

**CENTRO URUGUAYO DE IMAGENOLOGÍA
MOLECULAR (CUDIM)**

*ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
CONJUNTAMENTE CON EL INFORME DE AUDITORÍA
INDEPENDIENTE*

CENTRO URUGUAYO DE IMAGENOLÓGÍA MOLECULAR (CUDIM)

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CONTENIDO

Dictamen de auditoría independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Estado del resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivos

Notas a los estados financieros

Abreviaturas

\$ - Pesos uruguayos
US\$ - Dólares estadounidenses

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

A los Señores del **CONSEJO HONORARIO DE ADMINISTRACIÓN Y COORDINACIÓN ACADÉMICA DEL CENTRO URUGUAYO DE IMAGENOLÓGIA MOLECULAR**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del CENTRO URUGUAYO DE IMAGENOLÓGIA MOLECULAR (en adelante "CUDIM" o "el centro"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, los correspondientes estados de resultados, del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en dicha fecha y las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del Centro al 31 de diciembre de 2021, el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en dicha fecha, de acuerdo con Normas Contables establecidas por la Ordenanza N°89 del Tribunal de Cuentas de la Republica.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen en la sección Responsabilidad del auditor de este informe. Somos independientes del Centro de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras responsabilidades de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión.

Otros cuestiones

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, que se presentan a efectos comparativos, fueron auditados por otra firma de auditoría, habiéndose emitido el Dictamen con una opinión favorable sin salvedades con fecha 11 de noviembre de 2021.

Responsabilidades de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del Centro es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Contables establecidas por la Ordenanza N°89 del Tribunal de Cuentas de la Republica, y del sistema de control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Como parte del proceso de preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad del Centro para continuar como un negocio en marcha y de efectuar, cuando corresponda, las revelaciones relacionadas a dicha capacidad y la utilización de las bases contables de negocio en marcha, salvo cuando la Dirección tenga la intención de liquidar el Instituto, de discontinuar sus operaciones, o no tenga una alternativa realista para no hacerlo.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación y presentación razonable de los estados financieros del Instituto.

Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección significativa cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda su ejecución. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo en los estados financieros debido a fraude es más elevado que el proveniente de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas, o el apartamiento del control interno del Instituto.
- Obtenemos una comprensión del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Instituto.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluimos sobre la adecuada utilización por parte de la Dirección de la base contable de negocio en marcha y, de acuerdo con la evidencia de auditoría obtenida concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Centro para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos hacer énfasis en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, debemos expresar una opinión de auditoría modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que el Instituto deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros y de sus notas explicativas, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logre la presentación fiel.



Comunicamos a la Dirección del Centro cerca de, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de la auditoría planificados, los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el sistema de control interno identificada en el transcurso de nuestra auditoría.

Montevideo,
30 de marzo de 2022

CPA FERRERE

FELIPE QUIRÓ
Socio
Contador Público
C.J.P.U. 81.166



Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (CUDIM)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

| | Nota | 2021 | 2020 |
|--|------|---------------------------|---------------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 6 | 69.761.757 | 121.784.626 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 7 | 76.158.418 | 31.271.603 |
| Otros activos financieros | 8 | 58.102.908 | - |
| Otros activos no financieros | 9 | 10.669.021 | 8.911.068 |
| Inventarios | 10 | 3.829.203 | 3.265.057 |
| Total Activo Corriente | | <u>218.521.307</u> | <u>165.232.354</u> |
| Activo No Corriente | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 11 | 382.156.630 | 408.801.804 |
| Total Activo No Corriente | | <u>382.156.630</u> | <u>408.801.804</u> |
| TOTAL ACTIVO | | <u>600.677.937</u> | <u>574.034.158</u> |
| PASIVO | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 12 | 31.287.819 | 29.013.809 |
| Otros pasivos financieros | 13 | 34.387.959 | 18.615.546 |
| Provisiones | 14 | 12.420.067 | 14.578.007 |
| Total Pasivo Corriente | | <u>78.095.845</u> | <u>62.207.362</u> |
| Pasivo No Corriente | | | |
| Otros pasivos financieros | 13 | 170.309.420 | 193.908.801 |
| Total Pasivo No Corriente | | <u>170.309.420</u> | <u>193.908.801</u> |
| TOTAL PASIVO | | <u>248.405.265</u> | <u>256.116.163</u> |
| PATRIMONIO | | | |
| Resultados acumulados | | 352.272.672 | 317.917.995 |
| TOTAL PATRIMONIO | 15 | <u>352.272.672</u> | <u>317.917.995</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>600.677.937</u> | <u>574.034.158</u> |

Las notas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros.

Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (CUDIM)

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

| | Nota | 2021 | 2020 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Ingresos netos de actividades ordinarias | 16 | 313.668.586 | 277.551.955 |
| Costo de los servicios prestados | 17 | (156.463.426) | (117.124.621) |
| Resultado bruto | | <u>157.205.160</u> | <u>160.427.334</u> |
| Gastos de administración y ventas | 18 | (109.140.095) | (87.427.361) |
| Resultados diversos | | - | 719.392 |
| Resultados financieros | 19 | (13.710.388) | (32.688.302) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | <u>34.354.677</u> | <u>41.031.063</u> |

Las notas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros.

Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (CUDIM)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| RESULTADO DEL EJERCICIO | <u>34.354.677</u> | <u>41.031.063</u> |
| Otro resultado integral | - | - |
| Otros resultados integrales, netos de impuesto a la renta | <u>-</u> | <u>-</u> |
| TOTAL RESULTADO INTEGRAL | <u><u>34.354.677</u></u> | <u><u>41.031.063</u></u> |

Las notas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros.

Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (CUDIM)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

| | RESULTADOS ACUMULADOS | PATRIMONIO TOTAL |
|--|--------------------------|---------------------|
| SALDOS AL 1° DE ENERO DE 2020 | 276.886.932 | 276.886.932 |
| Otro resultado integral | - | - |
| Resultado del ejercicio | 41.031.063 | 41.031.063 |
| TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | 41.031.063 | 41.031.063 |
| SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 | 317.917.995 | 317.917.995 |
| Otro resultado integral | - | - |
| Resultado del ejercicio | 34.354.677 | 34.354.677 |
| TOTAL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | 34.354.677 | 34.354.677 |
| SALDOS FINALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | 352.272.672 | 352.272.672 |

Las notas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros.

Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (CUDIM)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| 1. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Resultado del ejercicio | 34.354.677 | 41.031.063 |
| Más / (Menos) partidas que no representan movimientos de fondos | | |
| Créditos Incobrables | 2.773.752 | - |
| Provisiones y contingencias | (2.157.940) | 14.361.814 |
| Reversión pérdida por deterioro Propiedad, planta y equipo | - | (24.929.697) |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 33.450.400 | 33.224.464 |
| Intereses perdidos | 9.736.552 | 11.113.461 |
| Resultado por eliminación del plan de retiro | - | (16.129.418) |
| Otros gastos financieros | 775.881 | 823.810 |
| Consumo inventario | 3.566.702 | 10.644.814 |
| Diferencia de cambio | 925.079 | 27.268.723 |
| Cambios en activos y pasivos | | |
| Cambios en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (47.660.567) | 52.173.824 |
| Cambios en otros activos no financieros | (1.757.953) | - |
| Cambios en inventarios | (4.130.848) | (9.178.341) |
| Cambios en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 2.274.010 | (1.658.780) |
| Cambios en provisiones | - | 1.810.782 |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | <u>32.149.745</u> | <u>140.556.519</u> |
| 2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Pagos por adquisición de propiedades, planta y equipo | (6.805.226) | (96.439.171) |
| Cambios en inversiones temporarias | (60.693.808) | - |
| Efectivo neto aplicado a actividades de inversión | <u>(67.499.034)</u> | <u>(96.439.171)</u> |
| 3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| Cambios en otros pasivos financieros | (6.161.147) | (18.424.658) |
| Intereses pagados | (9.736.552) | (11.100.063) |
| Otros gastos financieros pagados | (775.881) | (823.810) |
| Efectivo neto aplicado a actividades de financiación | <u>(16.673.580)</u> | <u>(30.348.531)</u> |
| 4. DISMINUCIÓN/AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | <u>(52.022.869)</u> | <u>13.768.817</u> |
| 5. SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | <u>121.784.626</u> | <u>108.015.809</u> |
| 6. SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Nota 3.3) | <u>69.761.757</u> | <u>121.784.626</u> |

Las notas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros.

CENTRO URUGUAYO DE IMAGENOLÓGIA MOLECULAR (CUDIM)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

NOTA 1 - INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA EMPRESA

1.1 Forma Jurídica

El Centro Uruguayo de Imagenología Molecular (CUDIM) creado a través del Artículo 230 de la Ley N° 18.182 del 31 de agosto de 2007, es una persona jurídica de derecho público no estatal sin fines de lucro. Su domicilio social y fiscal es Av. Dr. Américo Ricaldoni 2010 en la ciudad de Montevideo - Uruguay.

Las instituciones participantes de CUDIM son: el Ministerio de Salud Pública y la Universidad de la República. En esta última se incluyen: la Facultad de Ciencias (Centro de Investigaciones Nucleares), la Facultad de Medicina (Centro de Medicina Nuclear), la Facultad de Ingeniería (Núcleo de Ingeniería Biométrica) y la Facultad de Química (Cátedra de Radioquímica).

Los órganos de CUDIM son, la Dirección General creada por Resolución del Poder Ejecutivo del 21 de enero de 2008 y el Consejo Honorario de Administración y Coordinación Académica (en adelante "CHACA") constituido formalmente el 2 de abril de 2008 y conformado por el Ministerio de Salud Pública, la Universidad de la República y la Agencia Nacional de Investigación e Innovación.

1.2 Actividad principal

Por ley sus objetivos son:

- Brindar asistencia a la población en forma de diagnóstico y monitoreo de terapias vinculadas a su especialidad.
- Constituirse en un Centro de formación de profesionales y científicos en el área, estimulando la formación de los estudios de postgrado.
- Realizar tareas de investigación para desarrollar nuevos marcadores de diagnóstico.
- Establecer lazos de colaboración, coordinación e intercambio académico con centros científicos similares en el mundo.
- Llevar a cabo los demás cometidos y funciones que se encuentren dentro de sus competencias por razón de especialización.

Misión y cometidos del Organismo:

CUDIM tiene como cometidos el desarrollo de la investigación, capacitación y aplicaciones en ciencias de la salud donde se fomentan las siguientes actividades:

- Diagnóstico: exámenes clínicos a pacientes con cobertura de salud pública y privada, fundamentalmente en las áreas de oncología y neurología.
- Capacitación: a fin de promover el perfeccionamiento docente, profesional y técnico.
- Investigación clínica y biomédica: evaluación del impacto del ciclotrón PET en diversas patologías y en la evaluación de nuevas drogas en investigación y desarrollo.

Desde su puesta en funcionamiento CUDIM ha realizado un gran número de diagnósticos, ha capacitado a su personal en forma permanente y ha tutelado un número creciente de trabajos de maestría y doctorados. En el área de investigación y desarrollo clínico y biomédico ha

trabajado en campos de oncología, neurología y cardiología impulsando diversos proyectos tales como investigación del cáncer de mama, próstata y cerebro además de investigaciones de la enfermedad de Alzheimer.

En la actualidad CUDIM cuenta con un potencial humano y equipamiento de diagnóstico de investigación que lo equipara a los centros de punta a nivel mundial.

1.3 Tributos

CUDIM esta exonerada de todo tipo de tributos nacionales con excepción de las contribuciones de seguridad social de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 232 de la Ley N°18.172.

1.4 Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados por el Director General el 30 de marzo de 2022, tal como le fue delegado por resolución del CHACA de fecha 30 de marzo de 2022, ad referendum de su ratificación en la próxima reunión del CHACA, la cual a la fecha se encuentra pendiente.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Bases contables

Los presentes estados financieros fueron elaborados siguiendo las normas y criterios establecidos para las unidades contables del sector público por la Ordenanza No. 89 del Tribunal de Cuentas de la República. La Ordenanza N° 89 establece que las normas contables que deben aplicarse, para la formulación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con la unidad contable de que se trate, son las siguientes:

- las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes en el país a la fecha de inicio de cada ejercicio.
- las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), vigentes al inicio de cada ejercicio

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standards Board) vigente y traducida a idioma español a la fecha de publicación establecida en el Decreto N° 291/014 de fecha 14 de octubre de 2014, que rige para los ejercicios económicos iniciados a partir del 1 de enero de 2015.

Asimismo, en el artículo 5° del Decreto N° 291/14 (modificado por el Decreto N° 372/15) se establecen ciertas alternativas y apartamientos a la NIIF para PYMES según se menciona a continuación:

- Se podrá utilizar como alternativa de valuación de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles los métodos de revaluación previstos en la NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 - Activos intangibles, respectivamente.
- El Estado de Cambios en el Patrimonio es de presentación obligatoria.
- En aplicación de la Sección 25 - Costos por Préstamos de NIIF para PYMES se podrá optar por la capitalización de préstamos prevista por la NIC 23 - Costo por Préstamos.
- Para el tratamiento del impuesto a las ganancias será de aplicación obligatoria la NIC 12 - Impuesto a las ganancias.

El Decreto N° 408/2016 de fecha 26 de diciembre de 2016, que rige para ejercicios finalizados a partir de la fecha de publicación del Decreto (5 de enero de 2017), establece que los emisores de estados financieros comprendidos en las disposiciones del Decreto N° 291/14 y sus modificaciones posteriores, deberán aplicar las normas de presentación de los estados

financieros definidas en los marcos normativos que les correspondan. Sin perjuicio de lo anterior, se requerirá la aplicación de los siguientes criterios de presentación:

- Deberán presentarse como categorías separadas dentro del Estado de situación financiera los activos y pasivos, corrientes y no corrientes. Los activos corrientes deberán ordenarse por orden decreciente de liquidez.
- La presentación del resultado integral total deberá realizarse en dos estados: un Estado de resultados y un Estado del resultado integral.
- Los gastos deberán presentarse en el Estado de resultados utilizando una clasificación basada en la función de los mismos.
- Las partidas de otro resultado integral deberán presentarse en el Estado del resultado integral netas de impuesto a las rentas.
- Los flujos de efectivo procedentes de actividades operativas deberán presentarse en el Estado de Flujos de Efectivo utilizando el método indirecto.

2.2 Moneda funcional y Moneda de Presentación de los Estados Financieros

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) establece en la Sección 30 - Conversión de la Moneda Extranjera- de NIIF para PYMES, que la moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la Institución, normalmente, aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo. Para determinar su moneda funcional, la Institución considerará los siguientes factores:

- Los precios de venta de los bienes y servicios se denominen y liquiden en esa moneda.
- Los costos de los materiales, mano de obra y de otros costos de proporcionar los bienes o suministrar los servicios, se denominen y liquiden en esa moneda.
- Los fondos de las actividades de financiación se generan en esa moneda –
- Las cobranzas de los créditos comerciales son realizadas en esa moneda.

Los Estados Financieros del Centro se preparan y se presentan en pesos uruguayos, siendo esta a su vez la moneda funcional, en la medida que es la que mejor refleja la sustancia económica de los hechos y circunstancias relevantes para la misma.

Los Estados Financieros que surgen de los libros del Centro han sido preparados sobre la base de costos históricos.

2.3 Permanencia de criterios contables

Las políticas y criterios contables aplicados en la valuación de activos y pasivos, así como también en el reconocimiento de los ingresos y egresos del ejercicio finalizados el 31 de diciembre de 2021 son similares con los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

2.4 Información comparativa

Las cifras de los estados de situación financiera, resultados, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020, se presentan con propósitos comparativos.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

3.1 Moneda extranjera

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

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera (monedas diferentes a la moneda funcional) han sido valuados a la cotización de las respectivas monedas al cierre de cada ejercicio (US\$ 1 = 44,695 al 31 de diciembre de 2021 y US\$ 1 = 42,34 al 31 de diciembre

de 2020), las diferencias de cambio fueron imputadas al resultado del ejercicio, dentro del capítulo Resultados Financieros.

Los activos y pasivos no monetarios, se mantienen a cierre al costo histórico en moneda extranjera, según los tipos de cambio vigentes en la fecha en la que tuvo lugar la transacción.

Los saldos de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera al cierre de cada ejercicio se exponen en la Nota 4.

3.2 Uso de estimaciones

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

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

Las áreas más significativas en las que la Dirección del Centro ha realizado estimaciones y supuestos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre los montos reconocidos en los estados financieros están constituidas por las provisiones para deudores incobrables, las depreciaciones de propiedades y planta y equipo, entre otras.

3.3 Estado de flujos de efectivo

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se utilizó el concepto de fondos igual a efectivo y equivalentes al efectivo (inversiones con vencimiento menor a tres meses desde la fecha de adquisición y los sobregiros bancarios).

A continuación, se presentan las partidas que componen el efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de cada ejercicio:

| | 2021 | 2020 |
|------------|-------------------|--------------------|
| Fondo Fijo | 258.095 | 170.800 |
| Banco | 69.503.662 | 121.613.826 |
| | <u>69.761.757</u> | <u>121.784.626</u> |

3.4 Criterio general de valuación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costos históricos. Por lo tanto, los activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a sus correspondientes valores de adquisición.

3.5 Criterios específicos de valuación

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

a) Instrumentos financieros básicos

Incluyen los saldos de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, otras cuentas por cobrar, bonos, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y pasivos financieros.

Los instrumentos financieros básicos son reconocidos inicialmente al precio de transacción más los costos atribuibles a su adquisición, excepto que el acuerdo constituya una transacción de financiación, donde el Centro reconoce el activo o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. También se exceptúa de la medición inicial los activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable con cambios en resultados.

Posteriormente al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros básicos se valúan según como se describe seguidamente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor. Para las ventas realizadas bajo condiciones que trascienden las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. El importe de la provisión por deterioro es la diferencia entre el valor contable del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados, descontados a una tasa de interés efectiva.

Otros activos financieros

Otros activos financieros están integrados por bonos que están valuados al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro cuando corresponde.

Deterioro del valor de activos financieros

Al final de cada cierre de ejercicio sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de las cuentas del activo financiero se reduce en consecuencia.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

Otros pasivos financieros

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

b) Inventarios

Los inventarios se valúan al menor de su costo histórico de producción, o a su precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se determina con base en el método primero-entrado, primero-salido (FIFO) para la imputación de las salidas. El costo de los productos terminados y en proceso incluye los costos de las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y los correspondientes costos fijos de producción.

c) Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo, menos las correspondientes depreciaciones acumuladas (calculadas linealmente a partir de que esté disponible para su uso, aplicando porcentajes determinados en base a la vida útil estimada de los bienes) y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los costos posteriores incurridos para reemplazar un elemento de propiedades, planta y equipo, serán reconocidos como parte del activo si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a el Centro y pueda ser medido de manera confiable. El resto de los gastos son imputados a resultados del ejercicio o período.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian. Los años de vida útil estimada de otras partidas de propiedades, planta y equipo son:

| Cuenta principal | Años |
|------------------------|---------|
| Edificios | 50 |
| Resonadores | 10 |
| Instalaciones | 10 |
| Ciclotrón y otros | 10 y 20 |
| Otros equipos técnicos | 10 |
| Muebles y útiles | 10 |
| Equipos de computación | 3 |
| Repuestos | 5 |

Los activos que se mantienen bajo los arrendamientos financieros se deprecian por completo a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor, salvo que la adquisición de la propiedad del activo sea muy probable.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

d) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

e) Beneficios al personal

Las obligaciones generadas por los beneficios al personal, de carácter legal o voluntario, se reconocen en cuentas de pasivo con cargo a pérdidas en el ejercicio en que se devengan. El Centro no otorga a su personal beneficios por antigüedad y/o retiro jubilatorio.

f) Provisiones y contingencias

Se reconoce una provisión cuando el Centro tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que el Centro deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una Sociedad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Ésta se determina teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con la obligación y se descuenta para reflejar el valor temporal del dinero utilizando una tasa de descuento.

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

3.6 Presentación del Patrimonio

El Centro no tiene aportes de capital, su patrimonio se compone únicamente de resultados acumulados.

3.7 Determinación del resultado del ejercicio

Los ingresos estatales incluyen los fondos recibidos por vía del Presupuesto Nacional y aportes del Ministerio de Salud Pública, los mismos se reconocen por el criterio de lo percibido.

Los ingresos por servicios incluyen básicamente las partidas provenientes del Fondo Nacional de Recursos (FNR) las cuales son reconocidas como ingreso, una vez aprobados los estudios realizados según discrecionalidad técnica y de acuerdo a los precios por franjas establecidos en el convenio firmado con fecha 16 de diciembre de 2010. También se incluyen como ingresos, las ventas de resonancias magnéticas y las ventas a particulares de estudios tanto PET-CT como resonancias magnéticas.

Los costos operativos, los gastos de funcionamiento y otras cuentas de resultados se expresan en base a las cifras históricas en pesos uruguayos.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se determina de acuerdo a lo mencionado en la Nota 3.5 c).

NOTA 4 - POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

El Centro incurre en el riesgo de tipo de cambio en sus ventas, compras y gastos que están denominados en una moneda distinta de su moneda funcional, el dólar estadounidense. La principal moneda que origina este riesgo es el peso uruguayo.

La Gerencia monitorea este riesgo de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables.

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

| | 2021 | | 2020 | |
|---|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| | Monto en US\$ | Monto equivalente en \$U | Monto en US\$ | Monto equivalente en \$U |
| ACTIVO | | | | |
| Activo Corriente | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.348.144 | 60.255.295 | 2.525.805 | 106.942.597 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 594.187 | 26.557.198 | 124.505 | 5.271.538 |
| Otros activos financieros | 1.299.987 | 58.102.908 | - | - |
| Total Activo Corriente | 3.242.318 | 144.915.401 | 2.650.310 | 112.214.135 |
| TOTAL ACTIVO | 3.242.318 | 144.915.401 | 2.650.310 | 112.214.135 |
| PASIVO | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Otros pasivos financieros | 769.392 | 34.387.959 | 439.668 | 18.615.546 |
| Total Pasivo Corriente | 769.392 | 34.387.959 | 439.668 | 18.615.546 |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| Otros pasivos financieros | 3.810.480 | 170.309.420 | 4.579.802 | 193.908.801 |
| Total Pasivo No corriente | 3.810.480 | 170.309.420 | 4.579.802 | 193.908.801 |
| TOTAL PASIVO | 4.579.872 | 204.697.379 | 5.019.470 | 212.524.347 |
| POSICION NETA PASIVA | (1.337.554) | (59.781.978) | (2.369.160) | (100.310.212) |

NOTA 5 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, se presentan los instrumentos financieros por categoría:

| | A valor razonable con cambios en resultados | Medidos a costo amortizado | Total |
|--|--|----------------------------------|--------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | |
| ACTIVOS | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | - | 69.761.757 | 69.761.757 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | - | 76.158.418 | 76.158.418 |
| Otros activos financieros | - | 58.102.908 | 58.102.908 |
| | - | 204.023.083 | 204.023.083 |
| PASIVOS | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | | 31.287.819 | 31.287.819 |
| Otros pasivos financieros | - | 204.697.379 | 204.697.379 |
| Provisiones | - | 12.420.067 | 12.420.067 |
| | - | 248.405.265 | 248.405.265 |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 | | | |
| ACTIVOS | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | - | 121.784.626 | 121.784.626 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | - | 31.271.603 | 31.271.603 |
| | - | 153.056.229 | 153.056.229 |
| PASIVOS | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | - | 29.013.809 | 29.013.809 |
| Otros pasivos financieros | - | 212.524.347 | 212.524.347 |
| Provisiones | - | 14.578.007 | 14.578.007 |
| | - | 256.116.163 | 256.116.163 |

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Las partidas que componen el efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran detalladas en Nota 3.3).

NOTA 7 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Deudores Comerciales | | |
| Corrientes | | |
| Deudores por venta | 56.023.535 | 30.724.784 |
| Documentos a cobrar | 22.252.740 | - |
| Provisión para incobrables | (2.773.752) | - |
| | 75.502.523 | 30.724.784 |
| Otras cuentas por cobrar | | |
| Corrientes | | |
| Depósitos en garantía | 655.895 | 546.819 |
| | 655.895 | 546.819 |
| Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | | |
| Corrientes | 76.158.418 | 31.271.603 |

La evolución de la provisión para incobrables fue la siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------|------------------|----------|
| Saldo al inicio | - | - |
| Constitución del ejercicio | <u>2.773.752</u> | <u>-</u> |
| Saldo al cierre | <u>2.773.752</u> | <u>-</u> |

NOTA 8 - OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de otros activos financieros es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|------------|-------------------|----------|
| Corrientes | | |
| Bonos | <u>58.102.908</u> | <u>-</u> |
| | <u>58.102.908</u> | <u>-</u> |

El Centro posee al 31 de diciembre de 2021 bonos globales del tesoro uruguayo con vencimientos 2022 y 2024.

NOTA 9 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de otros activos no financieros es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|------------------------|-------------------|------------------|
| Corrientes | | |
| Créditos fiscales | 3.032.149 | 2.911.489 |
| Anticipo a proveedores | <u>7.636.872</u> | <u>5.999.579</u> |
| | <u>10.669.021</u> | <u>8.911.068</u> |

NOTA 10 - INVENTARIOS

El detalle de los inventarios es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Corrientes | | |
| Materiales de laboratorio y productos químicos | <u>3.829.203</u> | <u>3.265.057</u> |
| | <u>3.829.203</u> | <u>3.265.057</u> |

NOTA 11 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

11.1 Valores de origen y sus depreciaciones

El detalle de las propiedades, planta y equipos se muestra a continuación:

| | Edificios | Resonadores | Instalaciones | Ciclotron y Otros | Otros equipos técnicos | Muebles y Útiles | Equipos de Computación | Repuestos | Obras en curso | Total |
|---|-------------|--------------|---------------|-------------------|------------------------|------------------|------------------------|-----------|----------------|--------------|
| Valores Brutos | | | | | | | | | | |
| Valores brutos al 1° de enero de 2020 | 209.449.766 | 68.815.949 | 57.574.771 | 220.184.616 | 79.735.175 | 5.028.555 | 1.529.171 | 9.593.504 | 2.735.545 | 654.647.062 |
| Aumentos | | 2.689.238 | | 55.060.800 | 289.413 | 159.206 | | | 38.240.514 | 96.439.171 |
| Valores brutos al 31 de diciembre de 2020 | 209.449.766 | 68.815.949 | 60.264.009 | 275.245.416 | 80.024.588 | 5.187.761 | 1.529.171 | 9.593.504 | 40.976.059 | 751.086.223 |
| Aumentos | - | - | - | 5.460.993 | 591.152 | 71.100 | 657.951 | - | 24.030 | 6.805.226 |
| Traspasos | - | - | - | 28.912.954 | - | - | - | - | (28.912.954) | - |
| Valores brutos al 31 de diciembre de 2021 | 209.449.766 | 68.815.949 | 60.264.009 | 309.619.363 | 80.615.740 | 5.258.861 | 2.187.122 | 9.593.504 | 12.087.135 | 757.891.449 |
| Depreciación acumulada | | | | | | | | | | |
| Depreciación acumulada al 1° de enero de 2020 | 35.397.354 | 37.671.130 | 47.777.862 | 150.674.872 | 54.686.214 | 3.309.377 | 783.499 | 3.689.344 | - | 333.989.652 |
| Depreciación del ejercicio | 4.188.995 | 4.168.680 | 3.581.308 | 14.931.862 | 4.513.140 | 354.240 | 445.541 | 1.040.698 | - | 33.224.464 |
| Reversión pérdida de deterioro | - | (19.959.102) | (2.484.363) | - | (2.486.232) | - | - | - | - | (24.929.697) |
| Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020 | 39.586.349 | 21.880.708 | 48.874.807 | 165.606.734 | 56.713.122 | 3.663.617 | 1.229.040 | 4.730.042 | - | 342.284.419 |
| Depreciación del ejercicio | 4.189.335 | 6.881.595 | 3.013.370 | 14.165.836 | 3.227.498 | 369.800 | 279.888 | 1.323.078 | - | 33.450.400 |
| Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2021 | 43.775.684 | 28.762.303 | 51.888.177 | 179.772.570 | 59.940.620 | 4.033.417 | 1.508.928 | 6.053.120 | - | 375.734.819 |
| VALOR NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 | 169.863.417 | 46.935.241 | 11.389.202 | 109.638.682 | 23.311.466 | 1.524.144 | 300.131 | 4.863.462 | 40.976.059 | 408.801.804 |
| VALOR NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | 165.674.082 | 40.053.646 | 8.375.832 | 129.846.793 | 20.675.120 | 1.225.444 | 678.194 | 3.540.384 | 12.087.135 | 382.156.630 |

Dentro de los capítulos resonadores, instalaciones y otros equipos técnicos, se incluye el equipamiento que se encuentra instalado en el Hospital Maciel, el cual se puso en funcionamiento en forma definitiva a partir de la firma del convenio de fecha 06 de mayo 2020. Dicho convenio entre la Dirección del Centro y la Administración de los Servicios de Salud del Estado (ASSE) se firma con el fin de realizar estudios de Resonancia Magnética a pacientes de ASSE que se deriven a dicho centro de salud.

11.1 Depreciaciones cargadas a resultados

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, ascendieron a \$ 33.450.400 (\$ 33.224.464 al 31 de diciembre de 2020). Dichas depreciaciones fueron imputadas \$ 25.874.941 al costo de los servicios prestados (\$ 24.446.227 al 31 de diciembre de 2020) y \$ 7.575.459 a gastos de administración y ventas (\$ 8.778.237 al 31 de diciembre de 2020).

NOTA 12 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Acreedores comerciales | | |
| Corrientes | | |
| Proveedores plaza | 9.112.553 | 1.600.587 |
| Proveedores por importación | 3.200.002 | 1.426.653 |
| Gastos devengados a pagar | 218.558 | 1.805.939 |
| | <u>12.531.113</u> | <u>4.833.179</u> |
| Otras cuentas por pagar | | |
| Corrientes | | |
| Remuneraciones y cargas sociales | 16.742.688 | 22.215.671 |
| Retenciones impuestos a pagar | 1.386.560 | 1.342.568 |
| Otros | 627.458 | 622.391 |
| | <u>18.756.706</u> | <u>24.180.630</u> |
| Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | | |
| Corrientes | <u>31.287.819</u> | <u>29.013.809</u> |

NOTA 13 - OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de otros pasivos financieros es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Corrientes | | |
| Préstamos bancarios | 34.387.959 | 18.615.546 |
| | <u>34.387.959</u> | <u>18.615.546</u> |
| No corrientes | | |
| Préstamos bancarios | 170.309.420 | 193.908.801 |
| | <u>170.309.420</u> | <u>193.908.801</u> |

El Centro posee un préstamo bancario con el Banco Republica del Uruguay cuyo plan de pagos finaliza en mayo 2027.

NOTA 14 - PROVISIONES

El detalle de provisiones es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Corrientes | | |
| Provisión por litigios | 12.420.067 | 14.578.007 |
| | <u>12.420.067</u> | <u>14.578.007</u> |

El saldo del rubro incluye una provisión de \$ 11.933.874 (\$11.747.683 al 31 de diciembre de 2020) en función de una acción promovida por la Caja de Profesionales Universitarios (CJPPU) contra CUDIM, como resultados de un avalúo realizado por la primera por el periodo 1° de enero de 2015 al 31 de julio de 2020, correspondiente a los gravámenes establecidos en el art. 71 de la Ley N° 17.738.

Asimismo, se provisionaron también litigios por un total de \$ 486.193 (\$ 2.614.131 al 31 de diciembre de 2020) en el marco de diferentes reclamos laborales en contra del Centro.

NOTA 15 - PATRIMONIO

15.1 Resultados acumulados

Los resultados acumulados incluyen los resultados no distribuidos al cierre de cada ejercicio.

NOTA 16 - INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos netos originados en actividades ordinarias es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos estatales | 83.772.000 | 89.007.750 |
| Ingresos por servicios netos | <u>229.896.586</u> | <u>188.544.205</u> |
| | <u>313.668.586</u> | <u>277.551.955</u> |

NOTA 17 - COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS

El detalle del costo de los servicios prestados es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| Consumo de Materias primas y materiales | (23.551.221) | (17.607.475) |
| Depreciaciones | (25.874.941) | (24.446.227) |
| Honorarios | (107.037.264) | (100.000.616) |
| Reversión pérdida por deterioro | - | 24.929.697 |
| | <u>(156.463.426)</u> | <u>(117.124.621)</u> |

NOTA 18 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

El detalle de los gastos de administración y ventas es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|---------------------|
| Sueldos y retribuciones | (46.976.316) | (19.752.890) |
| Servicios contratados | (4.474.838) | (3.338.637) |
| Combustible | (2.747.641) | (2.105.383) |
| Depreciaciones | (7.575.459) | (8.778.237) |
| Energía eléctrica, teléfono y agua | (12.947.179) | (9.636.495) |
| Créditos incobrables | (2.773.752) | - |
| Papelería y útiles de escritorio | (928.067) | (1.975.086) |
| Gastos de representación y locomoción | (696.299) | (239.666) |
| Publicidad y marketing | (689.589) | (502.607) |
| Multas y recargos | (5.865) | - |
| Limpieza | (732.458) | (565.737) |
| Diversos | (2.548.380) | (15.445.157) |
| Capacitación | (47.015) | - |
| Mantenimiento de equipos e instalaciones | (21.375.942) | (13.114.488) |
| IVA compras no deducible | - | (8.542.562) |
| Vigilancia | (4.026.437) | (3.371.395) |
| Viáticos | (594.858) | (59.021) |
| | <u>(109.140.095)</u> | <u>(87.427.361)</u> |

NOTA 19 - RESULTADOS FINANCIEROS

El detalle de los resultados financieros es el siguiente:

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ingresos Financieros | | |
| Intereses ganados | 293.746 | - |
| Diferencia de cambio ganada | 25.665.356 | 23.993.252 |
| Descuentos obtenidos | - | 68.267 |
| | <u>25.959.102</u> | <u>24.061.519</u> |
| Costos Financieros | | |
| Intereses perdidos | (9.736.552) | (11.113.461) |
| Diferencias de cotización | (102.967) | - |
| Diferencia de cambio perdida | (29.829.971) | (45.636.360) |
| | <u>(39.669.490)</u> | <u>(56.749.821)</u> |
| Total resultados financieros | <u>(13.710.388)</u> | <u>(32.688.302)</u> |

NOTA 20 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**20.1 Saldos con partes relacionadas**

No existen saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020 respectivamente.

20.2 Transacciones con partes relacionadas

No existieron transacciones con partes relacionadas durante los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.

20.3 Remuneración del personal clave

Los directores y personal clave de la gerencia percibieron en el presente ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021 remuneraciones por un monto de \$ \$ 23.895.076 (al 31 de diciembre de 2020 por un monto de \$ 21.371.63).

NOTA 21 – GARANTIAS ORTOGADAS

En garantía del endeudamiento financiero se otorgo la cesión de los créditos de las partidas presupuestales asignadas al Centro.

NOTA 22 – MODIFICACIÓN DE SALDOS INICIALES

Durante el presente ejercicio el Centro corrigió errores en sus saldos iniciales, por lo que la información comparativa para 2020 se presenta re expresada. El efecto del cambio consiste en el reconocimiento de una disminución en el resultado del ejercicio por el período comprendido entre el 1° de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020 por un total de \$ 1.078.578 en concepto de pasivos no reconocidos y gastos no registrados.

NOTA 23 - HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, y con posterioridad a la fecha de cierre de ejercicio, no han ocurrido hechos que puedan afectar a el Centro en forma significativa.