501.634</u>	<u>25.760.881</u>

Las notas 1 a 20 y el Anexo I que se adjunta son parte integrante de estos estados contables.


 Cr. Mauricio Gargano
 Contador General


 Cr. Héctor Tacón
 Gerente General


 Sr. Gonzalo Reboledo
 Director General

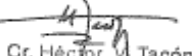
STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
 Inicialado a los únicos efectos de su identificación
 en relación a nuestro informe del 21/03/2014



CUADRO DE BIENES DE USO, INVERSIONES EN INMUEBLES y AMORTIZACIONES
CORRESPONDE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en Pesos Uruguayos del 31/12/13)

RUBROS	Valores de origen y revaluaciones			Valores Cierre Ejercicio (4 = 1+2-3)	Acumulada Inicio Ejercicio (5)	Rejas Ejercicio (6)	Amortizaciones		Acumuladas Cierre Ejercicio (8 = 5+7)	Valores Netos (9 = 4 - 8)	Valores Netos al 31/12/12
	Valor Inicio Ejercicio (1)	Aumentos (2)	Disminuciones (3)				Del Ejercicio				
							Tasa	Importe (7)			
BIENES DE USO											
muebles Tierra	16.908.289	-	-	16.908.289	-	-	-	-	16.908.289	16.908.289	
muebles Mejora	59.822.138	-	-	59.822.138	2.624.022	2,10%	1.211.005	1.846.033	46.986.105	48.198.116	
Auto	67.730.427	-	-	67.730.427	2.624.022	-	1.312.003	3.936.035	63.794.392	66.106.405	
Edificios	904.851	189.106	-	1.093.957	222.379	-	10%	36.767	1.057.190	74.591	682.252
Red de Computación	563.700	6.628	-	570.328	384.912	-	30%	41.838	428.380	141.358	176.778
Carros y Utiles	14.994.249	443.630	30.204	15.407.675	13.777.079	29.189	10%	311.385	15.018.775	2.388.848	2.267.169
Equipo de Computación	39.619.301	836.706	21.204	40.434.803	8.921.217	8.020	20%	654.029	9.585.746	1.917.277	1.308.084
Equipo de Audiovisual	1.171.302	9.389	-	1.180.691	1.054.730	-	20%	33.671	1.088.401	95.090	119.172
Equipamiento	726.373	-	-	726.373	256.373	-	20%	-	726.373	-	-
Armaduras y Eq.	2.040.794	5.386	-	2.046.180	1.837.404	-	10%	32.482	1.869.886	183.694	238.291
Equipo Lado Exterior	-	7.044.811	-	7.044.811	-	-	6,67%	22.721	7.022.090	-	-
Total Bienes de Uso	94.291.577	3.576.686	51.708	101.817.561	38.625.126	28.209		2.363.404	38.208.521	71.317.582	30.268.451
INTANGIBLES											
Redes de Computación	6.216.917	298.207	-	6.515.124	5.486.513	-	20%	214.618	5.700.931	814.493	730.604
Total Intangibles	6.216.917	298.207	-	6.515.124	5.486.513	-		214.618	5.700.931	814.493	730.604
INVER. INMUEBLES											
inversiones Inm. Tierra	1.892.491	-	-	1.892.491	-	-	-	-	1.892.491	1.892.491	
inversiones Inm. Mejora	29.741.954	-	-	29.741.954	1,770.990	2,10%	885.496	2,656.486	27,085,466	27,970,962	
INVER. VEHICULOS											
inversiones Vehiculos	458.349	-	-	458.349	114.587	-	10%	45.835	160.422	297.927	343.763
INVER. DISPLAY LEDS											
inversiones Display Led	1.447.963	-	-	1.447.963	174.982	-	6,67%	36.536	273.518	1,174,447	1,270,983
Total Inversiones	37,540,759	-	-	37,540,759	2,862,969	-		1,027,867	3,090,428	34,450,331	35,478,198
TOTALES GENERALES	142,851,255	3,874,893	51,708	146,674,866	86,574,609	28,209		3,265,882	39,291,680	196,382,496	106,477,253


Cdr. Mauricio Gergano
Director
Area Administración


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


Sr. Gonzalo Reboledo
Director General
IM. P. O.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13

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

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

Al 31 de diciembre de 2013 IMPO cuenta con 86 funcionarios.





STAVROS METAL Y ASOCIADOS
 Inicialado a los efectos
 de su identificación.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13

2.5.- Ajuste por Inflación

Se presenta el Estado de Situación y el de Resultados ajustados por inflación, considerando el resultado ocasionado por las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda. Se acompañan de los estados de Evolución del Patrimonio, Origen y Aplicación de Fondos, de los ejercicios 2012 y 2013, así como del anexo de Bienes de Uso. A esos efectos los activos y pasivos se exponen ajustados a moneda de cierre, exponiéndose las cifras ajustadas en el capítulo de Patrimonio Neto del Estado de Situación y en las distintas partidas del Estado de Resultados.

El índice utilizado a efectos del ajuste es el Índice de Precios al Consumo a partir del ejercicio 2010 en función de los criterios establecidos en la Ordenanza 81 y Resolución del Tribunal de Cuentas del 1/04/2009.

Para los ejercicios anteriores teniendo en cuenta la mencionada Ordenanza se utilizó el Índice de Precios al Productor de Productos Nacionales.

La variación del Índice de Precios al Consumo para el presente ejercicio fue del 8,52 %.

2.6 - Principio de lo devengado

Los ingresos y gastos tanto operativos como financieros, se reconocen en función del principio de lo devengado.

2.7.- Bienes de Cambio

Los tomos de Registros Nacionales de Leyes y Decretos y las Separatas producidos antes del 31/12/1996, se han valuado estableciendo una relación entre los costos de impresión vigentes en el mercado en aquella oportunidad y sus precios de venta. Estos costos se muestran actualizados en moneda de cierre.

Los bienes ingresados a partir del ejercicio 1997 se valoraron sobre la base del costo de adquisición a empresas independientes, re-expresados en moneda de cierre.

Por las particulares características de las publicaciones de IMPO, los stocks de bienes de cambio son en su mayoría, de naturaleza "no corriente".

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13
NOTA N° 5 – CREDITOS POR VENTA

Se integra por los créditos otorgados a los clientes en cuenta corriente, realizándose provisiones para deudores incobrables por los saldos de clientes que se estiman de difícil cobro en función de la antigüedad de los mismos, y para organismos públicos tomando además en cuenta su confirmación en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF).

El criterio de clasificación de créditos corrientes se ha efectuado ateniéndose a clasificarlos como tales únicamente por su fecha de exigibilidad.

La composición del capítulo es la siguiente:

<u>Concepto</u>	31/12/13 (Expresado en Pesos Uruguayos del 31/12/13)	31/12/12
	\$	\$
Deudores Ejemplares	9.232	9.657
Deudores Suscripciones	4.517.090	4.416.092
Deudores Registro de Leyes	112.625	119.855
Deudores Avisos	13.041.157	11.011.457
Deudores Separatas	33.171	36.703
Deudores Documentos	34.780.662	30.195.965
Deudores Otros Servicios	4.593.853	7.859.773
Deudores por Retenc. a reimputar	(1.074.025)	(83.977)
Deudores Documentos a Cobrar	775.866	412.940
Total Deudores	<u>56.789.631</u>	<u>53.978.465</u>
Provisión para Ds. Incobrables	(32.474.712)	(33.465.179)
Total Créditos por Ventas	<u>24.314.919</u>	<u>20.513.286</u>

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13

La composición del capítulo es la siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>31/12/13</u>	<u>31/12/12</u>
	(Expresado en pesos uruguayos del 31/12/13)	
	\$	\$
Resguardos impositivos	55.872	155.667
Deposito en Gtia Serv. 0900	0	0
Créditos varios	965.353	86.659
Total Otros Créditos	<u>1.021.225</u>	<u>242.326</u>

NOTA Nº 7 – INVERSIONES NO CORRIENTES

Las inversiones financieras corresponden a los siguientes conceptos:

- Saldo de depósito a Plazo Fijo en el ex - Banco de Montevideo el cual tiene una previsión del 100 % del saldo a cobrar.
- Bonos del Tesoro con vencimientos del 2015 al 2019 obtenidos por la cancelación total del Plazo Fijo en el ex - Banco de Crédito.
- Inmueble de la calle Florida 1178 y el de Germán Barbato 1371 compuesto por una serie de apartamentos, algunos de los cuales se encuentran arrendados.
- Vehículo Renault Symbol Privilege 1.6 empadronado con el número 1163115.
- Display de Leds Exterior, de 5 x 3 metros.

En el mes de octubre de 2005, se entregó en comodato por un plazo de dos años con posibilidad de prórroga por periodos de igual duración, el inmueble sito en la calle Florida 1178, que fuera anteriormente sede de la Institución, al Ministerio de Desarrollo Social.

Este contrato implicó también la transferencia de las obligaciones de tasas y tributos correspondientes a dicho Inmueble.





NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13

NOTA N° 8 – BIENES DE USO

Corresponde a inversiones en Activo Fijo (bienes muebles e inmuebles) afectadas directamente al giro de la empresa.

Los Inmuebles se encuentran valuados de acuerdo a su valor al 31/12/2010, basado en la tasación efectuada por una firma especializada en el mes de febrero de 2011 y de acuerdo a lo requerido por la NIC 16, ajustando el valor de dichos Inmuebles a valores de Mercado; y habiéndose revaluado por la variación del IPC e IPPN para ejercicios anteriores al 2010 y amortizado en función de su vida útil.

Las altas se han registrado a su precio de compra expresado en moneda de cierre, habiéndose amortizado desde el mes siguiente al de su incorporación. Las bajas han sido amortizadas hasta el mes de su desafectación.

En el ejercicio finalizado el 31/12/2005 se reclasificaron al capítulo de Inversiones a Largo Plazo el Inmueble de la calle Florida 1178 y el de Germán Barbato 1371 compuesto por una serie de apartamentos, algunos de los cuales se encuentran arrendados (Ver Nota 7).

En el presente ejercicio, se reclasifico el Display de Leds adquirido en el 2011 como inversión a largo plazo. El Display anterior fue sustituido por otro de mayor tamaño adquirido en el presente año que se encuentra clasificado como Bien de USO.

Se determinaron las siguientes vidas útiles:

<u>Concepto</u>	<u>Vida Útil</u>
Inmuebles – Mejoras	40 años
Muebles y Útiles	10 años
Vehículos	10 años
Sistemas y Equipos de computación	5 años
Herramientas y equipos	10 años
Fotocopiadoras y Eq. A. Acond.	5 años
Pantalla LED – Exterior	15 años





NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13

NOTA Nº 10 – PROVISIONES

Las Provisiones se integran por los siguientes rubros:

<u>Concepto</u>	31/12/13 (Expresado en Pesos Uruguayos del 31/12/13) \$	31/12/12 \$
Provisión Salario Vacacional.	2.494.622	2.185.190
Provisión Aguinaldo.	628.277	565.505
Provisión Licencia.	3.469.992	3.038.510
Provisión Aportes al B.P.S	506.094	445.934
Provisión Quebranto de Caja	82.044	59.493
Provisión Facturas a Recibir.	347.319	215.663
Total Provisiones	<u>7.528.348</u>	<u>6.510.295</u>

NOTA Nº 11 - GASTOS de ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

La composición de los mismos es la siguiente:

<u>Concepto</u>	31/12/13 (Expresado en Pesos Uruguayos del 31/12/13) \$	31/12/12 \$
Retribuciones y Leyes Sociales	61.194.017	56.384.314
Gastos de Funcionamiento	33.319.068	31.450.793
Divulgación de la Normativa	12.986.435	8.459.195
Desvalorización Mercadería	626.388	210.246
Deudores Incobrables	1.636.913	1.380.292
Amortizaciones de Bienes de Uso	2.718.022	2.821.913
Total Gastos Adm. y Ventas	<u>112.480.843</u>	<u>100.706.753</u>





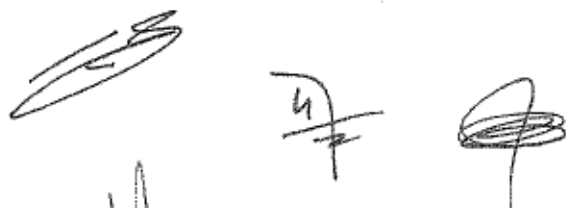
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13

Las principales partidas que se encuentran en el Rubro Apoyo a la difusión y en actividades declaradas de interés por Presidencia y el Ministerio de Educación y cultura en el presente ejercicio se exponen a continuación:

Día del Patrimonio	\$ 503.007
Plan Juntos Cartelería	\$ 442.852
Proyecto ciclo multimedia Tenemos Derechos	\$ 123.263
ONU Mujeres	\$ 100.176
Catálogos Festival Cinemateca	\$ 87.312
Libros homenaje Julio Castro	\$ 72.718
Libros la música entre África y América	\$ 60.494
Folletos Mario Benedetti	\$ 49.539
Catálogos Fundación Vaz Ferreira	\$ 32.903
Aporte Premio Real de Azúa	\$ 31.053
Otros	\$ 233.330
Total Apoyo a la Difusión	<u>\$ 1.736.646</u>

Las principales partidas que se encuentran en el Rubro Donaciones en el presente ejercicio se exponen a continuación:

Donación Libros Detenidos Desaparecidos, etc.	\$ 292.442
Aporte Escolares van al Cine	\$ 63.947
Aporte Traslado Academia Uruguay Estilo Propio	\$ 45.669
Aporte Ballet Folklórico Savia Gaucha	\$ 34.239
Afiches BPS	\$ 33.308
CED – Traslado Congreso Universidad de la Plata	\$ 30.541
Aporte Orquesta Juveniles	\$ 30.090
Aporte Facultad de Ciencias - Congreso	\$ 21.603
Aporte Liceo N°1 Cerro Chato	\$ 20.000
Otros	\$ 106.782
Total Donaciones	<u>\$ 678.622</u>



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13

NOTA Nº 15 - CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS

La empresa, de acuerdo a sus registros contables tiene al 31/12/2013 depósito por fondos recibidos en garantías de: licitaciones, funcionamiento de las agencias, reclamaciones por facturas relacionadas al contrato con la empresa Riokar y cauciones del Banco de Seguros por \$ 1.986.782.

Concepto	\$
Depósitos en gtía. Brou M/E Agentes Interior	153.109
Depósitos en garantía M/E-Cauciones BSE	182.104
Depósitos en garantía M/N -Cauciones BSE	477.307
Depósitos en garantía Brou M/N-Licitaciones	168.922
Depósitos en garantía Brou M/N-Agentes Int.	253.482
Pasivo contingente – Facturas Riokar	751.858
TOTAL CONTINGENCIAS \$	<u>1.986.782</u>

El 9 de febrero del 2005 IMPO presentó demanda judicial y medidas cautelares contra: Riokar S.A., J.C. Cruz, L.C. Curutchet, C.W. Sanchez y S.B. López. El monto de la reclamación asciende a U\$S 858.575.- en carácter de restitución, daños y perjuicios con más sus intereses, tributos, costas y costos. Asimismo se reclama la nulidad absoluta de los contratos oportunamente suscritos entre IMPO y Riokar S.A por la impresión, diagramación y armado del Diario Oficial de fechas 01/2/1999 y 25/01/2000. El mencionado monto perteneciente a la reclamación judicial no se encuentra contabilizado. Tanto la codemandada Riokar S.A. como el codemandado J.C. Cruz Guarisco han planteado reconvencciones por U\$S 875.575 y U\$S 100.000 respectivamente que según informes legales son infundadas y por lo tanto no tendrían probabilidades de tener una resolución contraria a los intereses de IMPO. Según informe de fecha 9 de enero de 2014 las últimas actuaciones se presentan en cuanto a la sustancia de la prueba, la cual ha constado de varias audiencias e inconvenientes.

En referencia a las reclamaciones diversas de ejercicios anteriores, las mismas se resolvieron en su totalidad, no existiendo juicios o situaciones litigiosas en las que IMPO sea demandado.





NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/13

NOTA N° 19 – POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

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

Los principales riesgos que afectan la operativa son los siguientes:

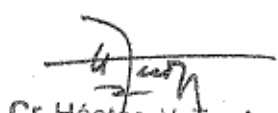
- **Riesgo de Mercado.** La entidad mantiene posiciones expuestas a la fluctuación del tipo de cambio (en dólares estadounidenses). Dicha posición al cierre del ejercicio se presenta en la Nota N° 14.
- **Riesgo de Crédito.** La entidad mantiene sus disponibilidades en bancos de plaza, no difiriendo su valor justo de los valores contables. Las cuentas a cobrar se encuentran diversificadas en instituciones públicas y particulares, según el tipo de operativa, y se previsionan con políticas uniformes, cuya adecuación se monitorea periódicamente.
- **Riesgo de Liquidez.** La entidad maneja presupuestos que le permiten administrar este riesgo.

NOTA N° 20 - HECHOS POSTERIORES

No se han generado otros hechos, con posterioridad a la fecha de cierre del ejercicio económico, que afecten a los presentes estados contables.



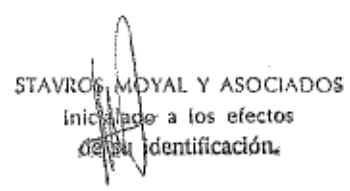
Cdr. Mauricio Gargano
Director
Área Administración



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



Sr. Gonzalo Reboledo
Director General
IM. P. O.



STAVROS MOYAL Y ASOCIADOS
Iniciado a los efectos
de su identificación.

IM.P.O.
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/13
 (Expresados en pesos uruguayos de igual poder de compra del 31 de diciembre de 2013)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

DISPONIBILIDADES (Nota 3)

CAJA	162.875	
BANCOS	18.338.759	18.501.634

INVERSIONES TEMPORARIAS (Nota 4)

INV. TEMPORARIAS	51.338.432	
INT. GANADOS A VENCER	(332.466)	51.005.966

CREDITOS POR VENTAS (Nota 5)

DEUDORES PRIVADOS	866.236	
DEUDORES PUBLICOS	55.147.528	
DOCUMENTOS A COBRAR	775.867	
PROVISION P/INCOBRABLES	(32.474.712)	24.314.919

OTROS CREDITOS (Nota 6)

CREDITOS VARIOS	1.021.225	1.021.225
-----------------	-----------	-----------

BIENES DE CAMBIO (Nota 2.7)

INVENTARIO REGISTRO DE LEYES	1.538.558	
INVENTARIO SEPARATAS	727.364	
INVENTARIO LIBROS EN PROCESO	695.203	
INVENTARIOS MERCADERIA EN CONSIG.	12.367	2.973.492

BIENES DE CONSUMO

320.898	320.898
---------	---------

TOTAL ACTIVO CORRIENTE **98.138.134**

ACTIVO NO CORRIENTE

BIENES DE CAMBIO NO CORRIENTE (Nota 2.7)

BS DE CAMBIO NO CORRIENTE	2.405.214	2.405.214
---------------------------	-----------	-----------

INVERSIONES A LARGO PLAZO (Nota 7)

INVERSIONES A L/P	58.425.648	
AMORT.AC INVERSIONES	(3.090.428)	
PROVISION INC.INVERSIONES	(16.651.908)	38.683.312

BIENES DE USO (Nota 8)

BIENES DE USO	101.817.903	
AMORTIZACION AC. BIENES DE USO	(30.500.321)	71.317.582

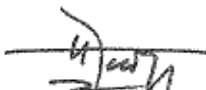
INTANGIBLES

SISTEMAS DE COMPUTACION	6.515.424	
AMORTIZACION AC. SIST. DE COMPUT.	(5.700.931)	814.493

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE **113.220.601**

TOTAL ACTIVO **211.358.735**


 Cr. Mauricio Gargano
 Dir. Area Administración


 Cr. Héctor Tacón
 Gerente General

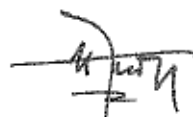

 Sr. Gonzalo Rebolledo
 Director General

IM.P.O.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01/01/13 AL 31/12/13

(Expresados en pesos uruguayos de igual poder de compra del 31 de diciembre de 2013)

VENTAS	120.284.004	
COSTO DE VENTAS	<u>(20.391.896)</u>	
RESULTADO BRUTO		99.892.108
GASTOS ADM. Y VTAS (Nota 11)		
RETRIBUCIONES Y L.SOCIALES	(61.194.017)	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	(46.305.503)	
DS. INCOBRABLES	(1.636.913)	
DESV. MERCADERIA	(626.388)	
AMORTIZACIONES	<u>(2.718.022)</u>	<u>(112.480.843)</u>
RESULTADO OPERATIVO		(12.588.735)
RESULTADOS DIVERSOS (Nota 12)		
DONACIONES	(678.622)	
APOYO A LA DIFUSION ART.341/ ACT PRES MEC	(1.736.646)	
OTROS INGRESOS	725.914	
OTROS GASTOS	(286.005)	
AMORTIZACION INVERSIONES L/P	(1.027.867)	
R. POR VENTA DE BS DE USO	<u>187</u>	<u>(3.003.039)</u>
RESULTADOS FINANCIEROS (Nota 13)		
DIF.COT. VALORES PUBLICOS	(378.515)	
RES.DEPRE.MON. Y DIF.CBIO REAL	<u>(1.230.665)</u>	<u>(1.609.180)</u>
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		<u>(17.200.954)</u>


 Cr. Mauricio Gargano
 Dir. Area Administración


 Cr. Héctor Tacón
 Gerente General


 Sr. Gonzalo Rebeledo
 Director General

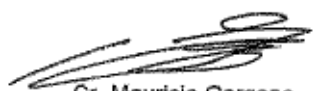


IM.P.O

ANEXO FONDOS PUBLICOS RECIBIDOS

EJERCICIO 2013

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


Cr. Mauricio Gargano
Dir. Area Administración


Cr. Héctor Tacón
Gerente General


Sr. Gerardo Rebolledo
Director General

134

**INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE LA
INVERSIÓN Y DE LAS EXPORTACIONES
DE BIENES Y SERVICIOS
URUGUAY XXI**

***ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CONJUNTAMENTE CON EL DICTAMEN DEL AUDITOR***

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**PRESUPUESTO ANUAL DE GASTOS 2014**

Nombre de la Organización: HOGAR DE ANCIANOS DE MARISCALA
Mes a Rendir: AÑO 2014
Responsable Administrativo: Cra. Marcia Fernandez - 019755179

RUBRO	IMPORTE	SALDO
01/01/2014	SALDO INICIAL	-\$5.896,00
ALMACEN	\$20.000,00	\$25.896,00
GASTOS PUBLICOS	\$5.000,00	\$30.896,00
APORTES BPS	\$60.000,00	\$90.896,00
BARRACA	\$3.000,00	\$93.896,00
CARNICERIA	\$12.000,00	\$105.896,00
FARMACIA	\$5.000,00	\$110.896,00
SUELDOS	\$166.400,00	\$277.296,00
OTROS GASTOS	\$2.000,00	\$279.296,00
	TOTAL PRESUPUESTADO PARA 2014	\$279.296,00

CRA. MARCIA FERNANDEZ - NRO CPPSU 82477

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores miembros del Consejo de Dirección del
Instituto de Promoción de la Inversión y las Exportaciones de Bienes y Servicios - Uruguay XXI

1. Hemos auditado los estados contables adjuntos del Instituto de Promoción de la Inversión y las Exportaciones de Bienes y Servicios - Uruguay XXI (en adelante "el Instituto"), que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2013, los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado en dicha fecha, sus notas explicativas y anexo.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

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

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

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

1

**INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN Y LAS EXPORTACIONES
DE BIENES Y SERVICIOS - URUGUAY XXI**

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

ACTIVO	2013	2012
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES (Nota 4)	35.553.890	20.196.306
Caja	11.727	8.768
Bancos	35.542.163	20.187.538
OTROS CRÉDITOS	5.007.047	10.076.326
Depósitos en garantía (Nota 11)	599.872	543.228
Adelantos a proveedores	892.275	1.926.772
Créditos Préstamo BID 1971	3.366.007	3.875.034
Créditos Expo Yeesu 2012 (Nota 9)	-	3.301.158
Créditos diversos	148.893	429.134
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	40.560.937	30.271.632
ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES DE USO E INTANGIBLES (ANEXO)	5.095.693	5.940.231
Bienes de uso	3.421.490	3.709.691
Intangibles	1.674.203	2.230.540
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5.095.693	5.940.231
TOTAL ACTIVO	45.656.630	36.211.863
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS COMERCIALES	2.225.174	1.081.725
Proveedores MN	802.369	913.553
Proveedores ME	1.422.805	168.172
DEUDAS DIVERSAS	8.110.550	6.295.570
Remuneraciones a pagar	603.153	
Acreedores por cargas sociales	1.190.221	843.390
Provisiones por beneficios sociales	3.107.904	2.846.988
Acreedores fiscales	545.325	378.234
Provisión subsidios Programa ProExport (Nota 7)	1.883.284	1.382.418
Otras deudas	980.663	844.540
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.335.724	7.377.295
TOTAL PASIVO	10.335.724	7.377.295
PATRIMONIO NETO (Según estado respectivo)	35.320.906	28.834.568
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	45.656.630	36.211.863

Las notas 1 a 13 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables.


CPA
FERRERE
 Inicialado para identificación

INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN Y LAS EXPORTACIONES
DE BIENES Y SERVICIOS - URUGUAY XXI

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	APORTES ESTATALES	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS AL 1° DE ENERO DE 2012	69.700.536	42.258.005	(85.837.616)	26.120.925
Movimientos del ejercicio 2012				
Resultado del ejercicio	-	-	2.713.643	2.713.643
SUBTOTAL	-	-	2.713.643	2.713.643
SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				
Aportes estatales	69.700.536			69.700.536
Resultados no asignados			(83.123.973)	(83.123.973)
Reexpresiones contables		42.258.005		42.258.005
TOTAL	69.700.536	42.258.005	(83.123.973)	28.834.568
Movimientos del ejercicio 2013				
Resultado del ejercicio	-	-	6.486.338	6.486.338
SUBTOTAL	-	-	6.486.338	6.486.338
SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013				
Aportes estatales	69.700.536			69.700.536
Resultados no asignados			(76.637.635)	(76.637.635)
Reexpresiones contables		42.258.005		42.258.005
TOTAL	69.700.536	42.258.005	(76.637.635)	35.320.906

Las notas 1 a 13 y el anexo que se adjunta son parte integrante de los estados contables.

CPA
FERRERE
Inicialado para identificación

**INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN Y LAS EXPORTACIONES
DE BIENES Y SERVICIOS – URUGUAY XXI**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)**

NOTA 1 - INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE EL INSTITUTO

1.1 Naturaleza Jurídica

El Instituto de Promoción de la Inversión y las Exportaciones de Bienes y Servicios (en adelante "el Instituto") fue creado con carácter de persona jurídica de Derecho Público no estatal por la Ley N° 16.736 del 5 de enero de 1996 reglamentada por el Decreto N° 214/996 del 12 de junio de 1996. En lo no previsto por su ley de creación, su régimen de funcionamiento será el de la actividad privada inclusive en cuanto a su contabilidad, control general, régimen de su personal y contratos que celebre.

1.2 Actividad

Los cometidos asignados al Instituto por Ley son los siguientes:

- Promover la radicación de inversiones extranjeras en el país.
- Realizar acciones promocionales tendientes a lograr el crecimiento, la diversificación y el mayor valor de las exportaciones.
- Promover y coadyuvar a la difusión de la imagen del país en el exterior en lo que respecta a las inversiones y a las exportaciones.
- Desarrollar y prestar servicios de información y apoyo a los exportadores e inversores, reales o potenciales.
- Preparar y ejecutar planes, programas y acciones promocionales, tanto a nivel interno como externo, a través de representaciones permanentes, itinerantes u otras.
- Coordinar las acciones promocionales de inversiones y exportaciones que se cumplan en el exterior mediante el esfuerzo conjunto de agentes públicos y privados, contando al efecto con la colaboración y apoyo de las representaciones diplomáticas y consulares de la República.
- Asesorar al Poder Ejecutivo en todo lo concerniente a aspectos que puedan mejorar las condiciones para la inversión y exportación.
- Realizar toda otra actividad conducente al logro de sus objetivos.

1.3 Fuentes de ingresos

Serán recursos para financiar las actividades del Instituto los siguientes:

- El aporte de los particulares a través del financiamiento total o parcial de programas específicos.
- El aporte periódico que realicen las empresas privadas, mediante cuotas por servicios regulares o circunstanciales, cuyas categorías y cuantía determinará el Consejo de Dirección.
- El aporte del Estado a través de las partidas que se aprueben en el Presupuesto Nacional en base a la programación que el Instituto presente al Poder Ejecutivo.
- El producido de los servicios que preste.
- Las herencias, legados y donaciones que acepte.
- Los fondos provenientes de la cooperación, cualquiera sea su origen.
- Todo otro recurso que le sea atribuido.

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido valuados a la cotización de las respectivas monedas al cierre de cada ejercicio (US\$ 1 = 21,424 al 31 de diciembre de 2013 y US\$ 1 = 19,401 al 31 de diciembre de 2012). Las diferencias de cambio al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 fueron imputadas al resultado del ejercicio, dentro del capítulo Resultados Financieros y particularmente en el rubro Diferencia de cambio.

Los saldos de activos y pasivos denominados en moneda extranjera al cierre de cada ejercicio se exponen en la Nota 3.

2.4 Uso de estimaciones

La preparación de los estados contables a una fecha determinada requiere que la Dirección y Gerencia del Instituto realicen estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los importes reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes, así como las ganancias y pérdidas del ejercicio. Los resultados reales que ocurran en el futuro pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas por la Dirección y Gerencia.

2.5 Deterioro en el valor de los activos

Los activos del Instituto fueron sometidos a pruebas de deterioro de su valor. En el caso de activos no amortizables las pruebas se realizan anualmente, y en el caso de activos sujetos a amortización, los mismos se someten a prueba cada vez que ocurran hechos o cambios que indiquen que su valor en libros pueda no ser recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la realización de la venta y su valor de uso. A fin de evaluar el deterioro, los activos se consideran a nivel de cada una de las unidades generadoras de efectivo a la cual pertenecen.

En caso que el valor registrado en libros sea mayor que su importe recuperable, se reduce el valor registrado a su importe recuperable, reconociéndose una pérdida por deterioro, a no ser que el activo haya sido revaluado en ejercicios anteriores, en cuyo caso la reducción del valor en libros del activo es tratada como una disminución de la revaluación previamente reconocida en el patrimonio neto.

2.6 Concepto de capital utilizado

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

El resultado se ha determinado sobre la variación que ha tenido el patrimonio neto durante el ejercicio, considerado exclusivamente como inversión en dinero.

2.7 Estado de origen y aplicación de fondos

Para la preparación del estado de origen y aplicación de fondos se utilizó el concepto de fondos igual a efectivo y equivalente de efectivo.

2.8 Criterio general de valuación

Los estados contables han sido preparados sobre la base de costos históricos.

2.9 Criterios específicos de valuación

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

a) Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su valor razonable.

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

g) Determinación del patrimonio y del resultado del ejercicio

El patrimonio al inicio del ejercicio se encuentra reexpresado en moneda del 31 de diciembre de 2011. La reexpresión de los Aportes estatales y Ajustes al Patrimonio se computaron hasta dicha fecha en el rubro Ajustes al Patrimonio, exponiéndose los Aportes estatales por sus valores nominales. La reexpresión de los Resultados Acumulados hasta el 31 de diciembre de 2011 se imputó a la propia cuenta.

El resultado del ejercicio se obtuvo por diferencia entre los patrimonios al inicio y al cierre, considerando las variaciones producidas en el patrimonio, que no provienen del resultado del ejercicio.

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

Los ingresos estatales son reconocidos en el Estado de Resultados cuando surge el derecho del Instituto a cobrarlos en función de la aprobación de la partida por Ley de presupuesto o resolución emitida por el Poder Ejecutivo según corresponda.

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

La amortización de los bienes de uso e intangibles se determina de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.9 c)

Los resultados del ejercicio 2012 y 2013 se presentan a valores históricos.

NOTA 3 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades del Instituto están alcanzadas por los riesgos financieros inherentes a su actividad. Los riesgos financieros a los que se encuentra expuesto el Instituto son: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado que incluye los riesgos de variaciones del tipo de cambio, de variaciones de precios y de cambios en la tasa de interés.

La administración del riesgo es ejecutada por la Dirección bajo políticas aprobadas por el Consejo de Dirección. El Consejo de Dirección es quien establece y supervisa las políticas del Instituto con el objeto de identificar y analizar los riesgos a los que se enfrenta, fijar límites y controles adecuados, y para monitorear la exposición a cada riesgo y el cumplimiento de los límites.

Riesgo de Crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta el Instituto si un cliente o contraparte de un instrumento financiero no cumple total o parcialmente con sus obligaciones contractuales. Este riesgo se relaciona principalmente con las cuentas por cobrar a terceros. El riesgo crediticio de los saldos bancarios es limitado debido a que las contrapartes son bancos de primera línea.

Créditos por cobrar

La exposición del Instituto al riesgo de crédito se encuentra acotada debido a que la mayor parte de sus créditos son con el Estado y en virtud de que los únicos ingresos provenientes de terceros corresponden a participaciones en actividades que se cobran por adelantado en la mayor parte de los casos.

CRA
FERRERE
Instituto para Identificación

Riesgo de tipo de cambio

El Instituto incurre en el riesgo de tipo de cambio en algunas de sus compras y gastos que están denominados en una moneda distinta de su moneda funcional, el peso uruguayo. La principal moneda que origina este riesgo es el dólar estadounidense. La Dirección monitorea este riesgo de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables.

A continuación se detalla la exposición al riesgo de tipo de cambio:

	Moneda Origen	2013		2012	
		Monto en US\$	Monto en \$	Monto en US\$	Monto en \$
ACTIVO					
Activo corriente					
Disponible	US\$	1.151.432	24.668.287	714.603	13.864.018
Otros créditos	US\$	193.789	4.151.736	463.134	8.965.269
Total Activo corriente		1.345.221	28.820.023	1.177.737	22.849.287
TOTAL ACTIVO		1.345.221	28.820.023	1.177.737	22.849.287
PASIVO					
Pasivo corriente					
Deudas comerciales	US\$	66.412	1.422.811	8.668	168.172
Deudas diversas	US\$	124.159	2.659.979	111.331	2.159.939
Total Pasivo corriente		190.571	4.082.790	119.999	2.328.111
TOTAL PASIVO		190.571	4.082.790	119.999	2.328.111
POSICIÓN NETA ACTIVA		1.154.650	24.737.233	1.057.738	20.521.176

Riesgo de tasa Interés

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el Instituto no mantiene activos financieros relevantes, ni pasivos financieros que devenguen intereses por lo que la exposición al riesgo de tasa de interés resulta acotada.

Riesgo de precio de mercado

El Instituto por su actividad no se encuentra expuesto al Riesgo de precio de mercado.

Valor Razonable

Los valores contables de activos y pasivos financieros no difieren significativamente de sus valores razonables.


CRA
FERRERE
 Inicialado para identificación

Los fondos transferidos por el MEF como refuerzos de presupuesto para financiar el aporte local del Instituto al Programa se contabilizan como Ingresos por aportes estatales (ver Nota 5).

Al 31 de diciembre de 2013, el Instituto había asumido gastos correspondientes al aporte local del Programa por un monto de \$ 7.786.344 (\$ 3.239.821 al 31 de diciembre de 2012). Los mismos se exponen dentro de Gastos de operación y administración del Estado de Resultados.

NOTA 9 – EXPO YEOSU 2012

En el período transcurrido entre el 12 de mayo y 12 de agosto de 2012, el Instituto participó de la Expo Yeosu 2012, realizada en Corea. Con el fin de financiar la participación uruguaya en dicha feria internacional, el MEF reforzó el presupuesto del Instituto en \$ 34.525.214 que se exponen en el Estado de resultados dentro del rubro Ingresos por aportes estatales (Nota 5). Adicionalmente, el Instituto obtuvo ingresos de terceros de acuerdo a Nota 6. El total de gastos incurridos por el Instituto en esta actividad ascendieron a \$ 37.110.759. Adicionalmente al 31 de diciembre de 2012, se encontraban pendientes de cobro, por concepto de devoluciones de impuestos y otras partidas a ser reintegradas al Instituto por un monto de US\$ 170.154 equivalentes a \$ 3.301.158.

NOTA 10 - PERSONAL CLAVE DE LA DIRECCIÓN Y NÚMERO DE FUNCIONARIOS

El personal clave del Instituto al cierre de cada ejercicio es el siguiente:

Lic. Andrés Peláez (*)	Director Ejecutivo
Cr. Álvaro Inchauspe	Gerente General
Lic. Roberto Bennett	Gerente de promoción de inversiones
Cr. Pablo Quagliotti	Gerente administrativo financiero
Sr. Pablo Pereira (**)	Gerente de promoción de exportaciones
Lic. Larissa Perdomo	Gerente de imagen y comunicación
Ec. Mariana Ferreira	Gerente de inteligencia competitiva

(*) Según resolución del Ministerio de Relaciones Exteriores, se resuelve designar como nuevo Director Ejecutivo del Instituto al Consejero Lic. Andrés Peláez, a partir del 2 de julio de 2013. El cargo de Director Ejecutivo fue ocupado por el Ec. Roberto Villamil hasta dicha fecha.

(**) Con fecha 20 de mayo de 2013 el Sr. Pablo Pereira asume como nuevo Gerente de promoción de exportaciones. Al 31 de diciembre de 2012, la gerencia estaba a cargo de la Ec. Mariana Farías, hasta su egreso el 17 de mayo de 2013.

Al 31 de diciembre de 2013 integraban la nómina de personal 38 funcionarios, de los cuales uno corresponde a un pasante con contrato a término (39 funcionarios al 31 de diciembre de 2012 de los cuales dos eran pasantes).

El Director Ejecutivo al 31 de diciembre de 2012 era el Ec. Roberto Villamil.

NOTA 11 – GARANTÍAS OTORGADAS

Activos afectados en garantía

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el Instituto mantiene un depósito constituido en el Banco Santander por US\$ 28.000 prendado en garantía a favor de este último por el uso de las tarjetas de crédito corporativas.


 FERRERE
 (inicialado para identificación)

Al 31 de diciembre de 2013, el saldo de los fondos administrados por el Instituto asciende a US\$ 97.482, equivalentes a \$ 2.088.454 (US\$ 138.313, equivalentes a \$ 2.683.403 al 31 de diciembre 2012).

3- Convenio de cooperación "Muestra de Diseño Uruguayo"

Con fecha 18 de mayo de 2012 se firmó un Convenio de cooperación entre el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM), Ministerio de Educación y Cultura (MEC), Ministerio de Relaciones Exteriores (MRREE) y el Instituto de Promoción de la Inversión y las Exportaciones de Bienes y servicios- Uruguay XXI (el Instituto), por el cual las partes acuerdan trabajar en forma mancomunada con el fin de realizar una "Muestra de Diseño Uruguayo" en Finlandia a exhibirse entre el 3 y 29 de julio de 2012. El MIEM, MEC y MRREE se comprometen a realizar un aporte de US\$ 55.000 cada uno con el objeto de constituir un fondo para cubrir los gastos estimados de la Muestra. Este Fondo podrá ser complementado por nuevos aportes. Las partes acuerdan que el Fondo será administrado por el Instituto por cuenta y orden de los Ministerios.

Al 31 de diciembre de 2013, se había presentado por parte del Instituto ante el MIEM, MEC y MRREE, la rendición de cuentas de las partidas de fondos recibidas por los firmantes del convenio, quedando disponible un saldo para el pago de un gasto pendiente.

Al 31 de diciembre de 2013, el saldo de los fondos administrados por el Instituto asciende \$ 399.595 (\$ 1.923.124 al 31 de diciembre de 2012).

4- Programa de Apoyo a los Servicios Globales de Exportación

Con fecha 24 de enero de 2012, la República Oriental del Uruguay ("ROU") y el Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), celebraron el contrato de préstamo N° 2590/OC UR, por el cual el BID otorgó a la ROU la suma de US\$ 10.000.000 destinados a financiar el Programa de Apoyo a los Servicios Globales de Exportación, por el cual se llevarán a cabo acciones de promoción de inversiones y exportaciones, generación de capacidades laborales y apoyo a sectores claves para el crecimiento de la industria entre otros. En el contrato del préstamo las partes convinieron que el organismo ejecutor responsable de la ejecución del Programa y de la utilización de los recursos del financiamiento será el Instituto de Promoción de la Inversión y las Exportaciones de Bienes y Servicios- Uruguay XXI.

El plazo para realizar los desembolsos de los recursos del financiamiento será de 4 años contados a partir de la fecha de firma del contrato de préstamo.

Con fecha 24 de enero de 2012 se firmó entre el Ministerio de Economía y Finanzas ("MEF") en representación de la ROU y el Instituto de Promoción de la Inversión y las Exportaciones de Bienes y Servicios- Uruguay XXI un convenio por el cual este último asume la calidad de Organismo Ejecutor del Programa y por ende todas las responsabilidades y obligaciones que dicho contrato le asigna.

El MEF transferirá a Uruguay XXI en un periodo de cuatro años la suma de US\$ 10.000.000, suma que corresponde al financiamiento otorgado por el BID según contrato de préstamo. A su vez el Instituto aportará en el transcurso del mismo periodo los recursos locales correspondientes para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, estimados en el equivalente de US\$ 3.000.000.

Al 31 de diciembre de 2013, el saldo de los fondos administrados por el Instituto correspondientes al financiamiento del BID asciende a US\$ 381.158 y \$ 48.928 (US\$ 183.822 y \$ 50.000 al 31 de diciembre de 2012).

5- Programa de convenio de cooperación y coordinación "Marca País"

A través del decreto N°101/006 de fecha 31 de marzo de 2006, se crea la CIACEX (Comisión Interministerial de Asuntos de Comercio Exterior) encargada de la ejecución del Proyecto Marca País con el fin de continuar con el proceso de fortalecimiento institucional para la


 CRA
 FERRERE
 Inicialado para identificación

INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN Y LAS EXPORTACIONES
DE BIENES Y SERVICIOS- URUGUAY XXI

CUADRO DE EVOLUCIÓN DE BIENES DE USO E INTANGIBLES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

CUENTA PRINCIPAL	2013							2012		
	VALOR AL INICIO DEL PERÍODO	AUMENTOS	BAJAS	VALOR AL CIERRE DEL PERÍODO	ACUMULADAS AL INICIO	BAJAS	DEL PERÍODO	ACUMULADAS AL CIERRE	NETO RESULTANTE AL CIERRE	VALOR NETO RESULTANTE AL CIERRE
Bienes de uso										
Muebles y útiles	4.057.802	143.480	-	4.201.282	2.691.468		160.535	2.852.003	1.349.279	1.366.354
Equipos de computación y oficina	3.600.392	276.730	(114.973)	3.762.149	1.868.650	(40.937)	533.781	2.358.494	1.402.656	1.733.742
Instalaciones	1.589.799	299.794	(24.130)	1.825.463	980.184	(11.663)	187.366	1.155.907	669.556	609.615
Total Bienes de uso	9.247.993	680.004	(139.103)	9.788.894	5.538.302	(52.600)	851.702	6.367.404	3.421.490	3.709.691
Intangibles										
Software	7.234.580	475.359	-	7.709.939	5.004.040	-	1.031.695	6.035.735	1.674.203	2.230.540
Total Intangibles	7.234.580	475.359	-	7.709.939	5.004.040	-	1.031.695	6.035.735	1.674.203	2.230.540
TOTAL 2013	16.482.573	1.155.363	(139.103)	17.498.833	10.542.342	(52.600)	1.913.395	12.405.140	5.095.693	5.940.231
TOTAL 2012	15.600.475	1.828.140	(946.042)	16.482.573	9.769.293	(924.671)	1.697.720	10.542.342	5.940.231	

CPA
FERRERRE
Instituto para la Certificación

INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD (INACAL)

Cuadro de bienes de uso e intangibles por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

(cifras reexpresadas en pesos uruguayos)

RUBROS	VALORES ORIGINALES			AMORTIZACIONES			Valores netos
	Valores al inicio del ejercicio	Alta durante el ejercicio	Valores al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	De cargo durante el ejercicio	Acumuladas al cierre del ejercicio	
BIENES DE USO							
Muebles y útiles	689,317	7,541	696,858	313,954	68,905	382,859	313,999
Equipos	402,224	38,665	440,889	385,264	5,336	390,600	50,289
Total	1,091,541	46,206	1,137,747	699,218	74,241	773,459	364,288
INTANGIBLES							
Licencias	174,509	78,489	252,998	170,512	1,750	172,262	80,736
Total	174,509	78,489	252,998	170,512	1,750	172,262	80,736
Totales generales al 31.12.2013	1,266,050	124,695	1,390,745	869,730	75,991	945,721	445,024
BIENES DE USO 31.12.2012	1,032,419	59,122	1,091,541	629,512	69,706	699,218	392,323
INTANGIBLES 31.12.2012	174,509		174,509	168,794	1,718	170,512	3,997
Totales generales al 31.12.2012	1,206,928	59,122	1,266,050	798,306	71,424	869,730	396,320

Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría
de fecha 10-marzo-2014
18 de un total de 18
I. B. B. / Subta

961

Concepto/Evento	31.12.2013	31.12.2012
Capacitación INACAL	\$ 156.630	\$163.091
Honorarios Convenio firmado con SUED	\$ 84.255	0
Otros ingresos		\$ 11.179
TOTAL	\$240.885	\$ 174.270

4.8 Impuestos

El Artículo N° 828 de la Ley 18.719 establece que el Instituto estará exonerado de todo tipo de tributos nacionales, excepto las contribuciones especiales de seguridad social.

NOTA 5 - ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las actividades del Instituto lo exponen a una variedad de riesgos financieros.

La administración del riesgo es ejecutada por la Dirección. El Directorio formula las políticas generales para administración del riesgo, así como políticas para áreas específicas tales como riesgo de crédito, riesgo de mercado incluyendo riesgo cambiario y de precios, riesgo de tasa de interés y de liquidez.

5.1 Riesgo de crédito

El Directorio realiza un seguimiento pormenorizado del comportamiento de los clientes del Instituto a los efectos de controlar este riesgo, el que nunca es alto.

5.2 Riesgo cambiario

El Instituto incurre en riesgos de moneda extranjera en operaciones denominadas en dólares estadounidenses. Este riesgo es monitoreado por la Dirección de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables para el Instituto.

A continuación se resumen los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera, así como sus equivalentes en moneda nacional, al cierre de los ejercicios finalizados el 31.12.2012 y el 31.12.2013:

Inicialado con fines de identificación
con nuestro Informe de Auditoría
de fecha 10-marzo-2014
Hoja 16 de un total de 18

UHU Subba
S. A. S.

4.3 Bienes de uso e intangibles

Los saldos y movimientos de estos rubros se exponen en el Anexo.

4.4 Deudas diversas

El saldo se compone según el siguiente detalle:

	31.12.13	31.12.12
	\$	\$
Sueldos A Pagar	168.004	3
BPS a Pagar	108.979	110.506
IRPF a Pagar (Personal)	46.778	33.830
Retenciones Judiciales A Pagar	20.447	0
Provisiones	62.952	67.494
Partidas A Rendir A Dinapyme	87.233	267.844
	494.393	479.675

4.5 Ingresos operativos

Los ingresos operativos se componen de los aportes del Estado efectivamente percibidos en el ejercicio 2013, realizados por el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM).

Con fecha 03 de enero de 2011 fue publicada la Ley 18.719 emitida con fecha 27 de diciembre de 2010, en la que se establece el Presupuesto Nacional para el periodo 2010-2014. En el Artículo 743 de dicha Ley, se han determinado los importes que el Ministerio de Industria, Energía y Minería adicionará anualmente a los ya determinados con anterioridad para el Instituto Nacional de Calidad en el periodo 2011-2014, estableciéndose los siguientes montos adicionales expresados en cifras históricas:

Año	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014
Importe	\$ 1.340.876	\$ 1.540.876	\$ 1.804.876	\$ 2.104.876

En tal sentido para el ejercicio 2013 le correspondieron un total de \$ 5,041,663.00 en valores históricos que reexpresados por el IPC promedio del ejercicio asciende a un Ingreso total devengado de \$ 5,138,860.

Inicialado con fines de identificación
con nuestro informe de Auditoría
de fecha 10-marzo-2014
Hoja 14 de un total de 18

UHU Gubba
Asociados

Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el estado de resultados, dentro de "RDM y Resultados de tenencia".

3.2 Disponibilidades

Se consideran disponibilidades a los fondos disponibles en caja así como los saldos en cuenta corriente mantenidos en instituciones financieras. Los mismos se presentan por su valor nominal, el cual no difiere de su valor razonable, considerando el numeral 3.1 de esta nota cuando corresponda.

3.3 Créditos

Los créditos se reconocen inicialmente a su valor razonable, que se conforman por el valor neto de los flujos de fondos a recibir descontados a una tasa de interés razonable, cuando el efecto de esto es material.

Las provisiones para deudores incobrables se reconocen cuando el valor de estos flujos de fondos es menor al valor en libros del activo

3.4 Bienes de uso e intangibles

Los bienes de uso están presentados a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando corresponde. De acuerdo a lo establecido en la Nota 2.2 los mismos son expresados a moneda del 31 de diciembre de 2013.

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

La depreciación de bienes de uso revaluados se expone en el Estado de Resultados.

La ganancia o pérdida proveniente del traspaso, venta o retiro de un elemento de propiedad planta y equipo, es determinado como la diferencia entre el ingreso por ventas y el monto en libros del activo, y es reconocido como resultado diverso.

La amortización de los bienes de uso se determina mediante la aplicación de las vidas útiles esperadas detalladas a continuación:

Iniciado con fines de identificación
con nuestro Informe de Auditoría
de fecha 10-marzo-2014
Hoja 12 de un total de 18

UHY Gubba
Asesoría

2.6 Instrumentos financieros

Los principales instrumentos financieros de la empresa están compuestos por

Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes comprenden la caja y los depósitos a la vista, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable, cuando una de las partes del contrato haya ejecutado sus obligaciones según el contrato, y las provisiones para deudores incobrables correspondientes son reconocidas en el resultado cuando hay evidencia objetiva de que el activo ha sufrido un deterioro.

Pasivos y patrimonio

Los pasivos y los instrumentos patrimoniales emitidos por el Instituto son clasificados de acuerdo con la sustancia de los acuerdos contractuales de los cuales son parte, y de las definiciones de pasivo financiero e instrumento patrimonial.

El Instituto ha definido que los principales riesgos que se derivan de los mencionados instrumentos financieros, y que pueden afectarlo, son: el riesgo de mantener activos y pasivos en moneda extranjera, el riesgo crediticio, el riesgo de precio y el riesgo de tasa de interés, por lo que ha elaborado políticas de administración de los riesgos que se basan en el monitoreo periódico de los mismos.

2.7 Determinación del beneficio

Los aportes realizados por el Estado Uruguayo han sido computados como ingresos, tal como lo señala la Resolución adoptada por el Tribunal de Cuentas en sesión de fecha 2 de setiembre de 2009 (Carpeta N° 214006) interpretando el artículo N° 24 de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la Republica.

Los ingresos no operativos han sido computados en base al precio de venta de los servicios efectivamente prestados y se presentan netos de los gastos incurridos para prestarlos.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los estados contables se resumen seguidamente. Las mismas han sido aplicadas en forma consistente con relación al ejercicio anterior.

2.1 Bases para la presentación de los Estados Contables

Los Estados Contables han sido preparados de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 81 del 17 de diciembre de 2002 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay (TCR), aplicadas en forma consistente con el ejercicio anterior.

Esta Ordenanza dispone que se tome como fuente de Normas Contables, por orden de prioridad, las siguientes:

- a- Las Normas establecidas por el propio Tribunal de Cuentas.
- b- El decreto 103/91 del 27 de febrero de 1991.
- c- Las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por la IASB.

Se han considerado las Resoluciones posteriores del TCR cuando corresponde.

En el caso de corresponder se ha modificado la información comparativa para la mejor comparabilidad de las cifras.

2.2 Criterios generales de valuación

El Instituto ha ajustado sus Estados Contables a moneda del 31 de diciembre de 2013 de acuerdo al Método establecido por la Norma Internacional de Contabilidad N° 29, utilizando el Índice de Precios al Consumo (IPC) elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas.

En Resolución adoptada por el Tribunal de Cuentas en sesión de fecha 14 de noviembre de 2012, entre otros puntos, se derogan los numerales 9) y 14) de la Ordenanza N° 81 que establecían la presentación obligatoria de estados contables en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio siguiendo la metodología de la NIC N° 29. De todas formas, la gerencia de INACAL, ha optado por continuar reflejando los estados contables en moneda de poder adquisitivo definido a fecha de cierre de ejercicio.

Inicialado con fines de identificación
con nuestro Informe de Auditoría
de fecha 10-marzo-2014
Hoja 8 de un total de 18

UHU Gubba
& Asociados

INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD (LNA.CAL).

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1 – INFORMACIÓN BÁSICA DE LA EMPRESA

1.1 Naturaleza jurídica

El Instituto Nacional de Calidad (INACAL), es una persona jurídica de derecho público no estatal, creado por el Artículo 175 de la Ley N°17.930, de fecha 19 de Diciembre de 2005.

El INACAL se comunica con el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Industria, Energía y Minería.

La referida Ley prevé la integración del Consejo Asesor Honorario (CAH) compuesto de nueve miembros representativos de las áreas de actividad a que refiere el Instituto y designados por el Ministerio de Industria, Energía y Minería cada tres años.

Cinco de los miembros deben ser del sector público y cuatro del sector privado. Dentro de las atribuciones del CAH se encuentran, entre otras, la de dictar el reglamento de funcionamiento interno de INACAL, la aprobación de la Memoria y Balance Anual del Instituto, así como la aprobación del Plan de Actividades y del Presupuesto del Instituto.

Con fecha 27 de junio del 2008 por Resolución Ministerial se designaron los integrantes del CAH con una vigencia de tres años. Con fecha 22 de julio del 2011, el Ministerio de Industria, Energía y Minería resolvió prorrogar hasta el 22 de marzo de 2012 la designación de todos los miembros del CAH nombrados en junio 2008, designándose con fecha 12 de marzo del 2013 un nuevo CAH según se expone a continuación:

TITULARES			ALTERNOS		
NOMBRE	ORG.	SECTOR	NOMBRE	ORG.	SECTOR
MSc. ING. QUÍM. EDUARDO QUAGLIATA	LATU	PÚBLICO	ING. QUÍM. MARIELA DE GIUDA	LATU	PÚBLICO
Ec. M° DEL CARMEN PEAGUDA	MEF	PÚBLICO	SIN ALTERNO		
T/A GRACIELA REGO	MIEM	PÚBLICO	ING. AGR. JUAN CARLOS GILLES	DINAPYME / MIEM	PÚBLICO
ING. QUÍM. LILIANE SOMMA	OUA	PRIVADO	SR. ANTONIO SABELLA	ANMYPE	PRIVADO

Inicialado con fines de identificación
con nuestro Informe de Auditoría
de fecha 10-marzo-2014
Hoja 6 de un total de 18

UHY Subba
de Auditoría

INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD (INACAL)

Estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES AL 01.01.12	-	-	5,671,465	-1,388,559	4,282,906
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2012					
Aportes de propietarios					
Capitalizaciones					-
Distribución de utilidades					-
Reserva legal					-
Ajustes al patrimonio					-
Resultados del ejercicio				-190,038	-190,038
Subtotal	-	-	-	-190,038	-190,038
SALDOS FINALES AL 31.12.2012	-	-	5,671,465	-1,578,597	4,092,868
SALDOS INICIALES AL 01.01.13					
Ganancias retenidas					
Reserva legal			5,671,465		5,671,465
Resultados no asignados				-1,578,597	-1,578,597
Total	-	-	5,671,465	-1,578,597	4,092,868
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2013					
Resultados del ejercicio				-907,395	-907,395
Subtotal	-	-	-	-907,395	-907,395
SALDOS FINALES AL 31.12.2013					
Aportes de propietarios					
Ajustes al patrimonio					
Ganancias retenidas					
Reserva legal			5,671,465		5,671,465
Resultados no asignados				-2,485,992	-2,485,992
Total	-	-	5,671,465	-2,485,992	3,185,473

Inicialado con fines de identificación con
 nuestro Informe de Auditoría de fecha
 10-marzo-2014
 4 de un total de 18
 UHU

107

INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD (INACAL)

Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2013

(cifras reexpresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas comerciales	3.6	19,799	30,075
Deudas diversas	3.6 y 4.4	494,393	479,675
Provisiones	3.6	278,597	279,871
Total pasivo corriente		<u>792,789</u>	<u>789,621</u>
TOTAL PASIVO		<u>792,789</u>	<u>789,621</u>
PATRIMONIO NETO			
Ganancias retenidas			
Reservas		5,671,465	5,671,465
		<u>5,671,465</u>	<u>5,671,465</u>
Resultados Acumulados		(1,578,597)	(1,388,559)
Resultado del ejercicio		(907,395)	(190,038)
		<u>(2,485,992)</u>	<u>(1,578,597)</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO		<u>3,185,473</u>	<u>4,092,868</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3,978,262</u>	<u>4,882,489</u>

Inicialado con fines de identificación con
nuestro informe de Auditoría
de fecha 10-marzo-2014
Hoja 2 de un total de 18



[Handwritten signature]

Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y las exposiciones de los Estados Contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de afirmaciones equívocas significativas en los Estados Contables, sean debidas al fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación y la adecuada presentación de los Estados Contables de la empresa, a efectos de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos de la empresa. Una auditoría incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Dirección, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Contables.

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

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Contables arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera del Instituto Nacional de Calidad al 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones por el período comprendido entre el 01 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013 de conformidad con la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay y con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.

Montevideo, 10 de marzo de 2014

Cr. Hugo Gubba
Contadora Público
C.J.P.P.U. 42.437



Misiones 1372 Of. 402
C.P. 11.000
Montevideo - Uruguay

Tel. +598 2 915 58 07
Fax +598 2 915 78 23
Email info@hugogubba.com.uy
Web www.hugogubba.com.uy

Instituto Nacional de Calidad I.NA.CAL.

CONTENIDO

1. Dictamen del Auditor

2. Estados Contables al 31.12.2013

- Estado de Situación Patrimonial
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas Explicativas
- Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles

Abreviaturas

\$ - Pesos Uruguayo
US\$ - Dólares Estadounidenses



Acta N° 3 – En Montevideo, el 19 de marzo de 2014, siendo las 14:30 hrs. se reúne en sesión ordinaria el Consejo Asesor Honorario del Instituto Nacional de Calidad, con la presencia de los siguientes integrantes: Sector Público, por el Laboratorio Tecnológico del Uruguay, Ing. Quím. Eduardo Quagliata, por el Ministerio de Industria, Energía y Minería, la T/A Graciela Rego de la Dirección Nacional de Industrias y por el Ministerio de Economía y Finanzas la Ec. María del Carmen Peaguda. Sector privado, el Lic. Juan Abdala por la Cámara Nacional de Comercio y Servicios del Uruguay y la Técnica en Calidad, Alejandra Medero por la Unión de Exportadores.

Participa por INACAL el Ing. Quím. Gonzalo Blasina, Director Ejecutivo, la Ing. Liliana Odriozola, la E.G.C Lourdes Vasek y el Q.M. Viterbo López.

Se aprueban los estados contables auditados al 31 de diciembre del 2013, presentados por el estudio UHY Gubba & Asociaos.

Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP)

CONTENIDO

1. Informe de Auditoría

2. Estados Contables al 31.12.2013

Estado de Situación Patrimonial

Estado de Resultados

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles, Amortizaciones

Notas a los Estados Contables

Misiones 1372 Of. 402
C.P. 11.000
Montevideo - Uruguay

Tel. +598 2 915 58 07
Fax +598 2 915 78 23
Email info@hugogubba.com.uy
Web www.hugogubba.com.uy

Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y las exposiciones de los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de afirmaciones equívocas significativas en los estados contables, sean debidas al fraude o al error. Al efectuar estas evaluaciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante para la preparación y la adecuada presentación de los estados contables de la empresa a efectos de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos de la empresa. Una auditoría incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados contables.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para la opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera del Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional (INEFOP) al 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones por el período comprendido entre el 01 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013 de conformidad con las normas contables adecuadas en el Uruguay.

Montevideo, 4 de abril de 2014

HUGO GUBBA
Contador Público
C.P. 42.437



INEFOP

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	Saldos al 31.12.2013	Saldos al 31.12.2012
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
DEUDAS COMERCIALES			
	3.8		
Entidades de capacitación		9.239.138	11.924.876
Provisiones entidades de capacitación		168.347.073	138.362.548
Gastos de capacitación a vencer		(105.626.170)	(56.116.444)
Provisiones cursos		-	274.852
		<u>71.960.041</u>	<u>94.445.832</u>
DEUDAS DIVERSAS			
Acreedores fiscales	3.11	664.519	283.438
Acreedores por cargas sociales		2.010.576	1.358.719
Provisiones salariales		4.305.980	3.598.355
Honorarios a pagar		247.549	199.834
Acreedores varios		1.891.495	782.569
Provisiones otros gastos	3.9	333.434	186.066
Otras deudas	3.10	2.320.931	1.420.750
Provisiones	3.12	712.910	-
		<u>12.487.394</u>	<u>7.829.731</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>84.447.435</u>	<u>102.275.563</u>
TOTAL PASIVO		<u>84.447.435</u>	<u>102.275.563</u>
PATRIMONIO			
Capital Inicial	6.1	720.687.060	720.687.060
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajustes al patrimonio		90.009.217	88.409.343
RESULTADOS ACUMULADOS			
Resultados ejercicios anteriores		883.382.531	482.750.726
Resultado del ejercicio		293.570.842	400.631.805
		<u>1.176.953.373</u>	<u>883.382.531</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.987.649.650</u>	<u>1.692.478.934</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.072.097.085</u>	<u>1.794.754.497</u>

Inicialado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha
04 de abril de 2014
Hoja 2 de un total de 19

INEFOP

Estado de Evolución del Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES AL 01.01.12	720.687.060	87.386.367		481.952.597	1.290.026.024
Ajustes al saldo inicial	0	0	0	-	0
SALDOS INICIALES AJUSTADOS	720.687.060	87.386.367	0	481.952.597	1.290.026.024
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2012					
Ajustes al patrimonio					
Revaluación bienes de uso		1.022.976			1.022.976
Resultados acumulados					
Ajuste resultados ejercicios anteriores				798.129	798.129
Resultados del ejercicio				400.631.805	400.631.805
Subtotal	0	1.022.976	0	401.429.934	402.452.910
SALDOS FINALES AL 31.12.2012	720.687.060	88.409.343	0	883.382.531	1.692.478.934
SALDOS INICIALES AL 01.01.13					
Aportes de propietarios					
Aporte inicial	720.687.060				720.687.060
Ajustes al patrimonio					
Ajuste por inflación		87.386.367			87.386.367
Revaluación bienes de uso		1.022.976			1.022.976
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				883.382.531	883.382.531
Total	720.687.060	88.409.343	0	883.382.531	1.692.478.934
Ajustes al saldo inicial	0	0	0	0	0
SALDOS INICIALES AJUSTADOS	720.687.060	88.409.343	0	883.382.531	1.692.478.934
MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2013					
Ajustes al patrimonio					
Ajuste valuación bienes de uso		1.599.874			1.599.874
Resultados acumulados					
Ajustes a resultados de ejer. anteriores					0
Resultados del ejercicio				293.570.842	293.570.842
Subtotal	0	1.599.874	0	293.570.842	295.170.716
SALDOS FINALES AL 31.12.2013					
Aportes de propietarios					
Aporte inicial	720.687.060				720.687.060
Ajustes al patrimonio					
Ajuste por inflación		87.386.367			87.386.367
Revaluación bienes de uso		2.622.850			2.622.850
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				1.176.953.373	1.176.953.373
Total	720.687.060	90.009.217	0	1.176.953.373	1.987.649.650

Iniciado con fines de identificación con
nuestro Informe de Auditoría de fecha

04 de abril de 2014

Hoja 4 de un total de 19

UHU Gudda
S. R. L.

INEFOP
Cuadro de bienes de uso e intangibles
por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013
 (cifras expresadas en pesos Uruguayos)

RUBROS	VALORES ORIGINALES Y REVALUADOS					AMORTIZACIONES							Valores netos
	Valores al inicio del ejercicio	Ajustes al saldo inicial	Acuerdos	Extinciones	Revaluaciones	Valores al cierre del ejercicio	Acumulados al inicio del ejercicio	Ajustes al saldo inicial	Reservaciones	Disminuciones	Depreciación anual	Acumuladas al cierre del ejercicio	
BIENES DE USO													
Equipos de computación	2.557.744	42.155	865.375	316.385	246.514	3.995.382	1.607.853	42.135	140.658	516.386	492.560	1.966.820	1.428.563
Muebles y útiles	2.253.190	14.863	511.608		210.404	3.030.045	934.778	14.843	80.951		451.081	1.481.654	1.548.391
Instalaciones	271.285	311	692.734	3.043	34.718	995.065	84.544	311	1.234	3.063	54.175	143.219	852.786
Intangibles	11.976.834	0	0		1.020.986	12.997.820	239.537		20.419		259.956	519.912	12.477.908
Subtotal Bienes de uso	17.059.053	57.289	2.069.717	319.429	1.512.622	20.419.252	2.866.712	57.289	245.262	319.429	1.257.770	4.113.605	16.307.647
INTANGIBLES													
Software	1.400.837		12.688.769		341.734	14.491.260	61.252		5.220		515.255	581.707	13.909.653
Subtotal Intangibles	1.400.837	0	12.688.769	0	341.734	14.491.260	61.252	0	5.220	0	515.255	581.707	13.909.653
Totales generales al 31.12.2013	18.559.910	57.289	14.758.486	319.429	1.854.356	34.910.612	2.927.964	57.289	254.482	319.429	1.773.025	4.695.312	20.217.300
BIENES DE USO 31.12.2012	14.847.739		1.164.457		1.087.357	17.099.053	1.725.561		71.730		1.059.420	2.806.711	14.292.342
INTANGIBLES 31.12.2013	102.972		1.348.843		9.043	1.400.837	22.649		1.694		36.800	61.235	1.399.624
Totales generales al 31.12.2012	14.950.711	0	2.513.300	0	1.096.400	18.599.910	1.748.210	0	73.424	0	1.106.318	2.927.944	15.691.966

- Crear Comités Departamentales Tripartitos de Empleo y Formación Profesional.
- Crear Comités Sectoriales de Empleo y Formación Profesional.
- Diseñar y gestionar programas de formación profesional para desempleados, personas o grupos de personas con dificultades de inserción laboral mediante acuerdos con instituciones públicas o privadas.
- Promover la creación y participar en el diseño de un sistema de certificación de conocimientos y de acreditación de competencias laborales.
- Promover la formación continua y la normalización de competencias en el marco de la negociación colectiva y financiar las propuestas que, originadas en convenios colectivos, se consideren viables y se contemplen en el presupuesto anual.
- Cooperar y brindar apoyo crediticio y seguimiento técnico a las iniciativas de emprendimientos productivos generadores de empleo decente; pudiendo para ello establecer fondos rotatorios o garantizar los créditos con recursos del Fondo de Reconversión Laboral.
- Investigar la situación del mercado de trabajo, divulgando los resultados y contribuyendo a una eficaz orientación laboral.
- Dar cobertura a través de sus servicios de orientación, formación, capacitación, acreditación de competencias y apoyo de iniciativas a las personas derivadas del Servicio Público de Empleo, los Comités Departamentales y Sectoriales de Empleo y Formación Profesional y otros servicios públicos, privados y sociales a efectos de mejorar su empleabilidad, promover su inserción laboral o apoyar su capacidad emprendedora. El Servicio Público de Empleo operará en la colocación de las personas egresadas de los programas y acciones del Instituto, a través de sus servicios de información, orientación e intermediación laboral.
- Desarrollar investigaciones, acciones, programas y asistencia técnica y crediticia que respondan a los requerimientos de las empresas y emprendimientos del sector productivo, con el objetivo de incentivar su creación, formalización, consolidación, participación en cadenas productivas, el mejoramiento tecnológico de las mismas y la recuperación de su capacidad de producción.
- Desarrollar investigaciones relacionadas con sus cometidos, a requerimiento de los actores sociales.
- Colaborar en la gestión de los registros sectoriales de trabajadores que se acuerden como resultado de convenios colectivos de trabajo o de negociación colectiva, de acuerdo a sus posibilidades operativas y presupuestales.
- Cooperar y brindar asistencia financiera a las organizaciones más representativas de trabajadores y de empleadores que lo soliciten para la formación e investigación en materia de negociación colectiva.
- Cooperar, participar y brindar asistencia financiera para promover el empleo juvenil conforme a las leyes y decretos que regulen la promoción en el acceso al empleo de los jóvenes.

164

Para los saldos a fin del ejercicio se utilizó el tipo de cambio interbancario comprador de la fecha de cierre del ejercicio.

Tipo cambio al 31/12/2012: 19,401
Tipo cambio al 31/12/2013: 21,424

Los saldos en unidades indexadas se han convertido a la cotización de la respectiva unidad del mes de cierre de ejercicio.

UI al 31/12/2012: 2,5266
UI al 31/12/2013: 2,7421

Los saldos en unidades de alquiler reajustables se han convertido a la cotización de la respectiva unidad del mes de cierre de ejercicio.

UAR al 31/12/2012: 17,0301
UAR al 31/12/2013: 19,0254

2.6 - Definición de Fondos

Para el Estado de Flujo de Efectivo se definió como fondos a las disponibilidades en caja y saldos bancarios sin limitaciones de retiro y a las inversiones temporarias.

2.7 - Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros utilizados por la institución son: caja y bancos, inversiones temporarias, créditos y cuentas a pagar, a corto y largo plazo.

Los saldos de la organización presentados en caja y bancos, inversiones temporarias, créditos y cuentas a pagar, a corto plazo al 31 de diciembre de 2012 y 31 de diciembre de 2013 respectivamente, no difieren significativamente de sus valores razonables de mercado.

2.8 - Recuperabilidad del valor de los activos no corrientes

Los valores contables de los activos no corrientes son revisados a la fecha de cierre de cada ejercicio para determinar si existe algún grado de deterioro. Si algún indicativo de deterioro existiera, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor del precio neto de venta ó el valor de uso, reconociéndose una pérdida por deterioro en el Estado de Resultados, cuando el valor contable del activo excede su monto recuperable.

De producirse posteriormente un aumento en la estimación del monto recuperable, la pérdida por deterioro es revertida hasta el monto que no exceda su valor contable que hubiera correspondido si no se hubiera reconocido el deterioro

3.3 -Partidas a rendir

Detalle de Partidas a Rendir	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
Varios a rendir m/e	8.160.098	258.619
Comités departamentales a rendir	0	92.100
Becas a rendir	0	15.035
Gastos y viáticos a rendir	79.819	105.641
Totales	8.239.917	471.395

El saldo de la cuenta Varios a Rendir m/e corresponde a las partidas pendientes de rendición otorgadas en aplicación del literal ñ del art. 2 de la Ley 18.406 en su redacción dada por el art. 217 de la Ley 18.996 de rendición de cuentas y balance presupuestal, según el siguiente detalle:

Varios a Rendir m/e	Saldo al 31.12.2013 en U\$S	Equivalente en \$ al 31.12.2013
CIU	94.941,80	2.034.033
Inst. Cuesta Duarte	176.747,38	3.786.636
CNCS	109.196,66	2.339.429
Totales	380.885,84	8.160.098

3.4 - Depósitos en garantía

Institución	Contrato	Moneda	TEA	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
BROU	1511436956	USD	0,02%	9.651.106	8.778.419
BHU		UAR		496.726	444.632
BHU		UI		76.795	
Totales				10.224.627	9.223.051

Incluyen el saldo de la cuenta Caja de Ahorro en dólares estadounidenses, en el BROU, inhibida de retiros al estar afectada a garantizar los préstamos que concede el BROU a beneficiarios del programa de Apoyo a la Creación de Microemprendimientos (Emprende Uruguay). Los débitos a la misma corresponden a la ejecución por préstamos no pagados por los beneficiarios.

Más los depósitos en garantía en el BHU por garantía de alquileres de algunos de los comités departamentales.

3.8-Entidades de capacitación deudas, provisiones y gastos de capacitación a vencer

Corresponde a los saldos contractuales que al cierre de cada ejercicio no han sido liquidados por las entidades que prestan servicios de capacitación por cursos de los diferentes programas pero que sí han sido devengados al 31 de diciembre de 2013.

A continuación se presenta la composición por cada programa:

PROGRAMAS	Composición al 31 de diciembre de 2013			Composición al 31 de diciembre de 2012		
	Ecas a pagar	A vencer	Neto a pagar	Ecas a pagar	A vencer	Neto a pagar
Procladis	3.037.071	(1.139.706)	1.897.365	5.194.354	(2.017.006)	3.177.348
PE y TA y OMI	29.036.947	(9.321.305)	19.715.642	11.184.354	(5.052.231)	6.132.123
Projovent	76.874.977	(55.642.365)	21.232.612	66.975.722	(22.925.467)	44.050.255
Rurales	16.596.983	(16.596.983)	-	15.889.186	(9.975.458)	5.913.728
TSD	28.521.447	(4.492.447)	24.029.000	14.351.513	(2.985.548)	11.365.965
Emprende	11.865.259	(9.121.094)	2.744.165	2.112.334	(1.169.429)	942.905
Empresarios y Fomypes	154.651	(18.000)	136.651	3.629.492	(136.477)	3.493.015
Proimujer	11.498.876	(9.294.270)	2.204.606	30.950.469	(11.854.828)	19.095.641
Total	177.586.211	(105.626.170)	71.960.041	150.287.424	(56.116.444)	94.170.980

3.9 - Provisiones otros gastos

El saldo corresponde a conceptos devengados durante el ejercicio, no facturados aún.

3.10 - Otras deudas

Se compone de la siguiente manera:

	Saldo al 31.12.2013 en \$	Saldo al 31.12.2012 en \$
Sueldos y jornales a pagar	1.239.463	33.974
Cheques emitidos rechazados	0	208.360
Retenciones sueldos	17.147	137.915
Otras deudas diversas	1.064.321	1.040.501
Totales	2.320.931	1.420.750

3.11 - Acreedores fiscales

El saldo corresponde a las retenciones del IRPF realizadas a los funcionarios y técnicos contratados.

NOTA 5 - DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

5.1 - Ingresos

Los ingresos que percibe el INEFOP provienen de los aportes al Fondo de Reconversión Laboral, creado por el Art. 325 de la Ley 16.320 en la redacción dada por el Art. 417 de la ley 16.736, que realizan los trabajadores activos y empresarios del sector privado y del aporte de Rentas Generales de acuerdo a lo establecido en el art. 17 de la Ley 18.406.

Se aplica el criterio de lo devengado para los aportes del FRL, para los aportes de Rentas Generales se aplica el criterio de lo percibido.

La Partida de Rentas Generales percibida en enero 2012, corresponde al Compromiso de Gestión del año 2010 suscrito con el MTSS, con cargo al inciso 21 Subsidio y Subvenciones del Presupuesto Nacional. La referida partida equivale al 50% de la recaudación del FRL del ejercicio 2009. La partida correspondiente al Compromiso de Gestión 2011, por \$206.150.811.- se encuentra intervenida y pendiente de cobro al cierre del ejercicio.

Se agrega cuadro mensual de ingresos operativos a valores históricos y por ente recaudador:

AÑO	Total Aportes Entes						Total General \$
	Aporte BPS	Aporte Caja Bancaria	Aporte Caja Notarial	Aporte Caja Profesional	Recaudadores \$	Aporte Rentas Generales	
2012							
enero	34.506.855	1.456.474	438.700	1.500.333	37.902.361	151.378.985	189.281.346
febrero	33.930.932	1.549.274	479.066	1.326.351	37.285.623		37.285.623
marzo	34.760.868	2.086.495	496.362	1.722.587	39.066.312		39.066.312
abril	45.862.911	1.486.609	470.382	1.344.358	49.164.260		49.164.260
mayo	34.464.440	1.472.670	377.893	1.844.090	38.159.093		38.159.093
junio	46.810.709	2.401.443	520.736	1.485.135	51.218.023		51.218.023
julio	35.756.349	1.509.244	522.116	1.561.944	39.349.653		39.349.653
agosto	47.746.268	1.694.532	368.422	2.179.566	51.988.788		51.988.788
septiembre	35.804.166	1.704.066	601.134	1.337.534	39.446.900		39.446.900
octubre	39.252.517	1.596.303	448.163	2.175.981	43.472.964		43.472.964
noviembre	37.794.503	1.643.579	508.613	1.715.297	41.661.992		41.661.992
diciembre	65.501.248	2.857.009	561.159	2.627.525	71.546.941		71.546.941
Total 2012	492.191.766	21.457.698	5.792.745	20.820.701	540.262.910	151.378.985	691.641.895
Var.año anterior	18,92%	11,99%	19,11%	11,53%	18,32%	100,00%	51,48%
Promedio x mes 2012	41.015.981	1.788.142	482.729	1.735.058	45.021.909	151.378.985	57.636.825
Var.2012-2011 val.abs.	78.290.056	2.297.889	929.311	2.151.901	83.669.157	151.378.985	235.048.142
2013							
enero	40.893.902	1.712.443	508.900	2.707.896	45.823.141		45.823.141
febrero	39.079.655	1.898.385	450.445	1.804.621	43.233.106		43.233.106
marzo	40.186.833	2.469.332	724.522	2.405.822	45.786.509		45.786.509
abril	52.605.550	1.727.721	585.812	2.265.490	57.184.573		57.184.573
mayo	40.378.511	1.699.026	428.924	2.263.688	44.770.150		44.770.148
junio	54.970.889	2.733.949	681.874	1.976.171	60.362.883		60.362.883
julio	42.570.380	1.732.102	514.382	2.375.898	47.192.762		47.192.762
agosto	54.886.699	1.773.320	627.595	2.161.590	59.449.204		59.449.204
septiembre	41.429.340	1.944.748	483.438	1.987.633	45.845.159		45.845.159
octubre	45.478.321	1.822.656	446.767	2.396.620	50.144.363		50.144.363
noviembre	44.508.939	1.767.063	641.699	1.941.567	48.859.268		48.859.268
diciembre	78.119.584	3.260.704	619.524	1.759.795	83.759.607		83.759.607
Total 2013	575.108.603	24.541.449	6.713.882	26.046.791	632.410.725	-	632.410.725
Var.año anterior	16,85%	14,37%	15,90%	25,10%	17,06%	-100,00%	-8,56%
Promedio x mes 2013	47.925.717	2.045.121	559.490	2.170.566	52.700.894	-	52.700.894
Var.2013-2012 val.abs.	82.916.837	3.083.751	921.137	5.226.089	92.147.813	- 151.378.985	- 59.231.172

Inicialado con fines de identificación con nuestro Informe de Auditoría de fecha 4 de abril de 2014
Hoja 16 de un total de 19

UHU Guibba
Unidad de Recaudación

Detalle de gastos de funcionamiento por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACUMULADO	ADMINISTRACIÓN	ÁREA DESCENTRALIZ	COMITES DEPTALES	ÁREA de EMPLEO y FORM. PROF.
Honorarios y asesoramiento	7.403.324	6.371.816	-	-	1.031.508
Remuneraciones y cargas sociales	56.372.873	22.360.483	2.194.469	1.051.548	30.766.373
Viáticos	1.660.196	312.567	241.984	64.736	1.040.909
Alquileres	2.232.237	1.447.267	-	784.970	-
Amortizaciones	1.773.025	1.773.025	-	-	-
Gastos de difusión	5.952.114	535.536	-	104.892	5.311.686
Comisiones	2.665.108	-	-	-	2.665.108
Otros Gastos	15.667.285	11.176.180	4.444	737.633	3.749.028
TOTALES	93.726.161	43.976.873	2.440.897	2.743.779	44.564.613
GASTOS de GESTIÓN 2013 (ADMINIST. + DESCENTRALIZ)		46.417.770	8,59%		
INGRESOS FRL 2012		540.262.910			

Detalle de gastos de funcionamiento por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACUMULADO	ADMINISTRACIÓN	ÁREA DESCENTRALIZ	COMITES DEPTALES	ÁREA de EMPLEO y FORM. PROF.
Honorarios y asesoramiento	6.214.856	5.491.632	-	-	723.224
Remuneraciones y cargas sociales	43.765.841	22.121.891	1.719.469	-	19.924.481
Viáticos	1.308.304	198.506	271.246	-	838.552
Alquileres	1.745.992	1.240.892	-	505.100	-
Amortizaciones	1.106.310	1.106.310	-	-	-
Gastos de difusión	5.994.918	3.190.812	-	-	2.804.106
Comisiones	1.784.740	-	-	-	1.784.740
Otros Gastos	8.212.319	4.684.012	53.506	447.147	3.027.654
TOTALES	70.133.280	38.034.055	2.044.221	952.247	29.102.757
GASTOS de GESTIÓN 2013 (ADMINIST. + DESCENTRALIZ)		40.078.276	8,78%		
INGRESOS FRL 2011		456.593.753			



INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION AGROPECUARIA

AF 16-14

Montevideo, 31 de marzo de 2014

Contaduría General de la Nación
División Contabilidad
Presente

De nuestra consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a Ud. a efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto por el art. 199 de la Ley No. 16.736, art. 138 del TOCAF y el art. 720 de la ley No. 16.170 de acuerdo al siguiente detalle:

Anexo 1: Balance de Ejecución Presupuestal – Ejercicio 2013

Anexo 2: Presupuesto de funcionamiento e inversiones – Ejercicio económico 2014

Anexo 3 A: Ejecución Presupuestal de Funcionamiento e Inversiones en Investigación y Desarrollo Científico y Tecnológico, correspondiente al ejercicio económico que transcurrió entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013.

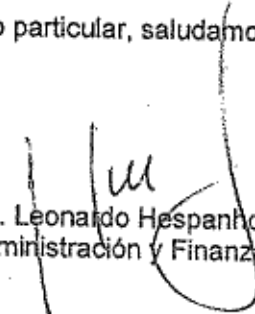
Anexo 3 B: Presupuesto de Funcionamiento e Inversiones Proyectados en Investigación y Desarrollo Científico y Tecnológico para el ejercicio 2014.

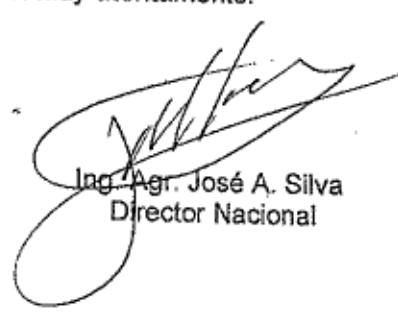
Anexo 4: Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados correspondientes al año 2013 con dictamen del Auditor.

Los documentos enumerados con 1, 2 y 4 fueron oportunamente remitidos al Tribunal de Cuentas de la República .

El documento 3 presenta la misma información que los anteriores, distribuidos por área de investigación en Ciencia y Tecnología del Instituto.

Sin otro particular, saludamos a Ud. muy atentamente.


Cr. Leonardo Hespanhol
Administración y Finanzas


Ing. Agr. José A. Silva
Director Nacional

ms
adj

PRESUPUESTO DE INGRESOS

PERSONA DE DERECHO PUBLICO NO ESTATAL

DENOMINACION: INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION AGROPECUARIA

Ejercicio Enero - Diciembre 2014

FINANCIACION	1.1 Rentas Generales Contrap.imeba	1.1 Rentas Afectadas Recaud.imeba	2.1 Fondos Propios	TOTAL
Recursos 2013	343.384.614	326.215.391	101.719.755	771.319.760
Recursos 2013 FPTA	38.153.848	36.246.155	0	74.400.003
Recursos ejercicios anteriores	0	0	191.680.313	191.680.313
TOTALES	381.538.463	362.461.545	293.400.068	1.037.400.075


PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

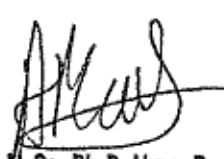
PERSONA DE DERECHO PUBLICO NO ESTATAL

DENOMINACION: INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION AGROPECUARIA

Ejercicio Enero - Diciembre 2014

FINANCIACION RUBROS	1.1 Rentas Generales contrap.imeba	1.1 Rentas Afectadas Recaud.imeba	2.1 Fondos Propios	TOTAL
0 Retribuciones serv.pers.	343.384.614	234.394.079	0	577.778.693
1 Bienes de consumo	0	0	126.136.931	126.136.931
2 Servicios no personales	0	91.821.312	82.941.435	174.762.747
3 Bienes de uso	0	0	62.891.099	62.891.099
5 Transferencias	38.153.848	36.246.157	11.904.980	86.304.985
7 Gastos no clasificados y Fondos concursables	0	0	9.525.622	9.525.622
TOTALES	381.538.463	362.461.547	293.400.068	1.037.400.077


 Cr. LEONARDO HESPANHOL
 GERENTE
 ADMINISTRACION Y FINANZAS


 Ing. Agr., M. Sc., Ph. D. Alvaro Roel
 Presidente
 Junta Directiva - INIA



**Instituto Nacional de Investigación
Agropecuaria (INIA)**

**Informe dirigido a la Junta Directiva referente
a la auditoría de los Estados Contables
por el ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2013**

KPMG
18 de marzo de 2014
Este informe contiene 34 páginas



KPMG Sociedad Civil
Edificio Torre Libertad
Plaza de Cagancha 1335 - Piso 7
11.100 Montevideo - Uruguay
Casilla de Correo 646

Teléfono: 598 2902 4546
Telefax: 598 2902 1337
E-mail: kpmg@kpmg.com.uy
[http:// www.kpmg.com/Ur/ve/es](http://www.kpmg.com/Ur/ve/es)

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores de la Junta Directiva de
Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria (INIA)

Hemos auditado los estados contables adjuntos de Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria (INIA), los que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2013, los correspondientes estados de resultados, de origen y aplicación de fondos y de evolución del 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, y anexo.

Responsabilidad de la Dirección sobre los estados contables

La Dirección es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados contables de acuerdo con la Ordenanza N° 81 dictada por el Tribunal de Cuentas, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados contables libres de errores significativos, debidos a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados contables con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los importes y las revelaciones en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados contables, ya sea por fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de riesgos, el auditor considera lo relevante del control interno para la preparación y presentación razonable de los estados contables de la entidad, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados contables en su conjunto.

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

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013

En Pesos Uruguayos

	<u>Nota</u>	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
ACTIVO			
Activo Corriente			
Disponibilidades		271.927.434	176.772.216
Inversiones temporarias	6	452.335.050	477.370.621
Créditos por ventas y créditos por Ley 16.065	7	741.685.632	734.071.987
Otros créditos	8	17.559.212	30.867.429
Bienes de cambio	9	20.467.682	14.316.449
Activos biológicos	10	44.109.885	37.395.867
Total Activo Corriente		<u>1.548.084.895</u>	<u>1.470.794.569</u>
Activo No Corriente			
Bienes de uso (Anexo)		826.412.212	778.020.110
Créditos por ventas y créditos por Ley 16.065	7	193.459.503	79.262.114
Otros créditos	8	37.018.766	71.701.776
Activos biológicos	10	22.193.787	16.518.340
Intangibles (Anexo)		9.234.728	8.598.884
Total Activo No Corriente		<u>1.088.318.996</u>	<u>954.101.224</u>
TOTAL ACTIVO		<u>2.636.403.891</u>	<u>2.424.895.793</u>
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas comerciales	11	26.328.162	21.796.976
Deudas diversas	12	140.679.745	106.081.871
Total Pasivo Corriente		<u>167.007.907</u>	<u>127.878.847</u>
Pasivo No Corriente			
Deudas diversas	12	7.849.176	13.237.528
Total Pasivo No Corriente		<u>7.849.176</u>	<u>13.237.528</u>
TOTAL PASIVO		<u>174.857.083</u>	<u>141.116.375</u>
PATRIMONIO			
Capital	20	1.005.902.680	1.005.902.680
Reservas	20	45.608.465	45.608.465
Ajustes al patrimonio	20	(13.937.309)	1.226.493
Resultados acumulados	20	1.423.972.972	1.231.041.780
TOTAL PATRIMONIO		<u>2.461.546.808</u>	<u>2.283.779.418</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.636.403.891</u>	<u>2.424.895.793</u>

El Anexo y las Notas 1 a 21 que se adjuntan forman parte integral de los estados contables

Estado de Resultados por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013

En Pesos Uruguayos

	<u>Nota</u>	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Ingresos por Ley N° 16.065		978.874.742	928.793.952
Ingresos por convenios y donaciones		32.848.128	22.705.242
Ingresos por royalties		22.878.609	17.354.143
Comisión por administración de ingresos por Ley 16.065		(24.471.869)	(23.219.849)
Gastos de investigación	13	(800.268.685)	(666.865.927)
Resultado bruto por actividades de investigación		209.860.925	278.767.561
Ingresos por ventas		74.251.956	68.447.551
Costo de lo vendido		(41.762.306)	(40.268.896)
Resultado por producción		40.089.097	37.343.160
Resultado por tenencia		10.103.368	(17.879.388)
Resultado bruto por venta de bienes producidos		82.682.115	47.642.427
Gastos de Administración	14	(105.495.897)	(83.971.910)
Resultados Diversos			
Otros ingresos		24.216.797	2.540.536
Otros egresos		(15.956.374)	(7.512.564)
		8.260.423	(4.972.028)
RESULTADO OPERATIVO		195.307.566	237.466.050
Resultados Financieros			
Intereses ganados y otros ingresos financieros		15.242.204	17.442.950
Intereses perdidos y otros gastos financieros		(1.757.352)	(1.474.568)
Diferencia de cotización		(45.388.273)	(1.645.528)
Diferencia de cambio		29.527.047	(8.370.009)
		(2.376.374)	5.952.845
RESULTADO NETO		192.931.192	243.418.895

El Anexo y las Notas 1 a 21 que se adjuntan forman parte integral de los estados contables

Estado de Evolución del Patrimonio por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013

En Pesos Uruguayos

	Capital	Reservas	Ajustes al Patrimonio	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	1.005.902.680	45.608.465	-	987.622.885	2.039.134.030
Resultado del ejercicio	-	-	-	243.418.895	243.418.895
Ajustes al patrimonio por planes de beneficio	-	-	1.226.493	-	1.226.493
Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.005.902.680	45.608.465	1.226.493	1.231.041.780	2.283.779.418
Resultado del ejercicio	-	-	-	192.931.192	192.931.192
Ajustes al patrimonio por planes de beneficio	-	-	(15.163.802)	-	(15.163.802)
Saldo al 31 de diciembre de 2013	1.005.902.680	45.608.465	(13.937.309)	1.423.972.972	2.461.546.808

El Anexo y las Notas 1 a 21 que se adjuntan forman parte integral de los estados contables

Notas a los Estados Contables al 31 de diciembre de 2013

Nota 1 - Información básica sobre la institución

1.1 Naturaleza jurídica

El Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria (INIA) es una persona jurídica de derecho público no estatal creada por la Ley N° 16.065 del 6 de octubre de 1989. Hasta la fecha precedente, su antecesor inmediato era el Centro de Investigaciones Agrícolas "Alberto Boerger" (CIAAB), que funcionaba en la órbita del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca (MGAP).

1.2 Actividad principal

El Instituto orienta sus esfuerzos a contribuir al desarrollo del sector agropecuario nacional a través de la generación, incorporación y adaptación de conocimientos y tecnologías, haciéndolas disponibles en beneficio de los productores, teniendo en cuenta aspectos que hacen a la sociedad en su conjunto, tal como la sustentabilidad de los recursos del país, la integración de las cadenas agroindustriales y el mejoramiento de la oferta en la calidad de productos a los consumidores.

Los principales objetivos del INIA son la formulación y ejecución de programas de investigación agropecuaria tendientes a dar respuesta anticipada a las necesidades tecnológicas agropecuarias, la participación en el desarrollo de un acervo científico y tecnológico nacional en el área agropecuaria y la articulación de una efectiva transferencia de la tecnología generada con las organizaciones de asistencia técnica y de extensión existentes, promoviendo a su vez los canales de integración agroindustrial.

El Instituto cuenta para el cumplimiento de su misión con cinco Estaciones Experimentales en los departamentos de Colonia (La Estanzuela), Treinta y Tres, Salto, Canelones (Las Brujas) y Tacuarembó y su Dirección Nacional en Montevideo.

Las principales fuentes actuales de recursos financieros del INIA son las siguientes:

Impuesto a la Enajenación de Bienes Agropecuarios (IMEBA), el artículo 16 de la ley de creación prevé que se vierta en el INIA:

- a) el producido del adicional del 4 por mil al IMEBA recaudado por la Dirección General Impositiva (DGI) y;
- b) un aporte del Poder Ejecutivo a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), cuyo monto será por lo menos equivalente al adicional del IMEBA.

Fondo de Promoción de Tecnología Agropecuaria (FPTA)

El artículo 18 de la Ley N° 16.065 reza:

"Créase el Fondo de Promoción de Tecnología Agropecuaria con el destino de financiar proyectos especiales de investigación tecnológica relativos al sector agropecuario, no previstos en los planes del Instituto".

2.4 Uso de estimaciones contables y juicios

La preparación de los estados contables requiere por parte de la dirección del Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria 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 contables, 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 del instituto se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2013, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados contables de las modificaciones que, 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 Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria 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 contables son la previsión para deudores incobrables y las amortizaciones, entre otras estimaciones.

Nota 3 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

3.1 Moneda extranjera

Transacciones en moneda extranjera o reajustables

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 Pesos Uruguayos 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 aplicados en la fecha en la que tuvo lugar la transacción. Por último, la conversión a Pesos Uruguayos de los activos no monetarios que se valoran a valor razonable se ha efectuado aplicando el tipo de cambio en la fecha en la que se procedió a la cuantificación del mismo.

En la presentación del estado de origen y aplicación de fondos, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a Pesos Uruguayos aplicando los tipos de cambio existentes 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 Pesos Uruguayos 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.

Los activos financieros monetarios denominados en moneda extranjera clasificados como disponibles para la venta, se consideran contabilizados a costo amortizado en la moneda extranjera y por tanto las diferencias de cambio asociadas con las variaciones del costo amortizado se reconocen en resultados y el resto de la variación del valor razonable se reconoce según lo expuesto en la Nota 3.2.

Cuando un instrumento financiero derivado no es mantenido para negociación, y no es designado para una relación que califique de cobertura, todos los cambios en el valor razonable son reconocidos inmediatamente en resultados.

3.3 Deterioro

Activos financieros

Los activos financieros son revisados a la fecha de cada estado contable para determinar si existe evidencia objetiva de un 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 estimados 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. Las pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros disponibles para la venta se calculan por referencia a su valor razonable.

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.

Todas las pérdidas por deterioro de valor se reconocen en resultados. Cualquier pérdida acumulada en relación con un activo financiero disponible para la venta reconocida anteriormente en el patrimonio neto se transfiere a 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 y para los disponibles para la venta que son instrumentos de deuda, la reversión se reconoce en resultados.

Activos no financieros

Los valores contables de los activos no financieros del Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria, diferentes de bienes de cambio, son revisados a la fecha de cada estado contable para determinar si existe un indicio de deterioro. Si algún indicio de deterioro existiera, entonces se estima el valor recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es estimado como el mayor entre su valor de uso y su valor razonable menos los costos de venta. Para determinar el valor de uso, se descuentan los flujos futuros de efectivo estimados a su valor actual usando un tipo de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. A efectos de comprobar el deterioro, los activos se agrupan en el grupo más pequeño de activos que generan flujos de efectivo procedentes del uso continuado que sean independientes de los producidos por otros activos o grupos de activos ("la unidad generadora de efectivo").

Una pérdida por deterioro de valor se reconoce si el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo exceden su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen en el Estado de Resultados.

Durante el año 1999 el INIA entregó en comodato al Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca las fracciones 1 y 2 de los padrones 10.171 y parte del 10.172 de la primera sección catastral del departamento de Treinta y Tres. El plazo del comodato es de quince años contados desde el 26 de marzo de 1999.

Los bienes de uso e intangibles figuran contabilizados por el menor valor entre su valor neto contable y el valor de tasación técnica realizada por parte de peritos del Banco de la República Oriental del Uruguay durante 1999 (básicamente para las incorporaciones de inmuebles anteriores al 30 de junio de 1992), reexpresados en moneda de cierre a base de coeficientes derivados del IPPN hasta el 31 de diciembre de 2008 y del IPC hasta el 31 de diciembre de 2011, menos la amortización acumulada, y las pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 3.3).

Se incluyen como bienes de uso los activos respecto a los cuales se ha recibido derecho de uso sin término.

El costo incluye los desembolsos que están directamente relacionados con la adquisición del bien.

Costos posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de un bien de uso son únicamente activados cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor neto contable de los bienes reemplazados son dados de baja. Los costos del mantenimiento periódico de los bienes de uso 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 de la fecha de su incorporación. Los terrenos no son amortizados.

La amortización de los bienes de uso e intangibles se determina mediante la aplicación de las vidas útiles esperadas detalladas a continuación:

• Mejoras	10,15,20,30 y 50 años
• Mejoras en inmuebles arrendados	20 años
• Maquinaria agrícola	8 años
• Equipos de laboratorio	10 años
• Equipos de información y comunicación	5 años
• Equipos de computación	3 años
• Herramientas y equipos auxiliares	5 años
• Equipos de transporte	5 años
• Mobiliario	10 años
• Equipos de oficina	3 años
• Material bibliográfico	5 años
• Marcas y Patentes	5 años
• Software	3 años

3.8 Impuestos

El Instituto está exonerado de todo tipo de tributos nacionales con excepción de las contribuciones de seguridad social de acuerdo a lo dispuesto por la Ley 16.065, artículo 24.

3.9 Determinación del resultado del ejercicio

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

Los ingresos y egresos se contabilizan, en general, de acuerdo con el principio de lo devengado, considerando el momento en el que se generan o incurren, independientemente de la oportunidad en que se perciben o desembolsan. En el caso de los fondos provenientes de las donaciones y aportes de Organismos de Cooperación Internacional se reconocen en el momento de su efectiva percepción y los egresos por proyectos Fondo Promoción Tecnología Agropecuaria (FPTA) en ejecución que se reconocen en el momento de la rendición de cuentas de dichos egresos por parte de la unidad ejecutora del proyecto.

Los ingresos en general son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen al patrimonio del Instituto como consecuencia de las transacciones llevadas a cabo por la misma.

La amortización de los bienes de uso e intangibles es calculada de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 3.6

Los resultados por inversiones son calculados según los criterios indicados en la Nota 3.2.

El rubro "Intereses ganados y otros ingresos financieros" comprende los intereses recibidos por fondos invertidos y las ganancias por disposición de los activos financieros. Los ingresos por intereses se reconocen en el resultado cuando se devengan, usando el método del interés efectivo.

Los "Intereses perdidos y otros gastos financieros" incluyen las comisiones bancarias y de corredores de cambio.

3.10 Definición de fondos

Para la preparación del "Estado de Origen y Aplicación de Fondos" se definió fondos como disponibilidades más inversiones temporarias con vencimiento menor a tres meses.

La siguiente es la conciliación del importe de efectivo y equivalentes de efectivo del estado de situación patrimonial y el estado de origen y aplicación de fondos:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Disponibilidades	271.927.434	176.772.216
Inversiones Temporarias con vencimiento menor a 3 meses	<u>237.428.651</u>	<u>275.570.659</u>
	<u>509.356.085</u>	<u>452.342.875</u>

Nota 4 - Determinación de valores razonables

Varias de las políticas y revelaciones contables del Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros. Se han determinado los valores razonables para propósitos de valorización y/o revelación sobre la base de los siguientes métodos. Cuando corresponde, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

La institución tiene políticas establecidas para la concesión de créditos a nuevos clientes, haciéndose un análisis individualizado de sus antecedentes en el mercado. Cada cliente tiene fijado un límite de crédito, que es revisado periódicamente.

Los créditos principales corresponden a los fondos pendientes de recibir asociados a lo estipulado por la Ley 16.065.

Garantías

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria no posee activos que le hayan sido dados en garantía para asegurar el cobro de sus créditos.

5.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la entidad encuentre dificultades en cumplir sus obligaciones financieras. La gerencia administra la liquidez para asegurar, tanto como es posible, que la institución va a tener suficiente liquidez para hacer frente a sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto bajo condiciones normales como de crisis, sin incurrir en pérdidas inaceptables o a riesgo de afectar la reputación de la institución.

Se realiza un presupuesto de caja en forma mensual en el que se analizan las necesidades de liquidez para dicho período, y en base a las cuales se deciden las inversiones a realizar o mantener, optimizándose los retornos de las mismas. Asimismo la gerencia de la institución monitorea diariamente los requerimientos de caja.

5.4 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que cambios en los precios del mercado, tales como el tipo de cambio, y la tasa de interés, puedan afectar los resultados del Instituto. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es el manejo y control de la exposición a dicho riesgo manteniéndolo en parámetros aceptables y optimizando el retorno.

Riesgo de moneda

El Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria está expuesto al riesgo de moneda en los ingresos por inversiones denominados en moneda extranjera. La moneda extranjera que origina principalmente este riesgo es el dólar estadounidense. Este riesgo es monitoreado de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables para Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria.

A efectos de cubrir su riesgo de moneda por activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, el Instituto asegura que su exposición neta se mantiene en un nivel aceptable a través de la compra o venta de monedas extranjeras cuando es necesario para afrontar desequilibrios de corto plazo.

Riesgo de tasa de interés

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

Nota 8 - Otros créditos

El detalle de los otros créditos es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Anticipos a proveedores	2.633.159	6.832.994
Anticipos al personal	4.722.027	915.767
Anticipos FPTA	107.630	260.881
Depósitos en garantía	4.766.169	14.979.390
Deudores varios	5.330.227	7.878.397
	<u>17.559.212</u>	<u>30.867.429</u>
No Corriente		
Activo asociado al Plan de retiro 2011 (Nota 19)	37.018.766	71.701.776
	<u>37.018.766</u>	<u>71.701.776</u>

Nota 9 - Bienes de cambio

El detalle de los bienes de cambio es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Corriente		
Productos de origen animal	3.272.014	2.476.861
Productos de origen agrícola	302.124	823.999
Acopios	1.533.213	1.342.036
Semillas	12.313.696	7.323.503
Materiales y otros	2.774.576	2.150.004
Publicaciones	272.059	200.046
	<u>20.467.682</u>	<u>14.316.449</u>
No corriente		
Publicaciones	4.701.196	3.551.685
Provisión por no realización	(4.701.196)	(3.551.685)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Nota 10 - Activos biológicos

El detalle de los activos biológicos es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Corriente		
Hacienda bovina	38.898.091	33.121.296
Hacienda ovina	4.979.872	4.108.144
Hacienda otros	231.922	166.427
	<u>44.109.885</u>	<u>37.395.867</u>
No corriente		
Hacienda bovina	3.719.197	1.367.794
Hacienda ovina	1.977.377	1.647.086
Hacienda otros	1.413.966	830.646
Colmenas	435.068	299.745
Montes cítrícolas, forestales y otros	14.648.179	12.373.069
	<u>22.193.787</u>	<u>16.518.340</u>

Nota 11 - Deudas comerciales

El detalle de las deudas comerciales es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Proveedores de plaza	23.674.141	20.239.439
Proveedores del exterior	2.452.593	1.392.421
Documentos a pagar	201.428	165.116
	<u>26.328.162</u>	<u>21.796.976</u>

Nota 12 - Deudas diversas

El detalle de las deudas diversas es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Corriente		
Retribuciones al personal y cargas sociales	107.506.574	76.517.297
Retenciones al personal	19.613.649	13.710.084
Deudas por beneficios por retiro	7.618.462	6.982.463
Otras deudas	5.941.060	8.872.027
	<u>140.679.745</u>	<u>106.081.871</u>
No Corriente		
Deudas por beneficios por retiro	<u>7.849.176</u>	<u>13.237.528</u>

Nota 13 - Gastos de investigación

El detalle de los gastos de investigación es el siguiente:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Retribuciones y cargas sociales	(453.534.011)	(373.213.066)
Amortización de bs de uso e intangibles	(75.990.483)	(70.451.298)
Desembolsos y proyectos en ejecución FPTA	(847.488)	(8.498.107)
Energía Eléctrica	(13.718.323)	(12.012.799)
Gastos de difusión	(15.704.489)	(12.444.978)
Honorarios Profesionales	(12.475.153)	(8.954.618)
Impuestos tasas y contribuciones	(3.583.286)	(3.710.204)
Insumos y suministros	(75.049.048)	(66.638.001)
Otros	(93.087.336)	(69.388.283)
Alquileres	(1.884.291)	(1.562.175)
Convenios	-	(6.606.520)
Seguros	(3.847.670)	(3.353.493)
Beneficios al personal a largo plazo	(17.689.681)	(5.873.953)
Viajes y capacitación	(32.857.426)	(24.158.432)
	<u>(800.268.685)</u>	<u>(666.865.927)</u>

La exposición máxima al riesgo de crédito para créditos por venta y créditos por Ley 16.065 y otros créditos a la fecha de cierre del ejercicio por tipo de cliente es la siguiente:

	Dic-13	Dic-12
Estatales	904.401.072	793.365.731
Mayoristas de industria lechera	3.672.715	2.029.033
Frigoríficos locales	3.445.460	927.468
Otros	33.722.284	39.869.656
	<u>945.241.531</u>	<u>836.191.888</u>

Pérdidas por deterioro

La antigüedad de las cuentas por cobrar a la fecha de cierre de ejercicio es la siguiente:

	Dic-13		Dic-12	
	Valor bruto	Prev. para incobrables	Valor bruto	Prev. para incobrables
Vigentes	30.198.025	-	9.918.156	-
De 0 a 30 días	71.551.212	-	83.705.021	-
De 31 a 180 días	275.835.767	-	306.967.614	-
Más de 180 días	574.950.003	(7.293.476)	439.303.176	(3.702.079)
	<u>952.535.007</u>	<u>(7.293.476)</u>	<u>839.893.967</u>	<u>(3.702.079)</u>

16.2 Riesgo de liquidez

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los instrumentos financieros pasivos, incluyendo los pagos estimados de intereses:

Al 31 de diciembre de 2013

Instrumentos financieros - pasivos

Acreedores comerciales y deudas diversas

Valor en libros	Hasta 1 año	1 año a 5 años
174.857.083	167.007.907	7.849.176
<u>174.857.083</u>	<u>167.007.907</u>	<u>7.849.176</u>

Al 31 de diciembre de 2012

Instrumentos financieros - pasivos

Acreedores comerciales y deudas diversas

Valor en libros	Hasta 1 año	1 año a 5 años
141.116.375	127.878.847	13.237.528
<u>141.116.375</u>	<u>127.878.847</u>	<u>13.237.528</u>

16.3 Riesgo de mercado

16.3.1 Riesgo de moneda

Exposición al riesgo de moneda

Este factor se origina en los cambios en los tipos de cambio de las monedas que maneja la institución, en especial, Dólares Estadounidenses que afectan las posiciones que mantiene la institución.

31 de diciembre de 2012	Patrimonio	Resultados
	\$	\$
Dólar Estadounidense	(33.149.330)	(33.149.330)
Euros	(780.778)	(780.778)
Unidades indexadas	(5.420)	(5.420)

El debilitamiento de un 10% en el Peso Uruguayo respecto a las monedas anteriormente mencionadas al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012 habría tenido el efecto opuesto en las monedas mencionadas para los montos indicados arriba, sobre la base de que todas las otras variables se mantienen constantes.

16.3.2 Riesgo de tasa de interés

Debido a que los activos y pasivos financieros que posee la empresa al 31 de diciembre de 2013 se encuentran pactados a una tasa de interés fija, cualquier variación en la tasa de interés en la fecha de presentación, no impactaría en los resultados de la empresa.

El detalle de los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre de 2013 que devengaban intereses, presentados de acuerdo con su exposición al riesgo de tasa de interés, detallando las tasas efectivas de interés y su fecha más temprana de modificación al 31 de diciembre de 2012, es el siguiente:

		Dic-13				
		Tasa efectiva	Menor a 1 año	1 año a 3 años	Mayor a 3 años	Total
Tasas fijas						
Depósitos a plazo fijo - tasas fijas		0,1% - 8,0%	400.989.133	-	-	400.989.133
Valores públicos - tasas fijas		6,9% - 8,0%	49.542.006	-	-	49.542.006
			<u>450.531.139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>450.531.139</u>

		Dic-12				
		Tasa efectiva	Menor a 1 año	1 año a 3 años	Mayor a 3 años	Total
Depósitos a plazo fijo - tasas fijas						
Depósitos a plazo fijo - tasas fijas		0,1% - 6,8%	400.561.492	-	-	400.561.492
Valores públicos - tasas fijas		6,9% - 8,0%	74.674.353	-	-	74.674.353
			<u>475.235.845</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>475.235.845</u>

Nota 17 - 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 2013 y al 31 de diciembre de 2012.

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 están compuestas por:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Remuneraciones	<u>13.487.798</u>	<u>11.768.959</u>

Otras transacciones con personal clave

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012.

Nota 18 - Fondo promoción tecnología agropecuaria (FPTA)

La cuenta "Desembolsos y proyectos en ejecución FPTA" por \$ 847.488 y por \$ 8.498.107 corresponde a los gastos rendidos durante el ejercicio 2013 y 2012 respectivamente, ajustados de acuerdo a lo expresado en la Nota 2.1.

Asimismo, en el capítulo "Otros créditos" se presentan \$ 107.630 y \$ 260.881 correspondientes a anticipos de dinero aún no rendidos de proyectos en ejecución en el ejercicio 2013 y 2012 respectivamente.

Por otra parte, en el capítulo "Deudas diversas - Otras deudas" se presentan \$ 2.503.388 y \$ 4.467.301 correspondientes a rendiciones de proyectos en ejecución que superan los anticipos de dinero en el ejercicio 2013 y 2012 respectivamente.

El INIA mantiene los siguientes saldos relacionados con los fondos del FPTA:

	<u>Dic-13</u>	<u>Dic-12</u>
Disponibilidades	42.807.209	19.359.453
Inversiones Temporarias	<u>321.354.780</u>	<u>247.321.961</u>
	<u>364.161.989</u>	<u>266.681.414</u>

Al 31 de diciembre de 2013 se encuentran en ejecución proyectos por un monto de \$ 14.829.584 (\$ 63.890.060 al 31 de diciembre de 2012).

Análisis de sensibilidad

A los efectos de poder determinar el impacto ante posibles cambios en los supuestos considerados a los efectos de determinar el valor presente del activo neto asociado al plan de retiro se efectuaron algunas variaciones sobre los supuestos base:

Si consideramos los siguientes escenarios el Activo neto asociado al Plan de retiro 2011 incluido en Otros Créditos ascendería a:

- a. Edad de retiro – 60 años Personal de Apoyo y Personal Universitario: \$ 35.483.500.
- b. Tasa Mortalidad nula: \$ 32.554.070.
- c. Movilidad anual promedio 3%: \$ 33.376.551.
- d. Tasa de descuento real 4%: \$ 46.680.347.
- e. Tasa de Adhesión al Plan: 90% Personal de Apoyo - 80% Personal Universitario: \$ 51.380.600

Nota 20 - Patrimonio

El capital aportado representa básicamente el valor asignado a las transferencias de bienes realizadas por los organismos predecesores del INIA, al inicio de sus actividades (1° de julio de 1990).

Con fecha 14 de diciembre de 2009 la Junta Directiva aprobó la creación de un fondo especial de reserva por un monto de US\$ 2.000.000, equivalentes a \$ 45.608.465 para financiar planes de capacitación de posgrado y actualización técnica profesional, en las condiciones operativas y formales que la Junta Directiva determine, para el periodo 2010 - 2015.

Nota 21 - Cambios en las políticas contables

Como se menciona en la Nota 3, con excepción de los cambios incluidos a continuación, INIA ha aplicado consistentemente las políticas contables a todos los ejercicios presentados en los estados contables.

INIA ha adoptado las siguientes normas nuevas y modificaciones a normas, incluyendo cualquier modificación resultante a otras normas, con fecha de aplicación inicial al 1 de enero de 2013.

- a. NIIF 13 Medición del Valor Razonable
- b. NIC 19 Beneficios a los Empleados

a. Medición del Valor Razonable

La NIIF 13 establece un marco único para medir el valor razonable y hacer revelaciones sobre las mediciones del valor razonable cuanto estas mediciones son requeridas o permitidas por otras NIIF. Unifica la definición de valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Reemplaza y expande los requerimientos de revelación relacionados con las mediciones del valor razonable incluidas en otras NIIF, incluida la NIIF 7. Como resultado, INIA ha incluido revelaciones adicionales en este sentido (Nota 16.4).

De acuerdo con las disposiciones transitorias de la NIIF 13, INIA ha aplicado prospectivamente las nuevas guías para la medición del valor razonable y no ha provisto información comparativa para las nuevas revelaciones. No obstante lo anterior, el cambio no ha tenido impacto sobre las mediciones de los activos y pasivos de INIA.

Instituto Nacional de Investigación Agropecuaria
Estados Contables al 31 de diciembre de 2013

31 de Diciembre de 2012

	Impacto de los cambios en las políticas contables		
	Previamente informado	Ajuste	Reexpresado
RESULTADO BRUTO POR ACTIVIDADES DE INVESTIGACION	279.883.670	(1.116.109)	278.767.561
RESULTADO BRUTO POR VENTA DE BIENES PRODUCIDOS	47.642.427	-	47.642.427
GASTOS DE ADMINISTRACION	(83.861.526)	(110.384)	(83.971.910)
RESULTADOS DIVERSOS	(4.972.028)	-	(4.972.028)
RESULTADO OPERATIVO	238.692.543	(1.226.493)	237.466.050
RESULTADO FINANCIERO	5.952.845	-	5.952.845
Resultado del ejercicio	244.645.388	(1.226.493)	243.418.895

PERSONA DE DERECHO PUBLICO NO ESTATAL			
DENOMINACION: INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION AGROPECUARIA			
Ejercicio Enero - Diciembre 2013			
EGRESOS DEVENGADOS RUBROS	PRESUPUESTO PROYECTADO	EJECUCION	VARIACION PRESUPUESTAL
0 Retribuciones serv.pers.	516,076,948	504,682,596	-11,394,352
1 Bienes de consumo	114,301,007	90,894,383	-23,406,624
2 Servicios no personales	151,563,809	197,462,260	45,898,451
3 Bienes de uso	153,079,324	153,777,264	697,940
5 Transferencias	100,319,558	20,479,529	-79,840,029
6 Intereses y gastos financieros		1,192,878	1,192,878
7 Gastos no clasificados y fondos concursables	12,258,904	495,124	-11,763,780
TOTAL	1,047,599,550	968,984,033	-78,615,516
INGRESOS PERCIBIDOS	PRESUPUESTO PROYECTADO	EJECUCION	VARIACION PRESUPUESTAL
RENTAS GENERALES.- Adic.IMEBA	455,384,616	556,114,925	100,730,309
RENTAS GENERALES - Aporte Estado	432,615,384	249,885,073	-182,730,311
FONDOS PROPIOS	159,599,550	124,061,073	-35,538,477
ENDEUDAMIENTO EXTERNO		9,317,793	9,317,793
OTROS		23,530,335	23,530,335
TOTAL	1,047,599,550	962,909,199	-84,690,351

ANEXO DA

INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACION AGROPECUARIA

EJECUCION DE GASTOS E INVERSIONES - CIENCIA Y TECNOLOGIA - EJERCICIO 2013

DISTRIBUCION TOTAL POR PROGRAMA NACIONAL

cifras expresadas en pesos uruguayos

TIPO	PROGRAMA DE INVESTIGACION		RENTAS GENERALES	RENTAS AFECTADAS	FONDOS PROPIOS	EJECUCION EJERCICIO 2013
CADENAS DE VALOR	Cultivos de Secano	13,5%	74.996.711	12.960.935	21.979.749	109.937.395
	Arroz	6,6%	36.843.624	6.367.317	10.797.988	54.008.930
	Producción de Leche	3,9%	21.762.469	3.760.991	6.378.061	31.901.521
	Producción de Carne y Lana	19,7%	109.389.532	18.904.704	32.059.466	160.353.701
	Producción Forestal	6,8%	37.904.741	6.550.699	11.108.977	55.564.417
	Producción Hortícola	8,3%	45.969.266	7.944.411	13.472.497	67.386.174
	Producción Frutícola	6,7%	37.159.380	6.421.920	10.890.587	54.472.087
	Producción Cítrica	7,2%	39.922.239	6.899.363	11.700.257	58.521.860
	Sub Total	72,6%				592.146.085
AREAS ESTRATEGICAS	Pasturas y Forrajes	11,6%	64.450.710	11.138.375	18.888.968	94.478.053
	Producción Familiar	5,2%	29.187.662	5.044.213	8.534.208	42.786.083
	Producción y Sust. Ambiental	10,5%	58.528.392	10.114.880	17.153.277	85.796.549
	Sub Total	27,4%				223.060.684
EJECUCION FUNCIONAMIENTO		100%	556.114.925	96.107.809	162.984.035	815.206.769
EJECUCION INVERSIONES				153.777.264		153.777.264
TOTAL EJECUTADO			556.114.925	249.885.073	162.984.034	968.984.033


 C. LEONARDO HESPAÑOL
 GERENTE
 ADMINISTRACION Y FINANZAS



inale

Instituto Nacional
de la Leche

**Ejecución del Presupuesto Enero 2013 a
Diciembre de 2013.**

**Marzo, 2014.
Montevideo, Uruguay.**

- a. Las sumas que le sean asignadas por disposiciones presupuestales, las cuales no podrán ser inferiores a la recaudación correspondiente al año 2007 del impuesto del tres por mil sobre el valor FOB a la exportación de leche y de productos lácteos establecido por el artículo 458 de la Ley Nº 16.226, de 29 de octubre de 1991.
- b. Los fondos provenientes de convenios de préstamo que celebre con organismos de crédito, sean nacionales o internacionales, u otras entidades públicas o privadas.
- c. Los importes de los legados, herencias y donaciones que se efectúen a su favor.
- d. Los frutos civiles o naturales y las rentas de sus bienes propios.
- e. El importe de los precios que establezca como remuneración por actividades económicas realizadas en competencia con la actividad privada, por la prestación y utilización de sus servicios provenientes de acuerdos que realice con empresas e instituciones públicas o privadas.
- f. El porcentaje que se le asigne por la ley o por contrato, por la administración de los fondos de inversión y financiamiento de actividades de lechería.

Nota Nº 2 Información General

La información para actualizar la ejecución del Presupuesto, fue realizada en base al Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013, antes de aplicar el ajuste por inflación, sin considerar los resultados financieros por lo tanto el presupuesto y su ejecución se encuentra expuesto en moneda corriente.

Nota Nº 3 Ingresos Estimados

Transferencias del Estado: Constituyen las transferencias percibidos del Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca, por el ejercicio 2013, en acuerdo a lo establecido en el literal a) art.15 de la ley 18.242, las mismas ascendieron a \$ 26.417.711 (veinte seis millones cuatrocientos diecisiete mil pesos uruguayos). Las mismas fueron transferidas una vez que se cumplió el Compromiso de Gestión, suscripto entre el MGAP e INALE.

De la partida del año 2013, ser recibió el 50 % del total el 29 de abril de 2013 y la segunda el restante 50% recibida el 26 de diciembre de 2013. No existieron otras fuentes de ingresos para este ejercicio económico 2013.

Nota Nº 4 Egresos

Los egresos ejecutados están expuestos con el criterio de lo devengando, obtenidos del estado de resultados antes del ajuste por inflación y sin resultados financieros. Los mismos responden al plan de acción y compromiso de gestión que fue elaborado por el Consejo Ejecutivo del INALE, donde se establecieron las actividades para poder alcanzar los objetivos estratégicos definidos para el año 2013.



inale
Instituto Nacional
de la Leche

**Presupuesto Enero 2014 a Diciembre de
2014.**

Diciembre 2013,
Montevideo, Uruguay.

aprobación del mismo, para cumplir con su presentación ante los organismos de contralor antes del 30 de diciembre de cada año.

Nota N° 3 Ingresos Estimados

Transferencias del Estado: Constituyen ingresos del Instituto el aporte del Estado establecido en el literal a) art.15 de la ley 18.242, se estimó un monto de \$ 26.418.000 (veinte seis millones cuatrocientos dieciocho mil pesos uruguayos) y que el mismo se iba a percibir en el año 2014. (Según lo establecido en el art. 24 de la ordenanza 81, el criterio de reconocimiento es el de lo percibido)

A ejecutar resultados acumulados: Constituye la afectación de los resultados acumulados de los ejercicios anteriores para gastos de funcionamiento e inversiones a realizar en el ejercicio 2014.

No se estimaron otras fuentes de ingresos para este ejercicio económico 2014.

Nota N° 4 Egresos

Se estimaron los egresos con el criterio de lo devengando, los mismos responden al plan de acción y compromiso de gestión que fue elaborado por el Consejo Ejecutivo del INALE, en el mismo se establecieron las actividades para poder alcanzar los objetivos estratégicos definidos en el Plan de Acción para el año 2014.


Cra. FLAVIA FERNÁNDEZ
CONTADORA
INALE

Tabla de contenido

Dictamen de los Auditores independientes	3
Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013.....	5
Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013.....	6
Estado de Resultados por el periodo 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013	6
Anexo I – Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones Correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2013	7
Anexo I – Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2013	8
Anexo II – Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2013	9
Anexo II – Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2012	10
Anexo III – Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio anual.....	10
finalizado el 31 de diciembre de 2013.....	10
Anexo IV – Fondos Públicos recibidos y gastos atendidos con ellos	11
Notas a los Estados Contables al 31 de diciembre de 2013.....	12
Nota Nº 1 Información Básica sobre el instituto	12
Nota Nº 2 Principales Políticas y Prácticas Contables Aplicadas	14
Nota Nº 3 Criterios Específicos de Valuación.....	15
Nota Nº 4 Posición en Moneda Extranjera y en Unidades Indexadas.....	17
Nota Nº 5 Disponibilidades.....	18
Nota Nº 6 Inversiones Temporarias.....	19
Nota Nº 7 Otros Créditos.....	19
Nota Nº 8 Bienes de Cambio	19
Nota Nº 9 Convenios de Fortalecimiento Institucional.....	20
Nota Nº 10 Bienes de Uso e Intangibles	21
Nota Nº 11 Recuperabilidad del valor de los Activos no Corrientes.....	21
Nota Nº 12 Uso de Estimaciones	21
Nota Nº 13 Deudas Comerciales	21
Nota Nº 14 Deudas Diversas	22
Nota Nº 15 Instrumentos Financieros.....	22
Nota Nº 16 Subvenciones del Estado	23
Nota Nº 17 Costo Operativo.....	23
Nota Nº 18 Gastos de Administración	24
Nota Nº 19 Política de Administración de Riesgos	25
Nota Nº 20 Situación Tributaria	26
Nota Nº 21 Convenios celebrados en el año 2013	26
Nota Nº 22 Autoridades del INALE	27
Nota Nº 23 Hechos Posteriores	28

Una auditoría incluye el examen, en base a pruebas selectivas de las evidencias que respaldan las cifras y el resto de la información contenida en los Estados Financieros y en sus notas explicativas.

Una auditoría incluye realizar evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno existente en el Instituto, en lo que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar opinión sobre la eficiencia del sistema de control interno del Instituto.

Una auditoría incluye además la elaboración de conclusiones con respecto a la adecuación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones importantes realizadas por la Dirección, así como una evaluación de la forma de su presentación, en conjunto, de los Estados Financieros y sus notas explicativas. Entendemos que la auditoría realizada constituye un fundamento razonable de nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación patrimonial del Instituto Nacional de la Leche al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y los resultados y movimientos de fondos cerrados al 31 de diciembre de 2013 y 2012, de acuerdo con las Normas Contables adecuadas en el Uruguay establecidas en los Decretos 103/91, 266/07, 99/09 y 37/10, y a los criterios de formulación y presentación de los mismos establecidos para la Administración Pública en la Ordenanza N° 81 emitida por el Tribunal de Cuentas de la República.

Montevideo, 24 de marzo de 2014



Cra. Laura Moscone
CP 58785
Socio PKF Uruguay

Timbre Profesional
en el original

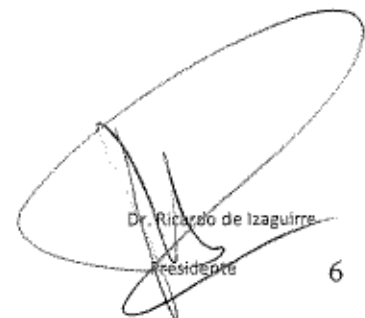
Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en pesos uruguayos a moneda del 31/12/2013)

	Nota	31/12/2013 \$	31/12/2012 \$
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
DEUDAS COMERCIALES			
	13		
Proveedores m/n		280.358	470.805
Proveedores m/e		572.616	52.754
Otras deudas comerciales		271	5.106
		<u>853.245</u>	<u>528.665</u>
DEUDAS DIVERSAS			
	14		
Acreeedores fiscales		616.661	512.601
Retribuciones a pagar		142.009	28.112
Beneficios sociales a pagar		988.323	1.057.401
Otras deudas diversas		613.891	245.223
		<u>2.360.884</u>	<u>1.843.337</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.214.129	2.372.002
PASIVO NO CORRIENTE			
DEUDAS DIVERSAS			
Convenios a pagar F.I.	9	1.260.297	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.260.297	0
TOTAL PASIVO		4.474.426	2.372.002
PATRIMONIO			
Resultados Acumulados		69.491.063	75.414.950
Re expresiones Resultados Acumulados		31.632.512	15.188.354
Resultado del Ejercicio		4.103.372	10.520.271
TOTAL PATRIMONIO		105.226.947	101.123.575
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		109.701.373	103.495.577

Las notas 1 a 23 y los anexos forman parte de los estados contables


Cra. Flavia Fernández
Contador


Cr. Jorge Nemmer
Secretario


Dr. Ricardo de Izaguirre
Presidente


Anexo I – Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones Correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2013

(Expresado en pesos uruguayos a moneda del 31/12/2013)

RUBRO	VALORES DE ORIGEN Y REEVALUACIONES			
	Valores al principio del ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Valores al cierre del ejercicio
1- BIENES DE USO				
Muebles y útiles	664.563	265.245	6.985	922.823
Instalaciones	259.140	311.042	0	570.182
Herramientas	1.844	3.494	0	5.338
Mejoras Contenedor	52.951	0	0	52.951
Equipos y otros computación	686.474	87.274	5.914	767.834
Inmuebles - Mejoras	2.573.117	0	0	2.573.117
Inmuebles - Mejoras	0	4.375.820	0	4.375.820
Inmuebles - Terreno	5.691.942	0	0	5.691.942
Obras en Curso	4.240.584	135.235	4.375.820	0
TOTAL DE BIENES DE USO al 2013	14.170.615	5.178.110	4.388.719	14.960.007
TOTAL DE BIENES DE USO al 2012	1.779.798	12.724.526	333.709	14.170.615
2- INTANGIBLES				
Software	441.859	45.612	0	487.471
Total Intangibles al 2013	441.859	45.612	0	487.471
TOTAL INTANGIBLES al 2013	441.859	45.612	0	487.471
TOTAL INTANGIBLES al 2012	373.286	68.573	0	441.859
TOTAL DE ACTIVO FIJO al 2013	14.612.474	5.223.722	4.388.719	15.447.478
TOTAL DE ACTIVO FIJO al 2012	2.153.084	12.793.099	333.709	14.612.474


Cr. Flavia Fernández
Contador


Cr. Jorge Nemmer
Secretario


Dr. Ricardo de Izaguirre
Presidente

Anexo II – Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2013

(Expresado en pesos uruguayos a moneda del 31/12/2013)

	CAPITAL SOCIAL	AJUSTES AL CAPITAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL DEL PATRIMONIO
1- SALDOS INICIALES					
Resultados Acumulados	0	0	0	69.491.063	69.491.063
Re expresiones contables	0	0	0	31.632.512	31.632.512
Saldos al 1/1/2013	0	0	0	101.123.575	101.123.575
2-RESULTADO DEL EJERCICIO					
SUBTOTAL	0	0	0	4.103.372	4.103.372
3-SALDOS FINALES					
Resultados acumulados	0	0	0	73.594.435	73.594.435
Re expresiones contables	0	0	0	31.632.512	31.632.512
Saldo al 31/12/2013	0	0	0	105.226.947	105.226.947

Anexo II – Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2012

(Expresado en pesos uruguayos a moneda del 31/12/2012)

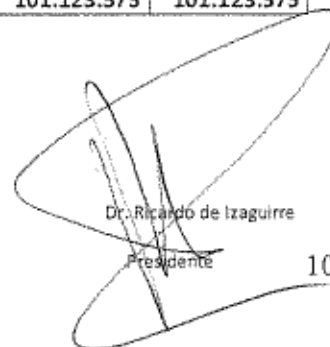
	CAPITAL SOCIAL	AJUSTES AL CAPITAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL DEL PATRIMONIO
1- SALDOS INICIALES					
Resultados Acumulados	0	0	0	75.414.950	75.414.950
Re expresiones contables	0	0	0	15.188.354	15.188.354
Saldos al 1/1/2012	0	0	0	90.603.304	90.603.304
2-RESULTADO DEL EJERCICIO					
SUBTOTAL	0	0	0	10.520.271	10.520.271
3-SALDOS FINALES					
Resultados acumulados	0	0	0	85.935.221	85.935.221
Re expresiones contables	0	0	0	15.188.354	15.188.354
Saldo al 31/12/2012	0	0	0	101.123.575	101.123.575


Cra. Flavia Fernández

Contador


Cr. Jorge Nemmer

Secretario


Dr. Ricardo de Izaguirre

Presidente

10

Anexo IV – Fondos Públicos recibidos y gastos atendidos con ellos

1-Fondos recibidos del Estado de acuerdo al artículo 202 de la ley 18362.

Fecha	Detalle	Fondo Recibido \$ Nominal	Gasto Rendido \$ Nominal	Saldo Nominal	Fondo Recibido \$ Aj. Por Inflación	Gasto Rendido \$ Aj. Por Inflación
01/01/2013	Saldo Inicial			2.662.891		
31/01/2013	Gastos Bancarios		3.878	2.659.013		4.130
31/01/2013	Gastos Operativos		459.266	2.199.747		489.114
31/01/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		79.450	2.120.297		84.614
31/01/2013	Inversiones		1.113.844	1.006.453		1.186.234
28/02/2013	Gastos Operativos		440.577	565.876		464.601
28/02/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		565.876	0		596.733
30/04/2013	Transferencia MGAP	13.208.856		13.208.856	13.776.581	0
31/05/2013	Gastos Bancarios		2.539	13.206.317		2.640
31/05/2013	Gastos Operativos		112.809	13.093.508		117.281
31/05/2013	Inversiones		340.998	12.752.510		354.516
31/05/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		862.714	11.889.796		896.914
30/06/2013	Gastos Bancarios		2.876	11.886.920		2.977
30/06/2013	Gastos Operativos		355.188	11.531.732		367.669
30/06/2013	Inversiones		28.922	11.502.810		29.938
30/06/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		1.215.157	10.287.653		1.257.857
31/07/2013	Inversiones		32.972	10.254.681		33.870
31/07/2013	Gastos Bancarios		2609	10.252.072		2.680
31/07/2013	Gastos Operativos		276.767	9.975.305		284.308
31/07/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		926.039	9.049.266		951.272
31/08/2013	Gastos Bancarios		2.671	9.046.595		2.716
31/08/2013	Gastos Operativos		203.212	8.843.383		206.605
31/08/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		901.218	7.942.165		916.264
31/08/2013	Inversiones		28.600	7.913.565		29.077
30/09/2013	Gastos Bancarios		4.681	7.908.884		4.695
30/09/2013	Gastos Operativos		617.038	7.291.846		618.895
30/09/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		899.691	6.392.155		902.398
30/09/2013	Inversiones		15.720	6.376.435		15.767
31/10/2013	Gastos Bancarios		2.655	6.373.780		2.641
31/10/2013	Gastos Operativos		1.770.067	4.603.713		1.760.892
31/10/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		909.401	3.694.312		904.687
30/11/2013	Gastos Bancarios		2.614	3.691.698		2.595
30/11/2013	Gastos Operativos		1.173.802	2.517.896		1.165.338
30/11/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		806.369	1.711.527		800.555
30/11/2013	Inversiones		3.519	1.708.008		3.494
31/12/2013	Gastos Bancarios		2.628	1.705.380		2.628
31/12/2013	Gastos Operativos		761.877	943.503		761.877
31/12/2013	Transferencia MGAP	13.208.855		14.152.358	13.208.855	0
31/12/2013	Sueldos, Dietas, Jornales		1.718.980	12.433.378		1.718.980
	Total	26.417.711	16.547.224	12.433.378	26.985.436	16.947.451


Crs. Flavia Fernández

Contador



Cr. Jorge Nemmer

Secretario


Dr. Ricardo de Izaguirre

Presidente

12





contribuyan al conocimiento del sector y a la transparencia en el relacionamiento de los agentes involucrados.

- e) Estudiar y proponer un programa para la erradicación de venta de leche cruda.
 - f) Estudiar y sugerir in sistema de comercialización de leche.
 - g) Implementar mecanismos que contribuyan a la transparencia de los precios de la cadena láctea y vigilar el buen funcionamiento de los sistemas de pago.
 - h) Proponer al Poder Ejecutivo los parámetros de calidad de leche para su permanente actualización.
 - i) Llevar un registro de empresas industrializadoras y comercializadoras de productos lácteos.
 - j) Participar en la formulación, administración, seguimiento y evaluación de los fondos de inversión, financiamiento y fideicomisos, así como en nuevos instrumentos destinados al desarrollo de la cadena láctea.
 - k) Cumplir con los demás cometidos que le asigne el Poder Ejecutivo.
- Sobre el régimen financiero según lo establece el artículo 15 la Ley 18242, los recursos del instituto serán:
 - a. Las sumas que le sean asignadas por disposiciones presupuestales, las cuales no podrán ser inferiores a la recaudación correspondiente al año 2007 del impuesto del tres por mil sobre el valor FOB a la exportación de leche y de productos lácteos establecido por el artículo 458 de la Ley N° 16.226, de 29 de octubre de 1991.
 - b. Los fondos provenientes de convenios de préstamo que celebre con organismos de crédito, sean nacionales o internacionales, u otras entidades públicas o privadas.
 - c. Los importes de los legados, herencias y donaciones que se efectúen a su favor.
 - d. Los frutos civiles o naturales y las rentas de sus bienes propios.
 - e. El importe de los precios que establezca como remuneración por actividades económicas realizadas en competencia con la actividad privada, por la prestación y utilización de sus servicios provenientes de acuerdos que realice con empresas e instituciones públicas o privadas.
 - f. El porcentaje que se le asigne por la ley o por contrato, por la administración de los fondos de inversión y financiamiento de actividades de lechería.

1.2 – Fecha de Aprobación de los Estados Contables

Los Estados Contables al 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados el día 24 de marzo de 2014, por el Consejo Ejecutivo del Instituto, según acta N° 128.


Cta. Flavia Fernández
Contador


Cr. Jorge Nemmer
Secretario


Sr. Ricardo de Izaguirre
Presidente



variación de 7.47 % en el año 2012.

2.5- Definición de Fondos

Para la preparación del Estado de Flujo de Efectivo se definió como fondos el efectivo y el equivalente de efectivo de acuerdo con las definiciones dadas por la Norma Internacional de Contabilidad N° 7.

Nota N° 3 Criterios Específicos de Valuación

A continuación se detallan los criterios de valuación aplicados para los principales rubros de los Estados Contables:

3.1 - Moneda Extranjera

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

Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se convirtieron a pesos uruguayos utilizando el tipo de cambio de cierre interbancario comprador billete. Las diferencias de cambio resultantes de liquidar partidas monetarias, o al convertir partidas monetarias a tipos de cambio diferentes de los que se utilizaron para el reconocimiento inicial, se reconocen como resultados del ejercicio y figuran expuestas en el Estado de Resultados en la cuenta Resultado por exposición a la inflación.

Al 31 de diciembre de 2013, el tipo de cambio del dólar estadounidense era de \$ 21,424 por US\$ 1, mientras al 31 de diciembre de 2012, el tipo de cambio del dólar estadounidense era de \$ 19,401 por US\$ 1.

3.2 – Rubros en Unidades Indexadas

Los saldos de activos y pasivos en Unidades Indexadas (U.I), se expresan a la cotización vigente al cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2013 U.I. 1 = \$ 2,7421; mientras que el cierre al 31 de diciembre de 2012 fue U.I. 1 = \$ 2,5266.

Las diferencias de cotización del ejercicio han sido imputadas al capítulo de resultados financieros del estado de resultados.

3.3 – Inversiones Financieras

Las inversiones temporarias están clasificadas como inversiones financieras a ser mantenidas hasta su vencimiento y se reconocen inicialmente a su costo y posteriormente se presentan a su costo amortizado a la tasa efectiva. Este valor no difiere del valor razonable determinado a partir de las cotizaciones vigentes a la fecha de los estados contables.

Cr. Flavia Fernández

Contador

Cr. Jorge Nemmer

Secretario

Dr. Ricardo de Izaguirre

Presidente

16

3.8 – Determinación del resultado

El resultado del ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2013, se obtuvo por diferencia entre los patrimonios al inicio y al cierre del ejercicio, medidos ambos en moneda de poder adquisitivo de cierre, y considerando las variaciones en el patrimonio que no provienen del resultado del ejercicio.

Los gastos operativos, y resultados financieros, se reconocen en función del principio de lo devengado.

La amortización de los bienes de uso e intangibles es calculada sobre la base de los saldos expresados en moneda de cierre como se indica en el literal 3.5 de esta nota.

La cuenta "Resultado por desvalorización monetaria" comprende el efecto de la inflación sobre las partidas monetarias o expuestas a la pérdida del poder adquisitivo de la moneda y los resultados por tenencia generada en el ejercicio. Como se indica en la nota 2.4 todos los ítems del Estado de Resultados están expresados a moneda de cierre.

3.9 – Subvenciones del Estado.

Las subvenciones recibidas del Estado, se reconocen utilizando el método de la renta definido en la NIC 20 como ingresos operativos, sobre el criterio percibido definido por la resolución del Tribunal de Cuentas de la República de fecha 2 de setiembre de 2009 en referencia al artículo 24 de la Ordenanza N° 81.


3.10 – Certificados a Emitir


Los certificados a emitir están presentados a su valor de mercado o su costo reexpresados en moneda de cierre.

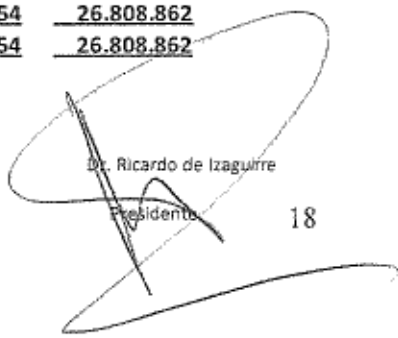
Nota N° 4 Posición en Moneda Extranjera y en Unidades Indexadas

Los Estados Contables incluyen los siguientes saldos unidades indexadas y en moneda extranjera (Dólares estadounidenses):

<u>POSICIÓN EN UNIDADES INDEXADAS</u>	31/12/2013		31/12/2012
	UI	\$	UI
ACTIVO			
Activo Corriente			
Inversiones Temporarias			
Valores Públicos	24.859.726	68.167.854	27.068.539
Total Inversiones Temporarias	<u>24.859.726</u>	<u>68.167.854</u>	<u>27.068.539</u>
Total de Activo Corriente	<u>24.859.726</u>	<u>68.167.854</u>	<u>26.808.862</u>
Total de Activos en unidades indexadas	<u>24.859.726</u>	<u>68.167.854</u>	<u>26.808.862</u>
POSICIÓN NETA ACTIVA	<u>24.859.726</u>	<u>68.167.854</u>	<u>26.808.862</u>


Dra. Flavia Fernández
Contador


Cr. Jorge Nemmer
Secretario


Dr. Ricardo de Izaguirre
Presidente



Nota N° 6 Inversiones Temporarias

Constituyen inversiones temporarias, colocaciones realizadas a los efectos mitigar el riesgo de pérdida por inflación.

Las Letras de Regulación Monetaria en unidades indexadas, emitidas por el Banco Central del Uruguay en cartera al 31 de diciembre de 2013 son las siguientes:

Fecha Adquisición	Días	Vencimiento	Valor Nominal	Costo Adquisición	Costo Amortizado	
			UI	UI	UI	
23/04/2013	353	11/04/2014	10.200.000	10.014.868	10.149.627	
08/11/2013	364	07/11/2014	15.280.000	14.540.468	14.710.099	
Total de Letras de Regulación Monetaria			25.480.000	24.555.336	24.859.726	
					Valor Pesos	68.167.854

Nota N° 7 Otros Créditos

El capítulo de otros créditos se encuentra comprendido por:


Rubros	31/12/2013	31/12/2012
	\$	\$
Anticipo de Proveedores	47.991	41.307
FEPAL pagada por adelantado	32.137	42.110
Adelanto al personal	163.265	136.733
Adelanto a rendir	662	723
Seguros pagados por Adelantado	3.964	-
Convenios INIA- Plan T a vencer	59.987	-
Asistencia Técnica FAGRO a Vencer	130.686	-
Honorarios profesionales a vencer	<u>319.569</u>	<u>124.787</u>
Total	<u>758.261</u>	<u>345.659</u>


Nota N° 8 Bienes de Cambio

Los certificados a emitir están compuestos por certificados los cuales fueron especialmente confeccionados con papel de seguridad y holograma para:

1. Autorización de Cupo de Exportación:

El Decreto del Poder Ejecutivo número 223/2012 de fecha 4 de julio de 2012, determina que el Instituto Nacional de la Leche sea el responsable de la administración y asignación de los cupos de exportación


 Cr. Flavia Fernández
 Contador


 Cr. Jorge Nemmer
 Secretario


 Dr. Ricardo de Izaguirre
 Presidente

Nota N° 10 Bienes de Uso e Intangibles

10.1 - Valores de origen

El detalle de bienes de uso e intangibles se muestra en el anexo Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles y Amortizaciones.

10.2 - Amortizaciones.

El detalle de amortizaciones se muestra en el anexo del Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles por el criterio indicado en la nota 3.5.

Nota N° 11 Recuperabilidad del valor de los Activos no Corrientes.

La Dirección y Gerencia del Instituto ha evaluado la posible existencia de indicios de desvalorización de los activos no corrientes. Al 31 de diciembre de 2013, el valor neto contable de los bienes, no supera su valor de utilización.

Nota N° 12 Uso de Estimaciones

La preparación de estados contables a una fecha determinada requiere que la Dirección y Gerencia realicen estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los importes reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes, así como las ganancias y pérdidas del ejercicio. Los resultados reales que ocurran en el futuro pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas por la Dirección y Gerencia del Instituto.

Nota N° 13 Deudas Comerciales

El capítulo de Deudas Comerciales se conforma de los siguientes saldos:

Rubro	31/12/2013	31/12/2012
	\$	\$
Proveedores m/n		
Antel	9.505	5.592
Ute	8.659	7.795
Movistar	4.506	4.887
Innova Age	4.270	4.634
Licopar Ltda	8.386	10.147
ITS	21.847	19.613
Alvaro Toledo Arq.	0	35.730
Martínez Manuel	25.061	143.253


Cra. Flavia Fernández

Contador


Cr. Jorge Nemmer

Secretario


Dr. Ricardo de Izaguirre

Presidente

22

Nota N° 15 Instrumentos Financieros.

Los principales instrumentos financieros de la institución están compuestos por caja, depósitos en cuentas corrientes bancarias, inversiones en letras de regulación monetaria, deudas comerciales y diversas. El principal propósito de mantener los activos más líquidos es el de proporcionar disponibilidades financieras al instituto para hacer frente a sus necesidades operativas. El instituto no ha contratado instrumentos financieros derivados en el ejercicio.

Nota N° 16 Subvenciones del Estado.

De acuerdo a la resolución adoptada por el Tribunal de Cuentas de la República en sesión de fecha 2 de setiembre de 2009 en referencia al artículo 24 de la Ordenanza 81 se estableció que deberán contabilizar las entidades mencionadas en el art. 138 del TOCAF los recursos que perciban tanto del Gobierno Nacional como de los Gobiernos Departamentales, como ingresos operativos, exponiéndose en el Estado de Resultados en forma separada de los restantes ingresos, identificando la norma que dio origen.


La norma que dio origen a la subvención corresponde a la Ley 18.362 en su artículo 202 se estableció que las partidas presupuestales destinadas al Instituto Nacional de la Leche establecidas en el literal A) del artículo 15 de la Ley 18.242 de 27 de diciembre de 2007, se otorgarán con cargo a los créditos presupuestales del Inciso 07 "Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca", destinados a gastos de funcionamiento.


Para el ejercicio 2013, según resolución 001/213/2013 del Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca, autorizó una transferencia para el ejercicio 2013, por la suma de \$ 26.417.711. las mismas se recibieron según el siguiente detalle:

Fecha	Fondo Recibido \$ Nominal	Fondo Recibido \$ Aj. Inflación
29/04/2013	13.208.856	13.776.581
26/12/2013	13.208.855	13.208.855
Total	26.417.711	26.985.436

Nota N° 17 Costo Operativo

El costo operativo comprende los costos necesarios para llevar a cabo los cometidos del instituto, la distribución de gastos indirectos se realizó identificando para cada uno de los rubros de gastos un criterio de distribución que refleje el consumo del mismo. Dichos criterios se mantienen incambiables en relación a los utilizados en


 Dra. Flavia Fernández
 Contador


 Cr. Jorge Nemmer
 Secretario


 Dr. Ricardo de Izaguirre
 Presidente

Nota N° 18 Gastos de Administración

El Instituto clasifica sus gastos por función, siendo la naturaleza de los mismos la siguiente:

Detalle	Por el ejercicio anual finalizado el	Por el ejercicio anual finalizado el
	31/12/2013	30/12/2012
Retribuciones al personal y cargas sociales	2.470.438	2.127.183
Alarma de Seguridad - Vigilancia	36.916	49.978
Mantenimiento Edificio y Mejoras	13.992	10.920
Impuestos Municipales	48.106	40.193
Limpieza	1.506	199
Seguros	231	718
Teléfonos y comunicaciones	25.700	20.906
Energía Eléctrica	4.174	9.903
Gastos locomoción	40.777	13.662
Honorarios profesionales	103.700	85.662
Materiales	10.775	8.947
Mantenimiento CPU	57.637	44.938
Amortización	19.126	21.168
Pérdida por deterioro	1.183	573
Donaciones	-	220.523
Otros	58.484	24.827
Total de Gastos de Administración	2.892.745	2.680.300

Nota N° 19 Política de Administración de Riesgos


La gerencia identifica los riesgos que afectan al Instituto, así como los efectos que estos riesgos tienen en los estados contables.


Riesgos de mercado

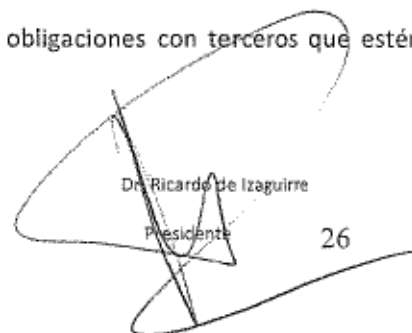
La institución puede encontrarse expuesta a los siguientes factores de riesgo: Tipo de cambio y Tasa de interés. Respecto al riesgo de tipo de cambio en relación al dólar, el Instituto mantiene una posición neta activa muy reducida, por lo cual una reducción de sus activos por una caída del tipo de cambio no generaría grandes pérdidas. Todos los ingresos del Instituto son percibidos en pesos, el Instituto mantiene la cantidad mínima de dólares necesaria para afrontar algunos egresos operativos que se generan en esa moneda.

En cuanto a la inflación, el Instituto se encontró expuesto al mencionado riesgo durante el ejercicio 2013 pues mantuvo una posición activa en pesos. Como medida para disminuir este riesgo en el ejercicio 2014 continuarán realizando inversiones.

En lo que refiere al riesgo de tasa de interés, el Instituto no mantiene obligaciones con terceros que estén expuestas a tasas de interés.


Cr. Flavia Fernández
Contador


Cr. Jorge Nemmer
Secretario


Dr. Ricardo de Izaguirre
Presidente

Nota Nº 21 Convenios celebrados en el año 2013


Con el fin de coordinar las acciones con instituciones públicas y privadas relacionadas a la cadena láctea, durante el año 2013, el Instituto suscribió los siguientes convenios:

Fecha	Institución	Objeto
14/01/2013	Instituto de Promoción de la Inversión y las Exportaciones de Bienes y Servicios Uruguay XXI	Convenio de Cooperación para Evento Pro-Expo Rusia.
28/01/2013	Instituto Nacional de Colonización	Convenio Marco de Cooperación Mutua.
28/01/2013	Instituto Nacional de Colonización	Convenio Específico para la Evaluación de nuevas formas de colonización.
14/05/2013	Federación Uruguaya de los Grupos Crea	Actualización de Modelos de OPYPA y DIEA/ Comparación costos IFCN.
06/06/2013	Universidad de la Republica - Facultad de Agronomía	Convenio Marco de Cooperación Mutua.
23/07/2013	MGAP-Asociación de Queseros Artesanales (ASOQ), Intendencias Municipales de San José (ISJ), Colonia (IC), Soriano (IS) y Flores (IF).	Convenio Marco Desarrollar un Programa de Quesería Artesanal.
21/10/2012	UDELAR-INIA-ARU-SCHU-INML	Genética Holando.
29/10/2013	Asociación Nacional de Productores de Leche.	Acuerdo de Trabajo - Seguimiento y monitoreo de empresas lecheras.
04/11/2013	Ministerio de Turismo y Deporte	Contrato de Licencia de Uso de marca.
20/11/2013	INIA-UDE	Capacitación Programa WEB Plan T.
23/12/2013	MGAP-ISJ-IC-IF-ASOQ (1)	Cooperación entre las partes para el Desarrollo del Programa de Quesería Artesanal.
23/12/2013	Ministerio de Ganadería Agricultura y Pesca - Dirección General de Desarrollo Rural	Convenio Marco para el desarrollo de actividades en el marco de la Propuesta General de Fortalecimiento Institucional.

(1)- El Convenio Firmado el 23 de diciembre de 2013, entre MGAP-ISJ-IC-IF-ASOQ, el INALE se comprometió a asignar fondos por un importe de \$ 1.755.000, para el año 2014.



Cra. Flavia Fernández
Contador



Cr. Jorge Nemmer
Secretario



Dr. Ricardo de Izaguirre
Presidente

DENOMINACION:

INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA

Periodo Presupuestal: 01/01/14 - 31/12/14

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

GRUPOS	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1				
0	6,500,089							6,500,089	
1	366,111							366,111	
2	1,703,299							1,703,299	
3	45,150							45,150	
4	0							0	
5	0							0	
6	68,000							68,000	
7	100,000							100,000	
8	0							0	
9	0							0	
TOTAL	10,772,649	0	0	0	0	0	0	10,772,649	

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

PROYECTO	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1				
Promoción de Uruguay Hub Logístico	3,826,519							3,826,519	
Consultorias	1,178,320							1,178,320	
Capacitación	814,112							814,112	
Desarrollo de Software	856,960							856,960	
TOTAL	6,675,911	0	0	0	0	0	0	6,675,911	

Periodo Presupuestal: 01/01/13 - 31/12/13

EJECUCION - FUNCIONAMIENTO

GRUPOS	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1				
0	6,782,440							6,782,440	
1	288,479							288,479	
2	2,787,727							2,787,727	
3	169,969							169,969	
4	0							0	
5	0							0	
6	1,247,561							1,247,561	
7	0							0	
8	0							0	
9	0							0	
TOTAL	11,256,176	0	0	0	0	0	0	11,256,176	

EJECUCION - INVERSIONES

PROYECTO	FINANCIACION						Donaciones	Otras	TOTAL
	1.1	1.2	1.6	2.1	3.1				
Promoción de Uruguay Hub Logístico	2,308,432							2,308,432	
Encuestas	175,070							175,070	
Consultorias	613,499							613,499	
Capacitación	106,364							106,364	
TOTAL	3,203,365	0	0	0	0	0	0	3,203,365	

Aclaración

Ingresos 2013:

Fecha	Monto en \$ Uruguayos	Detalle
13/11/2013	14,600,000	Presupuesto 2013
31/12/2013	372,160	Res x Tenencia
31/12/2013	33,651	Intereses Ganados
31/12/2013	126,374	Participación en Misiones Comerciales

Partida del Presupuesto Nacional de acuerdo a la Ley N° 8.719-Art. 744.

A la fecha todavía no se han acreditado los fondos correspondientes al ejercicio 2014.

Referencias

a)

Para el ejercicio 2014 están previstas las siguientes consultorias:



- Capacitación en el sector logístico
- Estudio de Normativa de Comercio Exterior
- Cadenas Logísticas
- Consultoría en Gestión Documental
- Competitividad Logística en la región

Beatriz Tabacco
 Presidente
 INALOG

Federico Stanham
 Gerente General
 INALOG

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Contenido

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013
- Estado de Resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.
- Anexo 1- Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.
- Anexo 2 - Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.
- Anexo 3 - Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.
- Notas a los Estados Contables al 31 de diciembre de 2013.

José Cardozo Markoff

CONTADOR PUBLICO C.J.P. 96188

Asesoría tributaria / Contabilidad y administración / Auditoría / Consultoría financiera / Proyecto de inversión / Leasing / Asesoría legal y notarial


Párrafo de alcance

Una auditoria incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que respalda los importes y las revelaciones en los Estados Contables y evaluar tanto las Normas Contables utilizadas y las estimaciones significativas efectuadas por la Dirección, así como la presentación de los Estados Contables en su conjunto. El procedimiento de la selección de pruebas selectivas depende del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados contables. Al hacer estas evaluaciones de riesgos el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados contables por la entidad a efectos de poder diseñar los procedimientos de auditoria mas adecuados pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del sistema de control interno de la Institución. Consideramos por lo tanto que nuestro examen de auditoria ofrece una base razonable para nuestra opinión.

Párrafo de Opinión

En nuestra opinión los Estados Contables antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera del INSITUTO NACIONAL DE LOGISTICA al 31 de diciembre de 2013, así como los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el ejercicio terminado a esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay establecidas en los Decretos 103/91, 266/07, 099/09, 135/09, 37/10, 65/10 y 104/2012 y a los criterios de formulación y presentación de los mismos establecidos para la Administración Publica en la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República.

Montevideo, 14 de marzo de 2014


JOSE CARDOZO MARKOFF
CONTADOR PUBLICO
C.J.P. N° 96.188

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013

(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos ajustados por inflación)

Saldos al 31.12.2013
reexpresados al 31.12.2013

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

DEUDAS COMERCIALES

Proveedores Plaza.

Proveedores por Bienes (Notas 3.7 y 4.1)

0

Proveedores por Servicios (Nota 3.7 y 4.2)

75.409

75.409

Documentos a Pagar

Cheques emitidos a pagar (Nota 3.7 y 4.3)

8.913

DEUDAS DIVERSAS (Nota 4.4)

Sueldos a pagar

446.657

Acreedores por Cargas Sociales

249.096

B.P.S. I.R.P.F Retenciones

94.259

Seguros a pagar

7.410

Tarjetas de crédito

38.782

Alq/Gastos comunes a pagar

122.833

959.037

DEUDAS FISCALES (Nota 4.5)

Retenciones IRPF Serv. contratados

9.868

PROVISIONES

Provisiones varias M/N (Nota 3.8)

623.358

TOTAL PASIVO CORRIENTE

1.676.585

TOTAL DE PASIVO

1.676.585

F. S. L.

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Estado de Resultados correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2013

(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos ajustados por inflación)

Ejercicio finalizado al 31.12.2013 reexpresado a moneda del 31.12.2013

INGRESOS OPERATIVOS (Notas 3.9 y 5)	14.395.446
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (Nota 3.9)	(9.837.671)
Retribuciones y Beneficios Sociales	(6.100.585)
Cargas Sociales	(681.855)
Honorarios profesionales	(341.954)
Alquileres	(752.202)
Gastos Comunes	(271.330)
Impuestos	(6.816)
Gastos Generales	(188.201)
Antel- Ancel	(201.977)
UTE	(94.275)
Gastos Papelería	(77.198)
Gastos limpieza y mantenimiento	(126.187)
Insumos informáticos	(6.003)
Servicios de soporte y mantenimiento	(71.306)
Viáticos y pasajes	(783.921)
Seguros	(78.916)
Locomoción y estacionamiento	(54.945)
RESULTADOS DIVERSOS (Nota 3.9)	(3.419.629)
Ingresos varios M/N	54.758
Ingresos varios M/E	76.616
Amortizaciones	(346.663)
Comunicación y Marketing	(908.680)
Servicios de Consultorías	(613.499)
Encuestas	(175.070)
Auspicios, ferias y eventos	(1.048.596)
Capacitaciones, Seminarios, selección personal	(106.364)
Multas y recargos	(975)
Gastos no Reintegrables	(351.156)

[Handwritten signature]

ANEXO I

Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013
Valores Originales Reexpresados

	Valores Originales Reexpresados				Amortizaciones y pérdidas por deterioro				AMORTIZ. ANUAL	SALDOS FINALES	VALOR NETO DIC 31	VIDA UTIL.
	SALDOS INICIALES	ALTAS	BAJAS	REVALUAC	SALDOS FINALES	SALDOS INICIALES	BAJAS	REVALUAC				
Bienes de uso												
Muebles y Utiles	728,284	8,597		62,110	798,991		72,828	6,208	79,037	158,073	640,918	10
Equipos de comunicación	117,747			10,038	127,785		23,549	2,007	25,557	51,113	76,672	5
Equipamiento Informático	353,211	87,791		31,223	472,225		70,642	6,022	76,664	153,328	318,897	5
Mejoras en Imn. Arrendados	514,606			43,868	558,474		51,461	4,387	130,310	186,158	372,316	3
Total Bienes de Uso	1,713,848	96,388		147,239	1,957,475		218,480	18,624	311,568	548,672	1,408,803	
Intangibles												
Licencias	26,520	23,101		2,505	52,126		5,304	453	5,756	11,513	40,613	5
Software	135,173	103,994		12,394	251,561		27,035	2,305	29,339	58,679	192,882	5
Desarrollo de Software	53,514	41,480	94,994									
Total Intangibles	215,207	168,575	94,994	14,899	303,687		32,339	2,758	35,095	70,192	233,495	
TOTAL BIENES USO	1,929,055	264,963	94,994	162,138	2,261,162		250,819	21,382	346,663	618,864	1,642,298	




ANEXO 3

Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013
(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos Reexpresados)

Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación		
Resultado del ejercicio	643,059.00	
Ajustes de partidas que no constituyen ingresos o egresos de fondos	1,598,907	
RDM Neto de disponibilidades	277,730	
Amortizaciones	346,663	
Gastos no reintegrables	351,156	
Provisiones	623,358	
Cambios en Activos Corrientes	-4,069,855	
Cambios en Pasivos Corrientes	594,299	
Total ajustes por variaciones	-3,475,556	
Fondos provenientes de operaciones		-1,233,590
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Compras de Bienes de Uso	-169,969	
Fondos provenientes de inversiones		-169,969
Flujo de efectivo proveniente del financiamiento	0	
Fondos provenientes de financiamiento		0
Aumento/Disminucion de flujo neto de efectivo		-1,403,559
Saldo inicial de efectivo		15,359,737
Saldo final de efectivo		13,956,178

Handwritten signatures and initials:
 [Signature]
 [Signature]
 [Initials]

Auditoría a los Estados Contables de INALOG

La duración en el cargo es por períodos de dos años, renovables. Estos cargos son de carácter honorario.

La administración y representación del Instituto Nacional de Logística (INALOG) esta a cargo del Presidente del Consejo de Dirección, asistido por el Gerente General.

1-2 Actividad principal

Misión y Objetivos

La misión del Instituto Nacional de Logística (INALOG), es ser el ámbito de articulación desde donde los actores del sector lideran el proceso de promoción, profesionalización, innovación y capacitación, para convertir a Uruguay en un Hub Logístico que impulse el desarrollo nacional.

Teniendo en cuenta la misión por la que fue creado por la Ley en el año 2010, sus objetivos se pueden sintetizar en los siguientes:

A) Promover la profesionalización y la eficiencia del sector logístico en el país de forma de mejorar la posición competitiva de la exportación de servicios a la carga, las exportaciones de mercaderías nacionales y el ingreso de mercaderías a la región, con el fin de impulsar a Uruguay como polo de distribución regional.

B) Promover el desarrollo de la logística mediante acciones de investigación, extensión y divulgación. Promover acciones tendientes a posicionar al país como un prestador de servicios logísticos para la región, maximizando las exportaciones de servicios por este concepto. Crear y promover la marca URUGUAY LOGÍSTICO como distintivo de la calidad de la industria logística nacional.

Preparar y ejecutar planes, programas y acciones promocionales, tanto a nivel interno como externo, a través de representaciones permanentes, itinerantes u otras. Coordinar las acciones promocionales de actividades logísticas que se cumplan en el exterior mediante el esfuerzo conjunto de agentes públicos y privados, contando al efecto con la colaboración y el apoyo de las representaciones diplomáticas y consulares de la República.

C) Asesorar al Poder Ejecutivo en todo lo concerniente a aspectos que puedan mejorar las condiciones para la gestión logística, las inversiones en infraestructura y las negociaciones internacionales

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

presentación de estados contables establecidas para la Administración Pública.

Los referidos estados contables contemplan en forma integral la variaciones del poder adquisitivo del peso uruguayo de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 "Información Financiera en Economía Hiperinflacionaria"

2-3 Criterio general de valuación

Los activos y pasivos están valuados a sus respectivos costos de adquisición expresados en moneda de cierre, o al valor neto de realización si este es menor.

2-4 Moneda funcional y de presentación de los estados contables

Los estados contables están presentados en su moneda funcional (\$ - pesos uruguayos).

2-5 Cambio en los niveles de precios

Los saldos al cierre de ejercicio de los estados contables incluyen los ajustes correspondientes, a fin de computar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda para reflejar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda de presentación.

La información contable se muestra bajo el punto de vista del poder adquisitivo general, por lo que la utilidad se reconoce después de mantener el poder adquisitivo general del patrimonio, de acuerdo a lo establecido en la NIC 29.

A efectos de reexpresar la moneda a la fecha de cierre de los estados contables se utilizaron los coeficientes derivados del IPC - Índice de precios al consumo, según lo establecido el Decreto 99/2009.

2-6 Definición de Fondos

Para la preparación del Estado de Origen y Aplicación de Fondos se definió fondos como disponibilidades.

2-7 Instrumentos Financieros

Los Instrumentos Financieros utilizados son: caja, bancos, valores mobiliarios, créditos y cuentas a pagar a corto y largo plazo.

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Asimismo INALOG mantiene a una caja de ahorro en pesos uruguayos en el Banco República cuyo saldo al 31/12/2013 asciende a \$ 19.077, y una caja de ahorro en dólares que presenta un saldo al 31/12/2013 de U\$S 1.000 equivalentes al T.C. de cierre a \$ 21.424.-

3-3 Tarjetas de crédito

INALOG utiliza a partir del 23/08/2013 una tarjeta de crédito internacional Master Card del BROU la cual se utiliza para pagar gastos en el exterior y viáticos fundamentalmente, debitándose automáticamente de la cuenta corriente el saldo del estado de cuenta de la misma a su vencimiento. El saldo deudor (\$ 106.131) que presenta en el balance al 31/12/2013 corresponde a adelantos realizados con fechas 11/07/2013 por \$ 57.000, y 11/11/2013 por \$ 55.000, de los cuales hasta la fecha de cierre de balance se debitaron dos pagos de gastos por \$ 5.600 y \$ 209 respectivamente. Por decisión de la Gerencia Contable se expone dentro del capítulo disponibilidades considerando que dicho saldo esta disponible para su retiro o gasto.

3-4 Deposito Plazo Fijo

Corresponde a un depósito a plazo fijo en unidades indexadas efectuado el 05/02/2013 por un monto de 1.600.000 U.I. a un plazo de 1 año. A la fecha de cierre de ejercicio anual al 31/12/2013 se efectuó el ajuste de acuerdo a la cotización de la U.I. a dicha fecha (valor U.I. al 31/12/2013 \$ 2.7421), y se reconocieron los intereses generados.

3-5 Otros créditos

Depósitos en Garantía, por la suma de \$ 4.870, representa el monto depositado en virtud de un contrato firmado con ANCEL para la utilización de celulares y redes del Instituto.

Intereses ganados a cobrar, corresponde al reconocimiento de los intereses devengados que serán cobrados en su vencimiento por el deposito a plazo fijo en unidades indexadas, el monto asciende a la suma de \$ 33.651

3-6 Bienes de Uso

Los bienes de uso que dispone la empresa al 31/12/2013 se clasifican en las siguientes categorías: Muebles y útiles, Equipos informáticos. Equipos de

219

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

3-8 Provisiones varias

Las provisiones fueron creadas para reflejar la pérdida devengada en el ejercicio 01/2013 a 12/2013 del Aguinaldo, Licencias y Salario Vacacional:

Provisión Aguinaldo:	\$ 39.649
Provisión Licencia:	\$ 340.623
Provisión Salario Vacacional:	\$ 243.086

TOTAL PROVISIONES \$ 623.358

3-9 Patrimonio y Resultado del Ejercicio

El Instituto no tiene aportes de capital, su patrimonio se compone del resultado del ejercicio, los resultados acumulados de ejercicios anteriores y las reexpresiones contables.

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

INGRESOS

Los ingresos del Instituto provienen de las partidas destinadas del presupuesto nacional de acuerdo a la ley N° 18.719 – Art. 744. Durante el año 2013 se transfirieron con fecha 13/11/2013 la suma de \$ 14.500.000 correspondiente a partidas presupuestales del año 2013. Dichos ingresos fueron reexpresados a moneda de cierre.

Adicionalmente en el año 2013 se registró un ingreso dentro de los rubros Ingresos Varios ME por la suma de \$ 76.616 correspondiente al aporte efectuado por empresas por la participación en misiones comerciales de Inalog e Ingresos Varios MN por la suma equivalente en pesos \$ 53.910 que responden al reintegro de gastos de un viaje a Panamá por parte del organizador del Congreso (SEGIB)

Los intereses ganados responden a lo devengado en el ejercicio sobre el depósito de plazo fijo.

Los descuentos obtenidos corresponden a los otorgados por lo proveedores cuando se paga antes de su vencimiento.

El rubro Resultados por Tenencia corresponde al ajuste del activo del depósito a plazo fijo generado por la reexpresión de la unidad indexada del periodo.

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

tres eventos de logística organizados por INALOG, uno en el mes de marzo, otro en julio y el último en el mes de octubre, de los cuales el instituto obtuvo un beneficio desde el punto de vista de su imagen.

Como los comprobantes de dichos gastos fueron emitidos con el número de RUT y a nombre del MTOP, el instituto no puede reconocerlos en su contabilidad, por lo tanto, la administración de INALOG resolvió reconocer el saldo de la cuenta "Anticipos al MTOP" como "Gastos no Reintegrables", representándose así una pérdida y cancelando con el crédito que se tenía ante el Ministerio.

Todas las cuentas del estado de Ingresos y Egresos se presentan reexpresados en moneda de cierre.

NOTA 4 - PROVEEDORES PLAZA

Los proveedores de plaza se muestran en los estados contables detallados por sus rubros correspondientes.

4-1 Proveedores de plaza de Bienes

Los proveedores de plaza por compras de bienes al 31/12/2013 tanto en moneda nacional como en moneda extranjera no tienen saldo a la fecha de cierre de balance al 31/12/2013. Se efectuó el cálculo de la correspondiente diferencia de cambio para los proveedores en moneda extranjera.

4-2 Proveedores de plaza de Servicios

Los proveedores por servicios prestados al 31/12/2013 presentan la siguiente composición:

Proveedores por Servicios M/N - \$ 36.987

- ANCEL \$ 14.424
- MANPOWER \$ 9.060
- ANTEL \$ 7.174
- UTE \$ 6.329

Proveedores por Servicios M/EXT. -U \$\$ 1.793,4

- MERCOSOFT CONSULTORES U\$\$ 1.793,4

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

4-5 Deudas Fiscales

Las deudas fiscales al 31/12/2013 corresponden a las retenciones de IRPF a pagar a la DGI por servicios contratados por INALOG en el mes de diciembre de 2013.

NOTA 5 - PARTIDAS PRESUPUESTADAS

Según la Ley N° 18.697 cuando se creo el Instituto INALOG, se le asignó anualmente partidas presupuestadas de hasta \$ 20.000.000; posteriormente según la Ley N° 18.719 del Presupuesto Nacional por el período 2010-2014 se modifica el monto de las partidas anuales a \$ 14.500.000.

Las partidas por el año 2013 fueron (a pesos históricos):

Fecha de transferencia	Montos en Pesos Uruguayos
13/11/2013	14.500.000

NOTA 6 - POLITICAS SOBRE GESTION DE RIESGOS

6-1 Restricciones de Disponibilidades y fondos

No se han realizado provisiones por eventuales restricciones a la libre disponibilidad de los fondos que dependan de disposiciones legales que puedan darse a corto plazo.

6-2 Situación Económica Financiera y sus crisis.

Los Estados Contables no contemplan ajustes derivados de la situación económica del Uruguay por lo cual no se incluyen contingencias de ningún tipo.

NOTA 7 - APROBACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

Los presentes estados contables serán considerados por el Tribunal de Cuentas según lo establece la reglamentación.

NOTA 8 - HECHOS POSTERIORES

Desde el cierre de los estados contables al día de la fecha, no han ocurrido hechos que pudieran tener efecto significativo sobre la confiabilidad de los estados contables.

F. Alan L. O'Brien