

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA

Informe dirigido a la Gerencia y al Consejo Directivo de INALOG
referente a la Auditoria de los Estados Contables correspondientes al
ejercicio finalizado al 31/12/2021

Contenido

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2021
- Estado de Resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
- Anexo 1- Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
- Anexo 2 - Estado de Evolución del Patrimonio correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
- Anexo 3 - Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
- Anexo 4 – Fondos Públicos correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021
- Notas a los Estados Contables al 31 de diciembre de 2021

DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Nuestra Opinión

Hemos auditado los Estados Contables del INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA (en adelante INALOG) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, el de cambios en el patrimonio neto, el estado de origen y aplicación de fondos por el periodo comprendido desde el 1 de enero de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021, el análisis de los fondos públicos, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera del INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA al 31 de diciembre de 2021, así como los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay establecidas en los Decretos 291/014, 372/015 y 408/16 y a los criterios de formulación y presentación de los mismos establecidos para la Administración Pública en la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas de la República.

Fundamentos de la opinión

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Contables en base a nuestro examen de auditoría. Nuestra auditoría fue conducida de acuerdo con el Pronunciamiento 18 del Colegio de Contadores del Uruguay y con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados contables están libres de representación errónea de importancia relativa.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Dirección en la preparación de los estados financieros

Toda la información incluida en los referidos Estados Financieros representa las afirmaciones de la Gerencia de INALOG, quien es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Contables Adecuada en el Uruguay establecidas en los Decretos: 291/014, 372/015 y 408/16 y a los criterios de formulación y presentación de los mismos establecidos para la Administración Pública en la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas de la República.

Responsabilidad de la Dirección referente al negocio en marcha

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de INALOG de continuar como entidad con funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Una auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que respalda los importes y las revelaciones en los estados financieros y evaluar tanto las Normas Contables utilizadas y las estimaciones significativas efectuadas por la Dirección, así como la presentación de los estados financieros 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 financieros. 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 auditoría más adecuados, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del sistema de control interno de la Institución Somos independientes a INALOG y hemos cumplido con las responsabilidades de ética de conformidad al Código de Ética. Consideramos por lo tanto que nuestro examen de auditoría ofrece una base razonable para nuestra opinión.

Montevideo, 29 de Marzo de 2022


JOSE CARDOZO MARKOFF
CONTADOR PUBL. IGO
C.J.P. N° 96.188


ALEJANDRO PALLEIRO PEÑA
CONTADOR PUBLICO
C.J.P. N° 96.282



INSTITUTO NACIONAL DE LOGISTICA

ESTADOS CONTABLES AL 31/12/2021

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2021

	Saldos al 31.12 .2020	Saldos al 31.12.2021
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES (Nota 3.2)		
Caja Chica M/Nacional	1,427	5,126
Caja Chica M/Extranjera	102,624	102,665
Banco BROU Caja Ahorro pesos	5,987	21,943
Banco BROU Caja Ahorro dólares	9,294,193	11,178,022
Banco BROU cta cte M/N	23,167,906	27,999,830
Tarjetas de Crédito (Nota 3.3)	5,498	123,165
	<u>32,577,635</u>	<u>39,430,751</u>
OTROS CRÉDITOS (Nota 3.4)		
Depósitos en Garantía M/N		
Anticipos a Proveedores M/E	883,263	
Fondos Asignados MTOP		
Anticipos varios a rendir USD		
Adelantos al personal M/N		
	<u>883,263</u>	<u>-</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	33,460,898	39,430,751
ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES DE USO (Anexo I - Nota 3.5)		
Valores Originales	4,097,718	4,280,921
Amortización Acumulada	(2,902,833)	(3,208,510)
INTANGIBLES (Anexo I - Nota 3.5)		
Valores Originales	417,616	417,616
Amortización Acumulada	(417,616)	(417,616)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,194,886	1,072,411
TOTAL DE ACTIVO	34,655,784	40,503,162

Los anexos 1 a 4 y las notas 1 a 8 que acompañan forman parte de los estados contables.

Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2021

Saldos al 31.12 .2020

Saldos al 31.12.2021

PASIVO (Nota 3.6)

PASIVO CORRIENTE

DEUDAS COMERCIALES

Proveedores

Proveedores por Bienes M/N (Nota 4.1)	-	
Proveedores por Servicios M/N (Nota 4.2)	71,414	40,231
Proveedores por Servicios M/E (Nota 4.2)	100,444	11,174
	<u>171,857</u>	<u>51,405</u>

DEUDAS DIVERSAS (Nota 4.4)

Sueldos a pagar	-	6,205
Acreedores por cargas sociales	627,332	580,439
Retenciones IRPF dependientes	310,440	299,353
Seguros a pagar	21,706	16,980
	<u>959,478</u>	<u>902,977</u>

PROVISIONES (Nota 4.6)

Provisiones varias M/N	2,095,129	2,099,623
------------------------	-----------	-----------

TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,226,464	3,054,005
-------------------------------	------------------	------------------

TOTAL DE PASIVO	3,226,464	3,054,005
------------------------	------------------	------------------

PATRIMONIO (Anexo II - Nota 3.7)

Reexpresiones contables	6,568,765	6,568,765
Resultados Acumulados	16,191,476	24,804,472
Resultados del ejercicio	8,669,079	6,075,920

TOTAL PATRIMONIO	31,429,320	37,449,157
-------------------------	-------------------	-------------------

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	34,655,784	40,503,162
-------------------------------------	-------------------	-------------------

Los anexos 1 a 4 y las notas 1 a 9 que acompañan forman parte de los estados contables.

Estado de Resultados correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2021

	Ejercicio finalizado al 31.12.2020	Ejercicio finalizado al 31.12.2021
INGRESOS OPERATIVOS (Notas 5 y 6)	32,000,000	31,680,000
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (Nota 5)	(23,097,457)	(22,637,708)
Retribuciones y Beneficios Sociales	(18,723,565)	(19,091,354)
Cargas Sociales	(2,094,286)	(1,934,900)
Honorarios profesionales	(242,540)	(195,453)
Gastos Generales	(182,128)	(150,061)
Antel	(169,653)	(128,964)
Gastos Papelería	(66,508)	(92,778)
Gastos limpieza y mantenimiento	(251,602)	(64,369)
Servicios de soporte y mantenimiento	(1,080,640)	(685,292)
Viáticos y pasajes	(53,145)	(108,377)
Seguros	(181,099)	(176,109)
Locomoción y estacionamiento	(52,291)	(10,051)
RESULTADOS DIVERSOS (Nota 5)	(1,474,556)	(3,601,872)
Ingresos varios M/N	3,503	-
Ingresos varios M/E	-	-
Amortizaciones	(303,988)	(305,678)
Comunicación y Marketing	(316,533)	(904,705)
Servicios de Consultorías	(346,053)	(2,169,759)
Auspicios, ferias y eventos	(416,043)	(12,183)
Capitaciones, Seminarios	(83,477)	(209,547)
Cooperación Internacional	(11,965)	-
RESULTADOS FINANCIEROS (Nota 5)	1,241,091	635,500
Comisiones y Gastos Bancarios	(95,364)	(94,492)
Diferencia de cambio perdida	(44,247)	(8,608)
Diferencia de cambio ganada	1,358,212	609,430
Intereses ganados	221	-
Descuentos obtenidos	22,269	129,170
Pérdida por desafectación bs. Uso	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	8,669,079	6,075,920

Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles y Amortizaciones por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021
Valores Originales **Amortizaciones y pérdidas por deterioro**

	SALDOS INICIALES	ALTAS	BAJAS	SALDOS FINALES	SALDOS INICIALES	BAJAS	AMORTIZ. ANUAL	SALDOS FINALES	VALOR NETO DIC 21	VIDA UTIL
Bienes de uso										
Muebles y Utiles	1,737,297	12,113		1,749,410	865,677		173,730	1,039,407	710,003	10
Equipos de comunicación	289,506			289,506	228,588		22,977	251,565	37,941	5
Equipamiento Informático	1,308,795	171,090		1,479,885	1,046,447		108,971	1,155,418	324,467	5
Mejoras Inm. Arrendado	762,120			762,120	762,120			762,120		
Total Bienes de Uso	4,097,718	183,203	-	4,280,921	2,902,832	-	305,678	3,208,510	1,072,411	
Intangibles										
Licencias	74,324			74,324	74,324			74,324		5
Software	343,292			343,292	343,292			343,292		5
Total Intangibles	417,616	-	-	417,616	417,616	-	-	417,616	-	
TOTAL BIENES USO	4,515,334	183,203	-	4,698,537	3,320,448	-	305,678	3,626,126	1,072,411	

ANEXO 2

Estado de Evolucion del Patrimonio correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en Pesos Uruguayos)

	Capital	Ajustes al patrimonio	Resultados Acumulados	Patrimonio Total al 31.12.2021
1. SALDOS INICIALES				
Reexpresiones Contables		6,568,765		6,568,765
Resultados acumulados			24,860,555	24,860,555
Reexpresion de saldos iniciales				
Saldos iniciales reexpresados		6,568,765	24,860,555	31,429,320
Modificaciones saldo inicial		-	56,083	
Saldos iniciales modificados		6,568,765	24,804,472	31,429,320
2. RESULTADO DEL EJERCICIO				
Reexpresiones Contables		-		-
Resultado del Ejercicio			6,075,920	6,075,920
Saldos Intermedios		-	6,075,920	6,075,920
3. SALDOS FINALES				
Reexpresiones Contables		6,568,765		6,568,765
Resultados acumulados			30,880,392	30,880,392
Saldos al 31.12.2021		6,568,765	30,880,392	37,449,157

ANEXO 3

Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021 (Cifras expresadas en Pesos Uruguayos)

Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación		
Resultado del ejercicio	6,075,920	
Partidas que no constituyen ingresos o egresos de fondos	305,678	
Amortizaciones	305,678	
Cambios en Activos Corrientes	883,263	
Cambios en Pasivos Corrientes	-172,459	
Aj Resultados Acumulados	-56,084	
Total ajustes por variaciones	654,720	
Fondos provenientes de operaciones		7,036,319
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Compras de Bienes de Uso	-183,203	
Ventas de Bienes de Uso		
Fondos provenientes de inversiones		-183,203
Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Fondos provenientes de financiamiento		0
Aumento/Disminucion de flujo neto de efectivo		6,853,116
Saldo inicial de efectivo		32,577,635
Saldo final de efectivo		39,430,751

INSTITUTO NACIONAL DE LOGÍSTICA

Anexo 4

**Fondos públicos recibidos y gastos atendidos con ellos (Ordenanza 89)
correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2021**

INALOG cuenta con recursos del presupuesto nacional, asimismo ha emprendido operaciones financiadas con recursos externos, como complemento a las acciones atendidas con recursos nacionales del presupuesto.

1. Durante el ejercicio se recibieron los siguientes fondos provenientes del Presupuesto Nacional:

Año del pago	Año crédito presupuestal	Fecha de pago	Fondos	Monto en \$uy
2021	2021	30/08/2021	Inc21/UE10 - Inc10/UE007	19,500,000
2021	2021	01/11/2021	Inc21/UE10 - Inc10/UE007	12,180,000
Total subsidio INALOG				31,680,000

2. Durante el ejercicio se recibieron los siguientes fondos provenientes de Cooperaciones Técnicas:

Año del pago	Año crédito presupuestal	Fecha de pago	Fondos	Monto en \$uy
Total subsidio INALOG				-

Detalle de Gastos

Ejecución	Fondos PTO	Fondos de Cooperaciones	Total
Gastos de Administración			
Retribuciones y Beneficios Sociales	19,091,354		19,091,354
Cargas Sociales	1,934,900		1,934,900
Honorarios Profesionales	195,453		195,453
Gastos Generales	150,061		150,061
Antel	128,964		128,964
Gastos Papelería	92,778		92,778
Gastos limpieza y mantenimiento	64,369		64,369
Servicios de soporte y mantenimiento	685,292		685,292
Viáticos y pasajes	108,377		108,377
Seguros	165,013		176,109
Locomoción y estacionamiento	10,051		10,051
Resultados Diversos			
Comunicación y Marketing	904,705		904,705
Servicios de Consultorias	2,169,759		2,169,759
Auspicios, ferias y eventos	12,183		12,183
Capacitación, selección de personal	209,547		209,547
Resultados Financieros			
Comisiones y Gastos Bancarios	94,492		94,492

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

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 está 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.

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

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) está 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 modernizar, 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: 291/014, 372/015 y 408/16 presentándose conforme a lo que dispone la Ordenanza N.º 89 del Tribunal de Cuentas respecto a la formulación y presentación de estados contables establecidas para la Administración Pública.

2-3 Criterio general de valuación

Los activos y pasivos están valuados a sus respectivos costos de adquisición 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 uruguayo).

2-5 Definición de Fondos

Para la preparación del Estado de Origen y Aplicación de Fondos se definió fondos como disponibilidades.

2-6 Instrumentos Financieros

Los Instrumentos Financieros utilizados son: caja, bancos, créditos y cuentas a pagar.

Los saldos de estas cuentas no difieren significativamente de sus valores razonables de mercado, los cuales se determinaron tomando en cuenta distintos mecanismos 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 = \$ 44,695)

Las diferencias 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 \$ 5.126 el cual refleja el saldo de fondo fijo a fecha de cierre de ejercicio.

La caja moneda extranjera posee un saldo de \$ 102.665 y se compone de los siguientes saldos al 31/12/2021 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\$ 958,90 al T.C. 44,695 - \$ 42.858,03.

Euros – 660,30 Euros al T.C. 50,5322 - \$ 33.366,41.

Reales - 2.432,75 Reales al T.C. 8,308 - \$ 20.211,29.

Pesos Argentinos- \$A 8.773 al T.C. 0,229 - \$ 2.009,02.

Pesos Chilenos – 33.650 \$ Chilenos al T.C. 0,0525 - \$ 1.766,62.

Guaraníes - 10.000 Guaraníes al T.C. 0,0065 - \$ 65.

Yuanes Renminbi – 165 Yuanes al T.C. 7.0131- \$ 1.157,16.

Pesos Bolivianos – 8 Pesos Bolivianos al T.C. 6.47 - \$ 51,76.

Dólares Trinitenses – US\$ Trinitenses 9 al T.C. 6,57 - \$ 59,13.

Soles Peruanos – 100 Soles al T.C. 11,206 - \$ 1.120,60.

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Bancos:

La institución mantiene una cuenta corriente en moneda nacional en el Banco República Oriental del Uruguay, cuyo saldo al cierre de balance al 31/12/2021 es de \$ 27.999.829,39.-

Asimismo, INALOG mantiene en el mismo Banco BROU una caja de ahorro en pesos uruguayos cuyo saldo al 31/12/2021 asciende a \$ 21.942,94 y una caja de ahorro en dólares que presenta un saldo al 31/12/2021 de U\$S 250.095,58 equivalentes al T.C. de cierre a \$ 11.178.021,95.-

3-3 Tarjeta de crédito

En el mes de junio de 2019 se adquiere una tarjeta de crédito prepaga (Tarjeta PREX) emitida por la empresa MasterCard (First Data SA) con el objetivo de ser utilizada en los viajes institucionales y en pagos electrónicos que así lo requieran, siempre con previa aprobación y carga del monto necesario. El saldo de dicha cuenta al 31/12/2021 asciende a \$ 123.165.-

3-4 Otros créditos

Este rubro no presenta saldo al 31/12/2021.

3-5 Bienes de Uso

Los bienes de uso que dispone la empresa al 31/12/2021 se clasifican en las siguientes categorías: Muebles y útiles, Equipos informáticos. Equipos de Comunicación, 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

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 con el siguiente detalle:

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

Muebles y Útiles – 10 años
Equipos de Comunicación – 5 años
Equipo Informático – 5 años
Licencias de software – 5 años
Software – 5 años

3-6 Pasivos y Deudas diversas

Los pasivos están presentados por su valor de cierre de ejercicio y los saldos en moneda extranjera valuados al tipo de cambio de cierre.

3-7 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.

En rubro “Resultados Acumulados” se realizó un ajuste por USD 1.276,35 que corresponde al pago de una factura de fecha 23/08/2019 por un evento realizado de la empresa Cia. Rioplatense de Hoteles S.A. Dicho comprobante fue recibido por el instituto recién en el ejercicio 2021.

NOTA 4 - PROVEEDORES

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

4-1 Proveedores de Bienes

Este rubro no presenta saldo al 31/12/2021.

4-2 Proveedores de Servicios

Los proveedores por servicios prestados al 31/12/2021 presentan la siguiente composición:

Proveedores por servicios M/N - \$ 40.231

- DDBA Ltda - \$ 12.688

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

- ANTEL - \$ 21.494
- ROMIS S.A. - \$ 6.049

Proveedores por Servicios M/extranjera - \$ 11.173,75 al tipo de cambio de cierre.

- ACTINEL S.A. – USD 250

4-3 Documentos a Pagar

Los documentos a pagar corresponden a cheques emitidos por la empresa que aún no han sido cobrados a la fecha de cierre de balance, dicho rubro no presenta saldo a la fecha.

4-4 Deudas Diversas

Deudas Diversas M/N

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

Sueldos a pagar - \$ 6.205
B.P.S. Cargas Sociales - \$ 580.439
Retenciones I.R.P.F dependientes - \$ 299.353
Seguros Acc. de trabajo BSE - \$ 16.980

A fecha de balance se adeudaba al BPS los aportes y las retenciones del mes diciembre de 2021 con vencimiento en el mes de enero 2022.

4-5 Deudas Fiscales

El rubro deudas fiscales al 31/12/2021 no tiene saldo a fecha de cierre de balance.

4-6 Provisiones varias

Las provisiones fueron creadas para reflejar la pérdida devengada en el ejercicio 01/01/2021 al 31/12/2021 del Aguinaldo, Licencias y Salario Vacacional:

Provisión Aguinaldo:	\$ 120.376
Provisión Licencia:	\$ 1.154.732
Provisión Salario Vacacional:	\$ 824.515

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

TOTAL PROVISIONES \$ 2.099.623

NOTA 5 - RESULTADOS

INGRESOS

Los ingresos del Instituto provienen de:

-Fondos Presupuestales: A diciembre del año 2021 se transfirieron la totalidad de las partidas comprometidas por el Ministerio de Transporte y Obras Públicas para el año 2021 por la suma de \$ 31.680.000.

-La diferencia de cambio ganada se imputó a la cuenta Diferencia de Cambio perteneciente al rubro de Ingresos Financieros.

EGRESOS

- El rubro “Consultorías” comprende los siguientes estudios e informes:

- “Comparación internacional de Uruguay en sector logístico y facilitación de comercio”
- “Caracterización del sector logístico en Uruguay: Nivel de actividad y la especialización como hub regional marítimo”
- “Corredores Económicos-Logísticos: Estudio preliminar de bases para el desarrollo de un enfoque holístico en Uruguay”

- El rubro “Comunicación y Marketing” corresponde por un lado a gastos incurridos en publicidad, materiales institucionales, diseño gráfico, video institucional, sponsoreo y otras herramientas de comunicación. Y por otro lado a la utilización del crédito que INALOG tenía disponible con el proveedor Anima Ltda al cierre del ejercicio anterior, correspondientes a lo pagado para la participación en la feria Intermodal de San Pablo 2020, evento al cual no se pudo asistir por suspensión de la feria por motivos del Covid-19. Dicha cuotaparte incluida en el crédito existente al 31/12/2020 en el rubro “Anticipo a Proveedores M/E” se destinó en productos y eventos digitales para la promoción de los servicios logísticos que ofrece Uruguay.

- El rubro “Capacitación, seminarios” corresponde a cursos y talleres de capacitación tanto del personal del INALOG como de las cámaras e

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

instituciones del sector logístico. Se destacan los talleres sobre Competitividad y Clusters dictados por la Universidad Católica del Uruguay.

- En el rubro de gastos por Auspicios, ferias y eventos se registran los gastos incurridos por INALOG en la realización de eventos a nivel nacional e internacional o participación en otros eventos realizados por terceros con el objetivo de la promoción de los servicios logísticos uruguayos.

- El rubro Viáticos corresponde a los gastos incurridos por INALOG en pasajes, hospedajes y traslados en los viajes ya sean en el exterior o en territorio nacional, del equipo para participar en eventos de promoción, seminarios o congresos u otras actividades. Todas estas acciones tienen como objetivo a la promoción de los servicios logísticos uruguayos y la generación de una red de contactos técnicos de relevancia para el instituto. Al cierre del ejercicio anterior se contaba con un crédito correspondiente a la compra de dos pasajes con destino San Pablo que no pudieron ser utilizados por motivo del Covid-19. Dicha cuotaparte incluida en el crédito existente al 31/12/2020 en el rubro “Anticipo a Proveedores M/E” se utilizó en el mes de diciembre en la compra de un pasaje a Dubai con motivo de la participación del INALOG en la semana logística “Travel and connectivity” a desarrollarse en la Feria Expo Dubai en enero de 2022.

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

NOTA 6 - PARTIDAS PRESUPUESTADAS

A efectos de llevar adelante las actividades del INALOG en el año fiscal 2021, se aprueban las partidas presupuestales por el total de \$31.680.000 (pesos uruguayos treinta y un millones seiscientos ochenta mil), resultante de lo indicado en el artículo 321 de la Ley de Presupuesto Nacional por el período 2020-2024 (Ley N° 19.924) y en el cuadro de Gastos Corrientes - Cuadro 14: Análisis por inciso/Objeto del gasto/Auxiliar del Tomo III de dicha ley N° 19.924

Los desembolsos de las partidas para el ejercicio 2021 se ejecutaron de la siguiente manera:

- 30/08/2021 - \$ 19.500.000
- 01/11/2021 - \$ 12.180.000

Total transferido para el ejercicio 2021: \$ 31.680.000

NOTA 7 - POLITICAS SOBRE GESTION DE RIESGOS

7-1 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.

7-2 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.

7-3 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 deuda que se mantienen con proveedores de plaza por compras se cancela 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

Auditoria a los Estados Contables de INALOG

El Instituto posee activos líquidos suficientes en Banco de primera línea para hacer frente a sus obligaciones corrientes. Al 31 de diciembre de 2021 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 8 - 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 9 - HECHOS POSTERIORES

Desde el cierre de los estados contables al día de la fecha, no han ocurridos hechos que pudieran tener efecto significativo sobre la confiabilidad de los estados contables.