

## **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 31/12/2014.

## **Contenido**

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2014
- Estado de Resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.
- Anexo 1- Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.
- Anexo 2 - Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.
- Anexo 3 - Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.
- Notas a los Estados Contables al 31 de diciembre de 2014.

## **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 2014, el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el periodo comprendido desde el 1 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014, 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 2014, 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, 17 de marzo de 2015

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

**ESTADOS CONTABLES AL 31/12/2014**

**Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2014**

(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos ajustados por inflación)

	Saldos al 31.12 .2013 reexpresados al 31.12.2013	Saldos al 31.12 .2014 reexpresados al 31.12.2014
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
DISPONIBILIDADES - (Nota 3.2)		
Caja Chica M/Nacional	999	7.587
Caja Chica M/Extranjera	7.298	19.561
Banco BROU Caja Ahorro pesos	19.077	16.682
Banco BROU Caja Ahorro dólares	21.424	56.346
Banco BROU cta cte M/N	13.801.249	6.880.541
Tarjetas de Crédito (Nota 3.3)	<u>106.131</u>	<u>92.250</u>
	13.956.178	7.072.967
INVERSIONES TEMPORARIAS -		
Depósitos plazo fijo en U.I. (Nota 3.4)	4.387.360	9.077.477
OTROS CRÉDITOS - (Nota 3.5)		
Depósitos en Garantía M/N	4.870	4.870
Intereses ganados a cobrar	33.651	71.168
Alquileres pagados por adelantado	<u>38.521</u>	<u>431.838</u>
	38.521	507.876
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18.382.059</b>	<b>16.658.320</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
BIENES DE USO (Anexo 1 - Nota 3.6)		
Valores Originales	1.957.475	2.238.220
Amortización Acumulada	(548.672)	(1.011.917)
INTANGIBLES (Anexo 1 - Nota 3.6)		
Valores Originales	303.687	348.189
Amortización Acumulada	(70.192)	(141.741)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.642.298</b>	<b>1.432.751</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>20.024.357</b>	<b>18.091.071</b>

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

# Auditoria a los Estados Contables de INALOG

## **Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2014**

(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos ajustados por inflación)

	Saldos al 31.12 .2013 reexpresados al 31.12.2013	Saldos al 31.12 .2014 reexpresados al 31.12.2014
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
DEUDAS COMERCIALES		
Proveedores.		
Proveedores por Bienes (Notas 3.7 y 4.1)	0	3.121
Proveedores por Servicios (Nota 3.7 y 4.2)	<u>75.409</u>	<u>299.253</u>
	75.409	302.374
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	479.928
Acreedores por Cargas Sociales	249.096	271.243
B.P.S. I.R.P.F Retenciones	94.259	75.154
Seguros a pagar	7.410	7.410
Tarjetas de crédito	38.782	3.256
Alq/Gastos comunes a pagar	<u>122.833</u>	<u>45.913</u>
	959.037	882.904
DEUDAS FISCALES (Nota 4.5)		
Retenciones IRPF Serv. contratados	9.868	-
PROVISIONES		
Provisiones varias M/N (Nota 3.8)	623.358	898.772
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>1.676.585</u></b>	<b><u>2.084.050</u></b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b><u>1.676.585</u></b>	<b><u>2.084.050</u></b>

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

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

Reexpresiones contables	1.404.162	2.919.262
Resultados Acumulados	16.300.551	16.943.610
Resultados del ejercicio	643.059	(3.855.851)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>18.347.772</b>	<b>16.007.021</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>20.024.357</b>	<b>18.091.071</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 2014**

(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos ajustados por inflación)

	Ejercicio finalizado al 31.12.2013 reexpresado a moneda del 31.12.2013	Ejercicio finalizado al 31.12.2014 reexpresado a moneda del 31.12.2014
<b>INGRESOS OPERATIVOS (Notas 3.9 y 5)</b>	<b>14.395.446</b>	<b>14.967.749</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (Nota 3.9)</b>	<b>(9.837.671)</b>	<b>(12.759.249)</b>
Retribuciones y Beneficios Sociales	(6.100.585)	(7.820.345)
Cargas Sociales	(681.855)	(872.718)
Honorarios profesionales	(341.954)	(160.004)
Alquileres	(752.202)	(853.446)
Gastos Comunes	(271.330)	(271.266)
Impuestos	(6.816)	(4.421)
Gastos Generales	(188.201)	(269.813)
Antel- Ancel	(201.977)	(253.550)
UTE	(94.275)	(109.930)
Gastos Papelería	(77.198)	(139.954)
Gastos limpieza y mantenimiento	(126.187)	(174.932)
Insumos informáticos	(6.003)	(10.404)
Servicios de soporte y mantenimiento	(71.306)	(284.517)
Viáticos y pasajes	(783.921)	(1.283.656)
Seguros	(78.916)	(91.892)
Locomoción y estacionamiento	(54.945)	(158.401)
<b>RESULTADOS DIVERSOS (Nota 3.9)</b>	<b>(3.419.629)</b>	<b>(5.437.169)</b>
Ingresos varios M/N	54.758	-
Ingresos varios M/E	76.616	102.979
Amortizaciones	(346.663)	(483.691)
Comunicación y Marketing	(908.680)	(1.256.576)
Servicios de Consultorías	(613.499)	(1.355.759)
Encuestas	(175.070)	-
Auspicios, ferias y eventos	(1.048.596)	(1.669.130)
Capacitaciones, Seminarios, selección personal	(106.364)	(713.339)
Multas y recargos	(975)	(1.861)
Gastos no Reintegrables	(351.156)	-
Cooperación Internacional	-	(59.792)

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

RESULTADOS FINANCIEROS (Nota 3.9)	<b>(495.087)</b>	<b>(627.182)</b>
Comisiones y Gastos Bancarios	(37.141)	(47.454)
Diferencia de cambio perdida	(36.331)	(54.351)
Diferencia de cambio ganada	8.586	9.727
Intereses ganados	33.651	74.968
Descuentos Obtenidos	4.793	3.312
Resultado por Tenencia (Nota 3.4 y 3.9)	372.160	690.059
Resultado Exposición Inflación (Nota 2.5 y 3.1)	(840.805)	(1.303.443)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>643.059</b>	<b>(3.855.851)</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 2014

## 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 Útiles	798,991	62,174		66,473	927,638	158,073		13,053	86,497	257,623	<b>670,015</b>	10
Equipos de comunicación	127,785			10,552	138,337	51,113		4,221	27,667	83,001	<b>55,336</b>	5
Equipamiento Informático	472,225	56,652		38,777	567,654	153,328		12,661	102,244	268,233	<b>299,421</b>	5
Mejoras en Inm. Arrendados	558,474			46,117	604,591	186,158		15,372	201,530	403,060	<b>201,531</b>	3
<b>Total Bienes de Uso</b>	<b>1,957,475</b>	<b>118,826</b>		<b>161,919</b>	<b>2,238,220</b>	<b>548,672</b>		<b>45,308</b>	<b>417,938</b>	<b>1,011,917</b>	<b>1,226,303</b>	
<b>Intangibles</b>												
Licencias	52,126	19,442		4,288	75,855	11,513	-	951	11,286	23,750	<b>52,105</b>	5
Software	251,561			20,773	272,334	58,679	-	4,846	54,467	117,991	<b>154,343</b>	5
Desarrollo de Software											-	
<b>Total Intangibles</b>	<b>303,687</b>	<b>19,442</b>	-	<b>25,061</b>	<b>348,189</b>	<b>70,192</b>	-	<b>5,796</b>	<b>65,753</b>	<b>141,741</b>	<b>206,448</b>	
<b>TOTAL BIENES USO</b>	<b>2,261,162</b>	<b>138,268</b>	-	<b>186,980</b>	<b>2,586,409</b>	<b>618,864</b>		<b>51,104</b>	<b>483,691</b>	<b>1,153,658</b>	<b>1,432,751</b>	

## 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>-</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>	

## ANEXO 2

**Estado de Evolucion del Patrimonio correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014**

(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos Reexpresados)

	Capital	Ajustes al patrimonio	Resultados Acumulados	Patrimonio Total al 31.12.2014
<b>1. SALDOS INICIALES</b>				
Reexpresiones Contables		1,404,162.00		1,404,162.00
Resultados acumulados			16,943,610.00	16,943,610.00
Reexpresion de saldos iniciales				
<b>Saldos iniciales reexpresados</b>		<b>1,404,162.00</b>	<b>16,943,610.00</b>	<b>18,347,772.00</b>
Modificaciones saldo inicial				
<b>Saldos iniciales modificados</b>		<b>1,404,162.00</b>	<b>16,943,610.00</b>	<b>18,347,772.00</b>
<b>2. RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				
Reexpresiones Contables		1,515,100.00		1,515,100.00
Resultado del Ejercicio			-3,855,851.00	-3,855,851.00
<b>Saldos Intermedios</b>		<b>1,515,100.00</b>	<b>-3,855,851.00</b>	<b>-2,340,751.00</b>
<b>3. SALDOS FINALES</b>				
Reexpresiones Contables		2,919,262.00		2,919,262.00
Resultados acumulados			13,087,759.00	13,087,759.00
<b>Saldos al 31.12.2014 en moneda al 31.12.2014</b>		<b>2,919,262.00</b>	<b>13,087,759.00</b>	<b>16,007,021.00</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 2014 (Cifras expresadas en Pesos Uruguayos Reexpresados)

Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación		
Resultado del ejercicio	-3,855,851.00	
Ajustes de partidas que no constituyen ingresos o egresos de fondos	1,862,915	
RDM Neto de disponibilidades	480,452	
Amortizaciones	483,691	
Provisiones	898,772	
Cambios en Activos Corrientes	-5,159,472	
Cambios en Pasivos Corrientes	407,465	
Total ajustes por variaciones	-4,752,007	
<b>Fondos provenientes de operaciones</b>		<b>-6,744,943</b>
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Compras de Bienes de Uso	-138,268	
<b>Fondos provenientes de inversiones</b>		<b>-138,268</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>-6,883,211</b>
Saldo inicial de efectivo		<b>13,956,178</b>
<b>Saldo final de efectivo</b>		<b>7,072,967</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 2014**

### **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 organismos públicos e instituciones privadas que se indican más adelante.

Organismos Públicos:

- 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.

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

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 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, 266/07, 099/09, 135/09, 37/10, 65/10 y 104/2012 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 = \$ 24,369)

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 \$ 7.587 el cual refleja el saldo de fondo fijo a fecha de cierre de ejercicio.

La caja moneda extranjera se compone de los saldos al 31/12/2014 de: Reales, Dólares, Pesos Argentinos, Pesos Colombianos y Pesos Chilenos, 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\$ 100,16 al T.C. 24,369 - \$ 2.441

Euros – 52,7 Euros al T.C. 29,629 - \$ 1.562

Reales - 1.051 Reales al T.C. 9,026 - \$ 9.486

Pesos Argentinos- \$A 981 al T.C. 1,846- \$ 1.811

Pesos Colombianos - \$ Colombianos 5.200 al T.C. 0,010245 - \$ 53

Pesos Chilenos - 104.650 \$ Chilenos al T.C. 0,04021 - \$ 4.208

Bancos:

La institución mantiene una cuenta corriente en moneda nacional en el Banco República Oriental del Uruguay, cuyo saldo al cierre de balance al 31/12/2014 es de \$ 6.880.541.-

Asimismo INALOG mantiene una caja de ahorro en pesos uruguayos en el Banco República cuyo saldo al 31/12/2014 asciende a \$ 16.681, y una caja de ahorro en dólares que presenta un saldo al 31/12/2014 de U\$S 2.312,21 equivalentes al T.C. de cierre a \$ 56.346.-

### **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 de \$ 92.250 que presenta en el balance al 31/12/2014 corresponde a adelantos realizados con fechas 11/07/2013 por \$ 57.000, y 11/11/2013 por \$ 55.000, a los cuales se han debitado gastos hasta la fecha de cierre de balance. 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 depósitos a plazo fijo en unidades indexadas efectuados con fechas:

- a) 05/02/2013 por un monto de 1.600.000 U.I.
- b) 20/01/2014 por un monto de 731.700 U.I.
- c) 20/01/2014 por un monto de 731.700 U.I.

A la fecha de cierre de ejercicio anual al 31/12/2014 se efectuó el ajuste de acuerdo a la cotización de la U.I. a dicha fecha, 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.

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Intereses ganados a cobrar, corresponde al reconocimiento de los intereses devengados que serán cobrados en su vencimiento por el depósito a plazo fijo en unidades indexadas, el monto asciende a la suma de \$ 71.168.-

Alquileres pagados por adelantado, representa el pago efectuado el 22/12/2014 por INALOG correspondiente a seis meses del monto del arrendamiento del inmueble donde se desarrolla la actividad, computables a partir del 02/01/2015, a los efectos de oficiar como garantía del cumplimiento del contrato de arrendamiento.

### **3-6 Bienes de Uso**

Los bienes de uso que dispone la empresa al 31/12/2014 se clasifican en las siguientes categorías: Muebles y útiles, Equipos informáticos. Equipos de Comunicación, Mejoras en inmuebles arrendados, Licencias de software, y 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

Mejoras en Inmuebles Arrendados – 3 años

Licencias de software – 5 años

Software – 5 años

### **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.

### 3-8 Provisiones varias

Las provisiones fueron creadas para reflejar la pérdida devengada en el ejercicio 01/2014 a 12/2014 del Aguinaldo, Licencias y Salario Vacacional:

Provisión Aguinaldo:	\$ 58.951
Provisión Licencia:	\$ 490.077
Provisión Salario Vacacional:	\$ 349.744

TOTAL PROVISIONES \$ 898.772

### 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:

a) Fondos Presupuestales: partidas destinadas del presupuesto nacional de acuerdo a la ley N° 18.719 – Art. 744. Durante el año 2014 se transfirieron con fecha 15/07/2014 la suma de \$ 14.500.000 correspondiente a partidas presupuestales del año 2014. Dichos ingresos fueron reexpresados a moneda de cierre.

b) Fondos CAF: Con fecha 15/09/2014 se firma el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable entre la Corporación Andina de Fomento y el INALOG. En dicho documento se aprueba la cooperación técnica no reembolsable para realizar un estudio que abarque el análisis del Plan Estratégico del INALOG 2014-2016 y del que se desprenda la priorización de acciones e identificación de los proyectos en los que CAF apoyaría en el marco del Programa General de Desarrollo Logístico. El aporte de CAF asciende a USD 25.000, de los cuales USD 20.000 serán destinados a los honorarios de los consultores y los restantes USD 5.000 para gastos de encuentros, seminarios y eventos, también se estipula una contraparte del INALOG de USD 7.000. El día 14/10/2014 el CAF realizó el primer desembolso mediante una transferencia a la Caja de Ahorros USD N° 152-1119770 de INALOG en el

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

BROU por un monto de USD 7.500. Dichos ingresos fueron reexpresados a moneda de cierre.-

El día 8/10/2014 se firmó un Contrato de Servicios Profesionales con la Fundación de la Comunidad Valenciana para la Integración, Promoción y Estudios Comerciales de Valenciaport, para realizar la consultoría detallada en el Convenio con CAF. El monto total de la consultoría asciende a USD 20.000. Con fecha 22/10/2014 se realizó el primer desembolso al consultor por un monto de USD 6.000. La consultoría sigue en proceso a la fecha de realización de la auditoria.-

Ingresos Varios ME por la suma de \$ 102.979, correspondiendo la suma de \$ 84.338 al aporte efectuado por empresas privadas por la participación en misiones comerciales en Miami-EEUU (marzo 2014) y en Porto Alegre-Brasil (setiembre 2014) de INALOG, y los restantes \$ 18.461 de dicho rubro corresponden al reintegro de viáticos por la participación de INALOG en la feria Expo Logística de Panamá 2014.

Los intereses ganados responden a lo devengado en el ejercicio sobre los depósitos 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 depósitos 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 en gestión documental, consultoría en necesidades de capacitación del sector logístico, consultoría en descripción y valoración de cargos de INALOG, estudio de competitividad logística del sur de Brasil, estudio sobre el transporte multimodal, implementación de un sistema de gestión de clientes y el ya mencionado estudio sobre el plan estratégico de INALOG financiado con fondos CAF.

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

El rubro “Comunicación y Marketing” corresponde a gastos incurridos en publicidad, regalos institucionales, folletería y cuadernos, diseño gráfico, sponsoreo y eventos de divulgación realizados por INALOG.

En el rubro de gastos por Auspicios, ferias y eventos (moneda nacional y extranjera) se registran los gastos incurridos por INALOG en la realización de eventos en el país, participación en eventos y ferias internacionales vinculadas a la promoción del desarrollo logístico en el marco del cumplimiento de los objetivos.

El rubro Viáticos corresponde a la participación de INALOG en la feria Intermodal 2014 de San Pablo, misiones comerciales a Brasil y EEUU, visitas técnicas y participaciones en seminarios y congresos en la región y visitas a plataformas logísticas dentro de Uruguay.

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.

Todas las cuentas del estado de Ingresos y Egresos se presentan reexpresados en moneda de cierre.

### **NOTA 4 - PROVEEDORES**

Los proveedores se muestran en los estados contables detallados por sus rubros correspondientes.

#### **4-1 Proveedores de Bienes**

Los proveedores por compras de bienes e insumos informáticos al 31/12/2014 presentan la siguiente composición:

Los proveedores por Bienes en moneda nacional no tienen saldo a la fecha de cierre de balance.

**Proveedores por Bienes M/EXT - U\$S 128,10**

- ALDO S.A: U\$S 128,10

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Se efectuó el cálculo de la correspondiente diferencia de cambio para los proveedores en moneda extranjera.

### 4-2 Proveedores de Servicios

Los proveedores por servicios prestados al 31/12/2014 presentan la siguiente composición:

#### **Proveedores por Servicios M/N - \$ 55.563**

- MANPOWER (ARIS S.A.) \$ 10.644
- REMISAT \$ 13.544
- ANCEL \$ 14.614
- ANTEL \$ 9.330
- ALDO S.A. \$ 7.431
- 

#### **Proveedores por Servicios M/EXT - U\$S 10.000**

Corresponde al servicio de consultoría según contrato con la Fundación de la Comunidad Valenciana para la Integración, Promoción y Estudios Comerciales de Valenciaport, dicha deuda se cancelará con los aportes del CAF, en el marco de Convenio de Cooperación Técnica firmado con fecha 15/09/2014.-

### 4-3 Documentos a Pagar

Los documentos a pagar corresponden a cheques emitidos por la empresa que aun no han sido cobrados a la fecha de cierre de balance, dicho rubro no tiene saldo al 31/12/2014.-

### 4-4 Deudas Diversas

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

Sueldos	\$ 479.928
B.P.S. Cargas Sociales	\$ 271.243
B.P.S. I.R.P.F	\$ 75.154
Alquileres gastos comunes a pagar	\$ 45.913
Seguros a pagar	\$ 7.410
Tarjetas de crédito	\$ 3.256

Sueldos a pagar corresponden a los sueldos del mes de diciembre de 2014 que se abonaron en enero de 2015.

## Auditoria a los Estados Contables de INALOG

A fecha de balance se adeudaba al BPS los aportes del mes diciembre de 2014 con vencimiento en el mes de enero 2015.

Los gastos comunes a pagar corresponden a los meses de noviembre y diciembre de 2014 ya devengados, los cuales se abonaron en los meses de enero y febrero de 2015 respectivamente.

Los seguros a pagar corresponden a un seguro por accidentes de trabajo contratado con el BSE, adeudándose a fecha de balance la ultima cuota correspondiente a la póliza del año 2014.

Tarjetas de crédito corresponde al saldo adeudado por concepto de tarjeta Master BROU, el cual ascendía al 31/12/2014 a la suma de U\$\$ 133,63.-

### **4-5 Deudas Fiscales**

Las deudas fiscales al 31/12/2014 corresponden a las retenciones de IRPF a pagar a la DGI por servicios contratados por INALOG en el mes de diciembre de 2014 los cuales no presentan saldo pendiente a fecha de cierre de balance.

### **NOTA 5 - PARTIDAS PRESUPUESTADAS**

Según la Ley N° 18.697 cuando se creó el Instituto Nacional de Logística, 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 2014 fueron (a pesos históricos):

Fecha de transferencia	Montos en Pesos Uruguayos
15/07/2014	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.

### **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**

Los 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 2014 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 son sometidos a aprobación del Consejo Directivo de INALOG y elevados al Tribunal de Cuentas para su consideración 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.