

**INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA**

Informe dirigido a la Gerencia y la Comisión Directiva de INALOG  
referente a la Auditoria de los Estados Contables correspondientes al  
ejercicio finalizado al 31/12/2013.

## **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.

## **DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señores del Consejo Directivo del  
INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA (INALOG)

### **Párrafo Introductorio**

Hemos examinado los Estados Contables del INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA (en adelante INALOG) que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013, el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el periodo comprendido desde el 1 de enero de 2013 hasta el 31 de diciembre de 2013, sus anexos y notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Contables**

Toda la información incluida en los referidos Estados Contables representa las afirmaciones de la Gerencia y Presidencia de INALOG, quien es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Contables de acuerdo con las Normas Contables Adecuada en el 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 Pública en la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República.

### **Responsabilidad de los Auditores**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Contables en base a nuestro examen de auditoria. Nuestra auditoria fue conducida de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y practiquemos la auditoria para obtener certeza razonable sobre si los estados contables están libres de representación errónea de importancia relativa.

### **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

**ESTADOS CONTABLES AL 31/12/2013**

**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**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

DISPONIBILIDADES - (Nota 3.2)

Caja Chica M/Nacional	999
Caja Chica M/Extranjera	7.298
Banco BROU Caja Ahorro pesos	19.077
Banco BROU Caja Ahorro dólares	21.424
Banco BROU cta cte M/N	13.801.249
Tarjetas de Crédito (Nota 3.3)	<u>106.131</u>
	13.956.178

INVERSIONES TEMPORARIAS -

Depósitos plazo fijo en U.I. (Nota 3.4)	4.387.360
---	-----------

OTROS CRÉDITOS - (Nota 3.5)

Depósitos en Garantía M/N	4.870
Intereses ganados a cobrar	<u>33.651</u>
	38.521

<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18.382.059</b>
-------------------------------	-------------------

**ACTIVO NO CORRIENTE**

BIENES DE USO (Anexo 1 - Nota 3.6)

Valores Originales	1.957.475
Amortización Acumulada	(548.672)

INTANGIBLES (Anexo 1 - Nota 3.6)

Valores Originales	303.687
Amortización Acumulada	(70.192)

<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.642.298</b>
----------------------------------	------------------

<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>20.024.357</b>
------------------------	-------------------

Los anexos 1 a 3 y las notas 1 a 8 que acompañan forman parte de los estados contables.

**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)	<u>75.409</u>
	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	<u>122.833</u>
	959.037

DEUDAS FISCALES (Nota 4.5)

Retenciones IRPF Serv. contratados	9.868
------------------------------------	-------

PROVISIONES

Provisiones varias M/N (Nota 3.8)	623.358
-----------------------------------	---------

<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.676.585</b>
-------------------------------	------------------

<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>1.676.585</b>
------------------------	------------------

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

### **PATRIMONIO** (Anexo II y Nota 3.9)

Reexpresiones contables	1.404.162
Resultados Acumulados	16.300.551
Resultados del ejercicio	643.059

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>18.347.772</b>
-------------------------	-------------------

<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>20.024.354</b>
-------------------------------------	-------------------

Los anexos 1 a 3 y las notas 1 a 8 que acompañan forman parte de los estados contables.

**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**

<b>INGRESOS OPERATIVOS (Notas 3.9 y 5)</b>	<b>14.395.446</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (Nota 3.9)</b>	<b>(9.837.671)</b>
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)
<b>RESULTADOS DIVERSOS (Nota 3.9)</b>	<b>(3.419.629)</b>
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)

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

RESULTADOS FINANCIEROS (Nota 3.9)	(495.087)
Comisiones y Gastos Bancarios	(37.141)
Diferencia de cambio perdida	(36.331)
Diferencia de cambio ganada	8.586
Intereses ganados	33.651
Descuentos Obtenidos	4.793
Resultado por Tenencia (Nota 3.4 y 3.9)	372.160
Resultados por Exposición a la Inflación (Nota 2.5 y 3.1)	(840.805)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>643.059</b>

Los anexos 1 a 3 y las notas 1 a 8 que acompañan forman parte de los estados contables.

## ANEXO I

## Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013

## Valores Originales Reexpresados

## Amortizaciones y pérdidas por deterioro

	SALDOS INICIALES	ALTAS	BAJAS	REVALUAC	SALDOS FINALES	SALDOS INICIALES	BAJAS	REVALUAC	AMORTIZ. ANUAL	SALDOS FINALES	VALOR NETO DIC 11	VIDA UTIL
<b>Bienes de uso</b>												
Muebles y Utiles	728,284	8,597		62,110	798,991	72,828		6,208	79,037	158,073	<b>640,918</b>	10
Equipos de comunicación	117,747			10,038	127,785	23,549		2,007	25,557	51,113	<b>76,672</b>	5
Equipamiento Informático	353,211	87,791		31,223	472,225	70,642		6,022	76,664	153,328	<b>318,897</b>	5
Mejoras en Inm. Arrendados	514,606			43,868	558,474	51,461		4,387	130,310	186,158	<b>372,316</b>	3
<b>Total Bienes de Uso</b>	<b>1,713,848</b>	<b>96,388</b>		<b>147,239</b>	<b>1,957,475</b>	<b>218,480</b>		<b>18,624</b>	<b>311,568</b>	<b>548,672</b>	<b>1,408,803</b>	
<b>Intangibles</b>												
Licencias	26,520	23,101		2,505	52,126	5,304	-	453	5,756	11,513	<b>40,613</b>	5
Software	135,173	103,994		12,394	251,561	27,035	-	2,305	29,339	58,679	<b>192,882</b>	5
Desarrollo de Software	53,514	41,480	94,994		-						-	
<b>Total Intangibles</b>	<b>215,207</b>	<b>168,575</b>	<b>94,994</b>	<b>14,899</b>	<b>303,687</b>	<b>32,339</b>	-	<b>2,758</b>	<b>35,095</b>	<b>70,192</b>	<b>233,495</b>	
<b>TOTAL BIENES USO</b>	<b>1,929,055</b>	<b>264,963</b>	<b>94,994</b>	<b>162,138</b>	<b>2,261,162</b>	<b>250,819</b>		<b>21,382</b>	<b>346,663</b>	<b>618,864</b>	<b>1,642,298</b>	

**Estado de Evolucion del Patrimonio correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013**

(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos Reexpresados)

	<b>Capital</b>	<b>Ajustes al patrimonio</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Patrimonio Total al 31.12.2013</b>
<b>1. SALDOS INICIALES</b>				
Reexpresiones Contables		13,588.00		13,588.00
Resultados acumulados			16,298,124.00	16,298,124.00
Reexpresion de saldos iniciales				
<b>Saldos iniciales reexpresados</b>		13,588.00	<b>16,298,124.00</b>	<b>16,311,712.00</b>
Modificaciones saldo inicial			2,427.00	2,427.00
<b>Saldos iniciales modificados</b>		13,588.00	<b>16,300,551.00</b>	<b>16,314,139.00</b>
<b>2. RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				
Reexpresiones Contables		1,390,574.00		1,390,574.00
Resultado del Ejercicio			643,059.00	643,059.00
<b>Saldos Intermedios</b>		1,390,574.00	643,059.00	2,033,633.00
<b>3. SALDOS FINALES</b>				
Reexpresiones Contables		1,404,162.00		1,404,162.00
Resultados acumulados			16,943,610.00	16,943,610.00
<b>Saldos al 31.12.2013 en moneda al 31.12.2013</b>		<b>1,404,162.00</b>	<b>16,943,610.00</b>	<b>18,347,772.00</b>

### 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	
<b>Fondos provenientes de operaciones</b>		<b>-1,233,590</b>
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Compras de Bienes de Uso	-169,969	
<b>Fondos provenientes de inversiones</b>		<b>-169,969</b>
Flujo de efectivo proveniente del financiamiento	0	
<b>Fondos provenientes de financiamiento</b>		<b>0</b>
Aumento/Disminucion de flujo neto de efectivo		<b>-1,403,559</b>
Saldo inicial de efectivo		<b>15,359,737</b>
<b>Saldo final de efectivo</b>		<b>13,956,178</b>

## **Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013**

### **Nota 1 - INFORMACION BASICA**

#### **1-1 Naturaleza Jurídica e Información General del Instituto**

El Instituto Nacional de Logística (INALOG) es una persona jurídica de derecho público no estatal creado por la Ley 18.697 – promulgada el 12 de noviembre de 2010 y publicada el 3 de diciembre de 2010.

En la misma ley se declaró de interés nacional la promoción de las actividades logísticas en sentido amplio, que comprenden el conjunto o sistema de servicios necesarios para cubrir en todo o en parte la cadena de suministros, tanto a nivel nacional como internacional.

El Instituto Nacional de Logística esta dirigido por un Consejo de Dirección de diez miembros, el cual se integra por un delegado titular y un delegado alterno de los siguientes organismos públicos e instituciones privadas:

- 1) Un representante del Ministerio de Transporte y Obras Públicas, quien lo preside.
- 2) Un representante del Ministerio de Relaciones Exteriores.
- 3) Un representante del Ministerio de Economía y Finanzas.
- 4) Un representante de la Administración Nacional de Puertos.

Los miembros del Consejo y sus respectivos alternos representantes del sector privado, son designados por el Poder Ejecutivo en base a propuestas de las agremiaciones profesionales más representativas, a saber:

- 5) Dos integrantes del Consejo a propuesta de las organizaciones más representativas de los sectores generadores de carga del comercio y la industria.
- 6) Un integrante del Consejo a propuesta de las organizaciones más representativas de la operativa portuaria y aeroportuaria.
- 7) Un integrante del Consejo a propuesta de las organizaciones más representativas del transporte terrestre.
- 8) Dos integrantes del Consejo a propuesta de las organizaciones más representativas de los servicios logísticos a las mercaderías, ya sean éstas de exportación/importación como tránsitos y trasbordos.

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

vinculadas al comercio, al transporte y a los aspectos aduaneros y fiscales que afectan al sector.

D) Desarrollar y prestar servicios de información y apoyo a los agentes del sector logístico nacional e internacional. Generar información económica que permita modelizar, en tiempo real, la posición competitiva del país en la región, por modos de transporte, rutas y productos.

E) Identificar las necesidades de formación de los agentes del sector, tanto a nivel terciario como de mandos medios y operativos y proponer y coordinar la ejecución de los planes de capacitación necesarios.

G) Promover y coadyuvar a la difusión de la imagen del país en el exterior como proveedor de servicios logísticos, de manera de promover la radicación de inversiones extranjeras en el país.

H) Aplicar las leyes, decretos y normas vigentes relativas a las atribuciones y cometidos precedentes, dentro de sus competencias y atribuciones. A estos efectos podrá contratar los servicios de instituciones públicas o privadas de idoneidad reconocida y encomendarles la realización de análisis, estudios y actividades específicas.

I) Realizar toda otra actividad conducente al logro de sus objetivos. INALOG estará facultado para requerir de los organismos públicos, así como de los privados, la información y la colaboración necesarias para el correcto cumplimiento de los cometidos que le marca la presente ley.

### **Nota 2 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS**

#### **2-1 Los Estados Contables**

Los estados contables son sometidos a aprobación del Consejo Directivo de INALOG y elevados al Tribunal de Cuentas para su consideración.

#### **2-2 Base para la preparación de los Estados Contables**

La Gerencia ha elaborado los estados contables en base a la reglamentación vigente y normas contables adecuadas establecidas en los Decretos: 103/91, 266/2007 y 99/2009 presentándose conforme a lo que dispone la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas respecto a la formulación y

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.

Los saldos de estas cuentas no difieren significativamente de sus valores razonables de mercado, los cuales se determinaron tomando en cuenta distintos mecanismo de reajustes.

### **NOTA 3 – CRITERIOS DE VALUACION**

#### **3-1 Cuentas moneda extranjera**

Las operaciones de moneda extranjera se contabilizaron por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio interbancario comprador del día anterior de la fecha de transacción.

Los saldos de las cuentas de activo y pasivo en moneda extranjera se han convertido a pesos uruguayos utilizando el tipo de cambio interbancario comprador vigente al cierre del ejercicio (tipo cambio: US\$ 1 = \$ 21,424)

Las diferencia de cambio del ejercicio se presentan en el estado de resultados dentro del capítulo Resultados Financieros.

#### **3-2 Disponibilidades**

El saldo de los rubros caja y banco se presentan a su valor nominal a cierre de ejercicio.

##### Cajas:

La caja moneda nacional posee un saldo de \$ 999 el cual refleja el saldo de fondo fijo a fecha de cierre de ejercicio.

La caja moneda extranjera se compone de los saldos al 31/12/2013 de: Reales, Dólares, Pesos Argentinos, Pesos Colombianos y Guaraníes, convertidos al tipo de cambio de la fecha de cierre de ejercicio, los cuales reflejan el saldo de fondo fijo a dicha fecha.

Dólares – US\$ 2,85 al T.C. 21,424- \$ 61

Reales - 708 Reales al T.C. 8,890 - \$ 6.294

Pesos Argentinos- \$A 173 al T.C. 2,164- \$ 374

Pesos Colombianos - \$ Colombianos 5.200 al T.C. 0,0099 - \$ 52

Guaraníes - \$ Guaraníes 103.000 al T.C. 0,00502 - \$ 517

##### Bancos:

La institución mantiene una cuenta corriente en moneda nacional en el Banco República Oriental del Uruguay, cuyo saldo al cierre de balance al 31/12/2013 es de \$ 13.801.249.-

## 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

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Comunicación, Mejoras en inmuebles arrendados, Licencias de software, Software y desarrollo de Software. La institución adopta la política de comenzar a amortizar los bienes de uso a partir del año siguiente a su adquisición en función de la vida útil asignada a los mismos.

A efectos de dar cumplimiento a la Norma Internacional de Contabilidad, la empresa valúa los bienes de uso e intangibles a sus costos de adquisición, neto de amortizaciones, reexpresados por inflación de acuerdo a la variación del Índice de Precios al Consumo.

A fecha de cierre de ejercicio no se realizan ajustes porque basados en estimaciones del Instituto, el valor recuperable de los bienes de uso excede el saldo neto contable de los mismos.

Criterios de vida útil: La Gerencia de INALOG definió los criterios para determinar la vida útil de su Activo Fijo de acuerdo al siguiente detalle.

Muebles y Útiles – 10 años

Equipos de Comunicación – 5 años

Equipo Informático – 5 años

Licencias de software – 5 años

Software – 5 años

Respecto a la vida útil asignada a Mejoras en Inmuebles Arrendados, la cual se había fijado en 10 años según criterio definido para los ejercicios finalizados al 31/12/2011 y 31/12/2012, teniendo en cuenta la recomendación efectuada por el Tribunal de Cuentas y en atención a lo establecido por la NIC 16, se reconsideró y se estableció la vida útil de las Mejoras en Inmuebles Arrendados en función de la duración del contrato del local donde se desarrolla la actividad. En este sentido teniendo en cuenta que se firma contrato hasta mediados del año 2015 se redefinió la vida útil en 3 años (2013-2015), efectuándose el ajuste correspondiente en la amortización de forma de distribuir la misma en los años de vida útil asignada.

### **3-7 Pasivos y Deudas diversas**

Los pasivos están presentados por su valor de cierre de ejercicio y valuados al tipo de cambio de cierre.

Los cheques emitidos responden a todos los cheques librados por la empresa y aun no debitados a fecha de balance por el Banco de la Republica Oriental del Uruguay según cuenta corriente.

### **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.

## EGRESOS

Los egresos operativos corresponden a los costos insumidos en el periodo y reexpresados mensualmente a moneda de cierre.

El rubro “Consultorias” comprende los gastos incurridos en la realización de consultoría de diagnóstico del clima laboral, consultoría en necesidades de capacitación del sector logístico, Consultoría en gestión documental, y consultoría en costos logísticos.

El rubro “Comunicación y Marketing” corresponde a gastos incurridos en publicidad, video institucional, página web y mailing, regalos institucionales, folletería, consultoría empresarial en Brasil.

En el rubro “Auspicios, ferias y eventos” se registran los gastos incurridos por INALOG en la realización de eventos en el país, participación en eventos empresariales, participación en congresos y seminarios, armado de Stand en ferias internacionales, eventos y reuniones realizadas en Uruguay y en el exterior, sponsor de eventos de logística.

El rubro Viáticos corresponde a visitas a plataformas logísticas dentro de Uruguay, misiones comerciales en Brasil, feria intermodal 2013 en San Pablo, congreso de cadenas de suministro en San Pablo, congreso de logística y transporte en Panamá y visitas técnicas a Brasil por estudio de competitividad de costos logísticos.

La diferencia de cambio se imputó a la cuenta Diferencia de cambio perteneciente al rubro de Gastos Financieros

La cuenta “Resultado por Desvalorización Monetaria” corresponde al efecto de la inflación sobre las partidas monetarias o expuestas a la pérdida del poder adquisitivo de la moneda y los resultados por tenencia generados en el ejercicio.

El rubro Gastos no Reintegrables, corresponde a un ajuste realizado a la cuenta “Anticipo al M.T.O.P.” por la suma de \$ 351.156, que corresponde a los gastos que asumió INALOG en el año 2012 para la financiación de una serie de eventos que realizó el Ministerio de Transporte y Obras Públicas sobre logística y transporte, que se denominó “Uruguay 2030”. Esta partida se encontraba expuesta como rubro de Activo en el balance 31/12/2012, debido a que el mismo iba ser reintegrado por el Ministerio. Durante el ejercicio 2013, el MTOP como forma de subsanar ese saldo deudor hizo suyos parte de los gastos correspondientes a la realización de

## 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 \$S 1.793,4**

- MERCOSOFT CONSULTORES U\$S 1.793,4

#### 4-3 Documentos a Pagar

Los documentos responden a cheques librados por la empresa, los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

Cheques emitidos \$ 8.913

CHEQUES EMITIDOS	FECHA	DETALLE	MONTO \$
18798560	23/12/2013	ANCEL	8.913

#### 4-4 Deudas Diversas

Las deudas diversas corresponden según se indica en el cuadro a:

Sueldos	\$ 446.657
B.P.S. Cargas Sociales	\$ 249.096
B.P.S. I.R.P.F	\$ 94.259
Alquileres gastos comunes a pagar	\$ 122.833
Seguros a pagar	\$ 7.410
Tarjetas de crédito	\$ 38.782

Sueldos a pagar corresponden a los sueldos del mes de diciembre de 2013 que se abonaron en enero de 2014.

A fecha de balance se adeudaba al BPS los aportes del mes diciembre de 2013 con vencimiento en el mes de enero 2014.

Los gastos comunes a pagar corresponden a los meses de julio, agosto, octubre, noviembre y diciembre de 2013 ya devengados, los cuales se abonaron en su totalidad en febrero de 2014.

Los seguros a pagar corresponden a un seguro por accidentes de trabajo contratado con el BSE, adeudándose a fecha de balance la última cuota correspondiente a la póliza del año 2013.

Tarjetas de crédito corresponde al saldo adeudado por concepto de tarjeta Master BROU, el cual ascendía al 31/12/2013 a la suma de U\$S 1.810,19, debitándose de la cuenta corriente BROU MN dicho saldo con fecha 03/01/2014.-

#### **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 dependen 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.

### **6-3 Gestión de los Riesgos**

Los riesgos que afectan a INALOG derivados de la tenencia de instrumentos financieros son identificados por la entidad como también el efecto que estos pueden tener sobre sus estados contables.

Dentro de los riesgos que pueden afectar la operativa de la entidad se destacan:

#### **Riesgo del mercado**

El Instituto mantiene posición en moneda nacional por lo cual no existe riesgo ante las posibles fluctuaciones del tipo de cambio.

Sus activos y pasivos prácticamente están integrados en moneda nacional, la deudas que se mantienen con proveedores de plaza por compras se cancelan al corto plazo por lo que no existen riesgos al respecto.

No obstante, una apreciación del tipo de cambio puede tener implicaciones a futuro en la función de costos de la Institución considerando un aumento de precios generales en el mercado. Considerando por lo tanto que sus ingresos son presupuestados y fijados en pesos uruguayos es recomendable para la entidad no mantener endeudamiento en moneda extranjera.

#### **Riesgo de los créditos**

El Instituto mantiene sus disponibilidades en banco de plaza, por lo tanto sus valores contables no difieren de su valor justo.

#### **Riesgo de Liquidez**

El Instituto posee activos líquidos suficientes en Banco de primera línea y en cuenta corriente para hacer frente a sus obligaciones corrientes. Al 31 de diciembre de 2013 en virtud de las partidas presupuestales transferidas le otorgan un importante nivel de liquidez para afrontar sus compromisos.

La entidad maneja presupuestos de flujo de caja que le permiten administrar este riesgo, haciendo frente a sus pasivos corrientes.

**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.