

MARCELO FERNANDEZ

CONTADOR PUBLICO

San José 807 Of.904
Tele/Fax (598) 2 902.07.21-2 900.86.55
Cel. 099 163 184
CP 11200
Montevideo Uruguay
e-mail: cr.mfernandez@fnad.com.uy

INFORME DE COMPILACION

Comisión Fiscal de ANONG

PRESENTE


He compilado el Estado de Situación Patrimonial adjunto de la **Asociación Nacional de Organizaciones No Gubernamentales Orientadas al Desarrollo** al 31 de Diciembre de 2022 y 31 de Diciembre de 2023, y los correspondientes Estados de Resultados por los ejercicios terminados en esas fechas, los que constituyen afirmaciones de los directivos de ANONG, contemplando las disposiciones establecidas en el Pronunciamiento N ° 7 del Colegio de Contadores y Economistas del Uruguay.-

Los referidos estados contables no contemplan en forma integral las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.-

No he auditado los estados contables adjuntos y, en consecuencia, no expreso opinión sobre ellos.-

Mi relación con la empresa es la de asesor contable externo.-

Montevideo, 06 de marzo de 2024.-


MARCELO FERNANDEZ GILVEZ
CONTADOR PUBLICO
C.J.P. 81989



NOMBRE O RAZON SOCIAL:

ANONG

FECHA DE BALANCE:

BALANCE COMPARATIVO AÑO 2022 - 2023

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

DISPONIBILIDADES

Caja Proyecto Unión Europea

ITAU U\$\$

ITAU \$

ABITAB \$

Efectivo en la Institución

ITAU Unión Europea \$

ITAU ANONG-UE-EPU

Total Disponibilidades

31/12/22	
US\$	\$
	2.778,43
61.230,61	2.453.571,77
	1.363.295,76
	174.566,14
	3.880,60
	731.515,86
61.230,61	4.729.608,56

30/12/23	
US\$	\$
	0,00
30.109,72	1.174.941,49
	128.416,09
	52.155,90
	369,60
	-108.727,79
	26.819,47
30.109,72	1.273.974,76

INVERSIONES TEMPORARIAS

Depósitos Bancarios

Valores Públicos

Menos:

Previsión para desvalorizaciones

Total Inv Temporarias

0	0

0	0

CREDITOS POR VENTAS

Deudores Simples Plaza

Deudores por Exportaciones

Documentos a Cobrar

Menos:

Prevision para Deudores Incobrables

Total Créditos por Ventas

	201.171,00
0,00	201.171,00

	368.689
0	368.689

OTROS CREDITOS

Empresas Controlantes/Controladas

Depositos en Garantia

Pagos adelantados

Saldos Deudores Directores o Socios

Impuestos Adelantados

Otros Créditos

Menos:

Prevision para Deudores Incobrables

Total Otros Créditos

	-37.061
0	-37.061

	1.830.232
0	1.830.232

BIENES DE CAMBIO

Mercaderia de Reventa

Productos Terminados

Productos en Proceso

Materias Primas

Menos:

Prevision p/desvalorizaciones

Total Bienes de Cambio	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	0	4.893.719	0	3.472.896,14
	30/12/22		30/12/23	
	US\$	\$	US\$	\$
ACTIVO NO CORRIENTE				
CREDITOS A LARGO PLAZO				
(Ver apertura en Créditos.Ctes.)				
.....				
.....				
Total Créditos a Largo Plazo	0	0	0	0
BS DE CAMBIO NO CORRIENTES				
(Ver apertura en Bs de Cambio Ctes.)				
.....				
.....				
Total B de Cambio No Corrientes	0	0	0	0
INVERSIONES A LARGO PLAZO				
Depositos Bancarios				
Inmuebles no afectados al giro				
Valores orig. y revaluados s/anexo				
Menos: Amort. Acum.				
Titulos y Acciones				
.....				
Menos:				
Prevision para Desvalorizaciones				
Intereses percibidos por adelantado				
.....				
Total Inversiones Largo Plazo	0	0	0	0
BIENES DE USO (Ver anexo)				
Valores originales y revaluados				
Menos:				
Amortizaciones Acumuladas				
Total Bienes de Uso	0	0	0	0
INTANGIBLES (Ver anexo)				
Patentes, marcas y licencias				
Gastos de investigacion				
.....				
Menos:				
Amortizaciones Acumuladas				
Total Intangibles	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0
TOTAL ACTIVO	0	4.893.718,56		3.472.896,14
PASIVO	30/12/22		30/12/23	
	US\$	\$	US\$	\$
PASIVO CORRIENTE				
DEUDAS COMERCIALES				
Proveedores por Importaciones				
Menos:				
Deuds. Contratos de Cambio Import.				

Proveedores de Plaza	0	0	0	0
Documentos a Pagar				
Menos:				
Intereses a vencer				
Total Deudas Comerciales	0	0	0	0

DEUDAS FINANCIERAS

BROU				
Otros Bancos		0		0
Otras Obligaciones Financieras	0	0	0	0
Intereses a Pagar BROU				
Intereses a Pagar Otros Bancos		0		0
Documentos a pagar				
Menos:				
Intereses a Vencer				
BROU				
Otros Bancos				
Total Deudas Financieras	0	0	0	0

DEUDAS DIVERSAS

Documentos a Pagar				
Dividendos a Pagar				
Cobros anticipados				
Sueldos y Jornales a pagar UE		190.741,00		0,00
Sueldos y Jornales a pagar ANONG		7.189,00		38.667,00
Acreedores por Cargas Sociales		147.429,00		15.744,00
Acreedores Fiscales				
Saldos Acreedores Directores o Socios				
Deudas Proyecto Unión Europea		734.294,29		-108.727,79
Total Deudas Diversas	0	1.079.653,29	0	-54.316,79

PREVISIONES

Indemnización por despido				
Responsabilidad frente a terceros				
Licencias y aguinaldos				
Total Provisiones	0	0	0	0

TOTAL PASIVO CORRIENTE

0	1.079.653	0	-54.316,79
----------	------------------	----------	-------------------

PASIVO

PASIVO NO CORRIENTE

30/12/22		30/12/23	
US\$	\$	US\$	\$

DEUDAS COMERCIALES

(Ver apertura en Deudas Corrientes)

Total Deudas Comerciales	0	0	0

DEUDAS FINANCIERAS

BROU				
Otros Bancos				
Intereses a Pagar				
Intereses a Vencer				
Total Deudas Financieras	0	0	0	0

DEUDAS DIVERSAS

(Ver apertura en Deudas Corrientes)

Sueldos y C.Sociales a Pagar

Otras Deudas

Total Deudas Diversas

0

0

0

0

PREVISIONES NO CORRIENTES

Intereses a Pagar

.....

Total Previsiones

0

0

0

0

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

0

0

0

0

TOTAL PASIVO

0

1.079.653,29

0

-54.316,79

PATRIMONIO**APORTE DE PROPIETARIOS****Capital**

Capital Integrado

Capital Suscripto

.....

Aportes a capitalizar

Adelantos Irrevocables

30/12/22

US\$

\$

30/12/23

US\$

\$

AJUSTES AL PATRIMONIO

Revaluaciones Fiscales

Revaluaciones Voluntarias

Ajuste Traspaso de Monedas

0,00

GANANCIAS RETENIDAS**Reservas**

Legales

Voluntarias libres

.....

Resultados Acumulados

Resultados ejercicios anteriores

Resultados del ejercicio

Menos:

Dist. Anticipada / Dividendos

(.....)

3.489.343,68

324.721,46

0

3.813.805,14

-286.592,21

0

TOTAL PATRIMONIO

0

3.814.065,14

0

3.527.212,93

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

0

4.893.718,43

0

3.472.896,14

ESTADO DE RESULTADOS**INGRESOS OPERATIVOS****Locales**

Ingresos Cuotas Sociales

Ingresos ANONG

Ingresos Proyecto FIP

Ingresos Proyecto FORUS

30/12/22

30/12/23

967.182,00

51.987,50

0,00

0,00

1.073.329,00

152.142,88

0

0

Ingresos Proyecto PLAN-RED	0,00	0
Ingresos Proyecto Mov. TKP	0,00	0,00
Avance Proyecto Unión Europea	6.774.855,18	4.877.270,46
Ingresos Proyecto CDIA	188.046,18	260.590,89
Ingresos Proyecto PNUD-DH	202.863,46	0,00
Ingresos Proyecto A4SD	163.364,00	0,00
Ingresos Proyecto PASC	426.093,67	243.273,59
Ingresos Proyecto ANONG-CDIA-CIPRO	294.215,34	183.545,18
Ingresos Proyecto CE-AN-AC		177.670,12
Ingresos Proyecto ANONG-UE-EPU		823.400,00
Del Exterior		
Exportaciones		
Desctos., Bonific., Imptos. al Consumo, etc.		
Total Ingresos Operativos Netos	9.068.607,33	7.791.222,12

GASTOS POR PROYECTOS

PROYECTO FIP		
PROYECTO ANANG	-630.874,00	-1.932.225
PROYECTO FORUS		
PROYECTO RED		
PROYECTO UNION EUROPEA	-6.840.114,00	-4.514.686
PROYECTO MOV.TKP	0,00	0
PROYECTO CDIA	0,00	-399.300
PROYECTO PNUD-DDHH	-180.256,00	0
PROYECTO PASC	-312.865,00	-109.602
PROYECTO CDIA	-187.729,00	0
PROYECTO ANONG-CDIA-CIPRO	-291.195,00	-175.406
PROYECTO ANONG-UE-EPU		-796.581
TOTAL COSTOS POR PROYECTO	-8.443.033	-7.927.800

RESULTADO BRUTO **625.574,33**

-136.578

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Gastos de Administración y Ventas		
Amortizaciones		
.....		
Total Gastos de Administ. y Ventas	0	0

RESULTADOS DIVERSOS

Otros gastos de Administración		
Otros ingresos		
Total Resultados Diversos	0,00	0

RESULTADO OPERATIVO **625.574,33**

-136.578

RESULTADOS FINANCIEROS

Intereses Perdidos	0,00	-5.514,00
Intereses Ganados	54,54	278,94
Comisión ITAU	-49.235,67	-58.795,46
Comisión ABITAB	-1.095,14	-659,31
Diferencia de cambio perdidas	-251.362,48	-85.556,39
Diferencia de cambio ganadas	785,91	231,59
Donaciones	0,00	
Ajuste por Redondeo		
Total Resultados Financieros	-300.852,84	-150.014,63

TOTAL RESULTADOS ORDINARIOS **324.721,49**

-286.592,21

Resultados Extraordinarios (Título)
Resultado Venta Bienes de Uso
.....
Ajuste a Result Ejerc Anteriores (Título)
Ganancia por IRAE Diferido
Impuesto al Patrimonio e Icosa
Impuesto a la renta

RESULTADO NETO **324.721,49**

-286.592,21

ANONG

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1: INFORMACION BASICA SOBRE LA EMPRESA

ANONG es la Asociación Nacional de Organizaciones No Gubernamentales Orientadas al Desarrollo fundada en la República Oriental del Uruguay según Acta constitutiva de fecha 28 de setiembre de 1992 .

Su Principal objetivo es defender los derechos de las ONGs consagradas en los ordenamientos jurídicos nacionales e internacionales y promover una normativa jurídica que reconozca la identidad de las ONGs.

NOTA 2: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1) Bases de presentación

Los estados contables se han preparado de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay y se presentan conformes a las disposiciones sobre estados contables uniformes.

2.2) Criterios generales de valuación

Los activos están valuados a sus respectivos costos de adquisición o al valor neto de realización si éste es menor.

2.3) Concepto de capital

Para la determinación de los resultados la empresa adoptó el concepto de capital financiero.

2.4) Criterios de conversión de moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizaron por su equivalente en moneda

nacional en función del tipo de cambio interbancario billete comprador del día anterior a la fecha de concreción de las transacciones.

NOTA 3: INFORMACION REFERENTE A ACTIVOS Y PASIVOS

3.1) Bienes de cambio

No aplica

3.2) Bienes de uso

Los bienes de uso se exponen a sus valores de adquisición, netos de amortizaciones. Las amortizaciones se calcularon aplicando coeficientes lineales sobre los valores de adquisición a partir del ejercicio siguiente al de su incorporación, en función de la vida útil de cada bien.

3.3) Posición en moneda extranjera

Los saldos componentes de la posición en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022 fueron los siguientes:

<u>Rubros activos</u>	<u>Importe en U\$S</u>	<u>Equiv en \$ (TC 40,071)</u>
Caja	-	-
Bancos Cta. Cte.	61.230,61	2.453.572
	<u>61.230,61</u>	<u>2.453.572</u>
<u>Rubros pasivos</u>		
Deudas Comerciales	-	-
Deudas Financieras	-	-

<u>Posición neta</u>	-
Posición neta activa	61.230,61
	2.453.572

Los saldos componentes de la posición en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2023 fueron los siguientes:

<u>Importe</u> <u>en U\$S</u>	<u>Equiv en \$</u> <u>(TC 39,022)</u>
----------------------------------	--

<u>Rubros activos</u>	<u>Importe</u> <u>en U\$S</u>	<u>Equiv en \$</u> <u>(TC 39,022)</u>
Caja	-	-
Bancos Cta. Cte.	30.109,72	1.174.941
	30.109,72	1.174.942

<u>Rubros pasivos</u>	<u>Importe</u> <u>en U\$S</u>	<u>Equiv en \$</u> <u>(TC 39,022)</u>
Deudas Comerciales	-	-
Deudas Financieras	-	-
	-	-

<u>Posición neta</u>	-
Posición neta activa	30.109,72
	1.174.942

3.4) Saldos Deudores Cuentas de Socios

Están constituidos en moneda nacional y corresponde al total a cobrar a las Asociaciones Socias de ANONG.

NOTA 4: DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

4.1) Criterios aplicados en los ingresos e imputación de costos

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

4.2) Criterio Utilizado para el Análisis del Proyecto con la Unión Europea

- 1) Por las características del Proyecto de la Unión Europea y por su estructura específica de cuentas y rubros, esta se lleva y contabiliza en una empresa separada, la cual es integrada al Balance Anual de ANONG para que refleje sus movimientos.
- 2) A solicitud de la Comisión Fiscal en la presentación del Balance del Año 2020 se optó por reconocer el ingreso del Proyecto con la Unión Europea en función a lo efectivamente ejecutado (avance), dejando en Pasivo la obligación con la Unión Europea a ejecutar, igual criterio se utilizó para el Balance del Año 2021, 2022 Y 2023.
- 3) También a solicitud de la Comisión Fiscal del año anterior se expone como Pasivo los Sueldos a pagar y el BPS del último mes del ejercicio, criterio seguido para el cierre del Balance del año 2021, 2022 Y 2023.
- 4) Los mismos criterios expuestos en los puntos anteriores se aplican para el Proyecto ANONG-UE-EPU.

4.3) Criterios de Centro de Costos

Los Centros de Costos están separados por Proyectos, y dentro de cada proyecto se realiza la apertura de gastos que cada uno requiere.



Firma del Contador