



# Parque Científico y Tecnológico de Pando

**Informe dirigido a la Junta Directiva  
referente a la auditoría de los estados  
financieros por el ejercicio anual  
terminado el 31 de diciembre de 2022**

KPMG  
17 de marzo de 2023

Este informe contiene 23 páginas



## Contenido

<b>Dictamen de los Auditores Independientes</b>	<b>3</b>
<b>Estados Financieros:</b>	
Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022	6
Estado de resultados y otros resultados integrales por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022	7
Estado de flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022	8
Estado de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022	9
Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022	10

—:—

### Abreviaturas

\$ = Pesos Uruguayos

US\$ = Dólares Estadounidenses

UI = Unidades Indexadas

€ = Euros



KPMG S.C.  
Circunvalación Dr. Enrique Tarigo (ex Plaza de Cagancha) 1335 Piso 7  
11.100 Montevideo - Uruguay  
Teléfono: 598 2902 4546  
Telefax: 598 2902 1337

## Dictamen de los Auditores Independientes

Señores de la Junta Directiva del  
Parque Científico y Tecnológico de Pando

### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros del Parque Científico y Tecnológico de Pando ("la Institución"), los que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultados y otros resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado en esa fecha, sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Parque Científico y Tecnológico de Pando al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha de acuerdo con la Ordenanza N° 89 dictada por el Tribunal de Cuentas.

### *Bases de Opinión*

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidad del Auditor por la Auditoría de los estados financieros en este informe. Somos independientes de la Institución de acuerdo con las disposiciones del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido integralmente las demás responsabilidades éticas que corresponden con dicho código. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### *Responsabilidad de la Dirección en relación a los estados financieros*

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Ordenanza N° 89 dictada por el Tribunal de Cuentas, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o a error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad que tiene la Institución para continuar como un negocio en marcha, revelando, cuando sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y la utilización de la hipótesis de negocio en marcha a menos que la Dirección intente liquidar la Institución, discontinuar sus operaciones, o no tenga una alternativa más realista que hacerlo.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación de los estados financieros de la Institución.

### *Responsabilidad del Auditor por la Auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos consisten en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o a error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable constituye un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o a errores, y se consideran significativos si, individualmente o de forma agregada, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, nosotros aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar la base de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Concluimos sobre la adecuada utilización por parte de la Dirección de la hipótesis de negocio en marcha y, de acuerdo con la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan arrojar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, deberemos hacer énfasis en nuestro dictamen de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Institución deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

Nos comunicamos con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas, en caso de haberlas, las deficiencias significativas en el sistema de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Montevideo, 17 de marzo de 2023

Por KPMG

  
Cra. Alejandra Marmolejo  
Directora Asociada  
C.J. y P.P.U. N° 80.425



## Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022

(en Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	15.067.443	15.468.232
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	<u>6.024.681</u>	<u>4.970.668</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<u>21.092.124</u>	<u>20.438.900</u>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	6	66.319.592	76.755.718
Activos intangibles	7	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<u>66.319.592</u>	<u>76.755.718</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>87.411.716</u>	<u>97.194.618</u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	6.628.662	7.433.244
Ingresos diferidos	9	<u>257.849</u>	<u>719.011</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<u>6.886.511</u>	<u>8.152.255</u>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Ingresos diferidos	9	<u>2.243.300</u>	<u>2.385.732</u>
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<u>2.243.300</u>	<u>2.385.732</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>9.129.811</u>	<u>10.537.987</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Resultados acumulados		<u>78.281.905</u>	<u>86.656.631</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>78.281.905</u>	<u>86.656.631</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>87.411.716</u>	<u>97.194.618</u>

Las Notas 1 a 18 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

## Estado de resultados y otros resultados integrales por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

(en Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
Ingresos por convenios		29.000.000	29.000.000
Ingresos por proyectos		6.553.466	10.897.262
Ingresos por prestación de servicios		<u>32.473.353</u>	<u>39.342.782</u>
<b>Ingresos Operativos Netos</b>	10	<u>68.026.819</u>	<u>79.240.044</u>
Costo de los Servicios Prestados	12	<u>(43.096.750)</u>	<u>(51.562.798)</u>
<b>RESULTADO BRUTO</b>		24.930.069	27.677.246
Otros ingresos	14	283.792	-
Gastos de Administración y Ventas	11	(26.179.848)	(25.203.035)
Otros Egresos	14	<u>(6.331.519)</u>	<u>(18.967)</u>
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>		(7.297.506)	2.455.244
<b>Resultados Financieros</b>			
Ingresos financieros	15	159.002	554.000
Costos financieros	15	<u>(1.236.222)</u>	<u>(117.545)</u>
		<u>(1.077.220)</u>	<u>436.455</u>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		(8.374.726)	2.891.699
<b>Impuesto a la Renta</b>	2.12	-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<u>(8.374.726)</u>	<u>2.891.699</u>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>		<u>(8.374.726)</u>	<u>2.891.699</u>

Las Notas 1 a 18 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

## Estado de flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

(en Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>			
Resultado del ejercicio		(8.374.726)	2.891.699
Ajustes por:			
Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	6	5.242.826	5.331.706
Amortizaciones de activos intangibles	7	-	29.834
Desafectación/Baja de propiedad, planta y equipo	14	6.170.353	-
Resultado por deterioro de deudores comerciales	5	443.230	(355.079)
Ingresos financieros	15	<u>(159.002)</u>	<u>(77.186)</u>
<b>Resultado operativo después de ajustes</b>		<u>3.322.681</u>	<u>7.820.974</u>
Cambios en:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y depósitos		(1.497.243)	(1.761.498)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(804.582)	(1.825.815)
Ingresos diferidos		<u>(603.594)</u>	<u>(4.237.519)</u>
<b>Flujos procedentes de actividades de operación</b>		<u>417.262</u>	<u>(3.858)</u>
<b>Flujos netos generados por actividades de operación</b>		<u>417.262</u>	<u>(3.858)</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	6	(977.053)	(656.064)
Intereses cobrados y otros ingresos financieros		<u>159.002</u>	<u>77.186</u>
<b>Flujos netos usados en actividades de inversión</b>		<u>(818.051)</u>	<u>(578.878)</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
Intereses pagados		-	-
Pago de préstamo		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Flujos netos procedentes de actividades de financiación</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Incremento / (Disminución) neto de efectivo</b>		(400.789)	(582.736)
<b>Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio</b>		<u>15.468.232</u>	<u>16.050.968</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	2,13	<u><u>15.067.443</u></u>	<u><u>15.468.232</u></u>

Las Notas 1 a 18 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

## **Estado de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022**

**(en Pesos Uruguayos)**

	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 1° de enero de 2021</b>	83.764.932	83.764.932
Resultado del ejercicio	2.891.699	2.891.699
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	86.656.631	86.656.631
Resultado del ejercicio	(8.374.726)	(8.374.726)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	78.281.905	78.281.905

Las Notas 1 a 18 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

## **Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022**

### **Nota 1 - Información básica sobre la Institución**

#### **1.1 Naturaleza jurídica**

El Parque Científico y Tecnológico de Pando (en adelante “la Institución” o “PCTP”) es una persona jurídica pública no estatal, creada por la Ley N° 18.362 del 6 de octubre de 2008 en su artículo 251, que tiene como objetivos promover, regular y coordinar el emplazamiento de organizaciones privadas y públicas dedicadas a realizar actividades productivas de base tecnológica y a brindar servicios de carácter científico o tecnológico relacionados con las disciplinas a que se dedica el Instituto Polo Tecnológico de Pando (IPTP), para favorecer:

- la investigación científica y tecnológica en las empresas y otras organizaciones que allí se instalen;
- el respaldo científico y tecnológico a las mismas por parte del IPTP;
- las actividades que realice el IPTP para respaldar la innovación.

Su domicilio social y fiscal está radicado en Camino Saravia s/n, Pando, departamento de Canelones.

#### **1.2 Actividad principal**

La Institución tiene como objeto principal realizar actividades destinadas a promover el desarrollo económico y la competitividad de las empresas a través de:

- la creación de nuevas oportunidades de negocios y añadiendo valor a compañías maduras;
- la promoción del emprendedurismo y la incubación de nuevas empresas innovadoras;
- la generación de empleos basados en el conocimiento;
- la construcción de espacios atractivos para los emergentes trabajadores del conocimiento; y
- la promoción de la sinergia entre las universidades y las empresas.

El 14 de setiembre de 2000 se celebró un convenio entre la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland y la Universidad de la República – Facultad de Química, mediante el cual el primero concede en régimen de comodato el uso del inmueble y edificio individualizado con el padrón N° 1686 ubicado en la ciudad de Pando, departamento de Canelones, el cual es ocupado por la Institución en forma conjunta con el IPTP. El plazo del contrato es de 99 años a partir del 14 de setiembre de 2000 de acuerdo a un comodato posterior firmado el 5 de julio de 2005 que amplía el plazo del comodato original. El 8 de noviembre de 2012 UDELAR cede el derecho de uso al amparo del comodato relacionado al Parque Científico y Tecnológico de Pando, siendo hoy el comodatario el Parque Científico y Tecnológico de Pando.

De acuerdo a la Ley 19.355 de 19 de diciembre de 2015 que establece en su artículo 670: Incrementase en el Inciso 21 "Subsidios y Subvenciones", unidad ejecutora 008 "Ministerio de Industria, Energía y Minería", programa 320 "Fortalecimiento de la base productiva de bienes y servicios", con cargo a la Financiación 1.1 "Rentas Generales", el objeto del gasto 551.022 "Parque Científico y Tecnológico de Pando", en \$ 5.000.000 (cinco millones de pesos uruguayos) beneficio a recibir a partir del ejercicio 2016. Este incremento se adiciona al segundo desembolso acordado según convenio de fecha 20 de febrero de 2014 celebrado entre el MIEM y la Institución.

El monto anual fijado hasta 2020 ascendió a \$ 34.487.986, destinado al financiamiento del presupuesto general de funcionamiento. En 2020 se recibieron \$ 29.314.788 en aplicación de la

reducción presupuestaria prevista en el Decreto de Presidencia N°90/2020 del 11 de marzo de 2020 en base al cual , desde el Poder Ejecutivo, se fija un tope de ejecución presupuestal del 85% para el 2020.

En Ley 19.924 del 18 de diciembre de 2020 se aprueba el Presupuesto Nacional para el período 2020 – 2024, se fija una partida anual de \$ 29.000.000 a partir de 2021 para cubrir presupuesto general de funcionamiento.

Por intermedio de Resolución N° 1278/21 del Ministerio de Industria, Energía y Minería, de fecha 1° de junio de 2022, se habilita al Parque Científico y Tecnológico de Pando (PCTP) como Parque Científico Tecnológico (PCT) al amparo de la Ley N° 19.784 del 23 de agosto de 2019, y su Decreto Reglamentario N° 79/020 del 28 de febrero de 2020.

Adicionalmente, la Institución se financia con fondos recibidos de instituciones públicas y privadas, de organismos de cooperación, recursos propios generados por servicios especializados, administración de convenios y proyectos específicos y por la administración y explotación del propio Parque, para dar cumplimiento a la ejecución de las actividades que le fueron encomendadas por Ley.

La diferencia temporal entre los fondos recibidos y la ejecución de las actividades mencionadas incide en el beneficio o perjuicio económico de la Institución.

## **Nota 2 - Bases de preparación y principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros se resumen seguidamente.

### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con lo establecido en la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas, aprobada el 29 de noviembre de 2017. Esta Ordenanza establece que se deberán aplicar para la formulación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con la unidad contable de que se trate, uno de los siguientes marcos normativos:

- a) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB);
- b) la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el IASB; o
- c) las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Los estados financieros de la Institución se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Las políticas contables aplicadas por la Institución en los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron consistentes.

### **2.2 Bases de medición**

Los estados financieros se han preparado sobre la base de costos históricos.

### **2.3 Fecha de aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados por la Junta Directiva el 16 de marzo de 2023.

## 2.4 Uso de estimaciones contables y juicios

La preparación de los estados financieros requiere por parte de la Dirección del Parque Científico y Tecnológico de Pando la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas contables que afectan a los importes de activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de la emisión de los presentes estados financieros, como así también los ingresos y gastos registrados en el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

A pesar de que las estimaciones realizadas por la Dirección de la Institución se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los 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.

En este sentido, la información relativa a las áreas más significativas en las que la Dirección del Parque Científico y Tecnológico de Pando han realizado estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados financieros son las depreciaciones y amortizaciones, entre otras estimaciones.

## 2.5 Moneda funcional y de presentación

La moneda de presentación y la moneda funcional de los estados financieros de la Institución es el Peso Uruguayo, considerando que éste refleja la sustancia económica de los eventos y circunstancias relevantes para la Institución.

### *Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera*

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional mediante la aplicación de los tipos de cambio vigentes en las fechas en las que se efectúan las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a la moneda funcional aplicando el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios se convierten aplicando al costo histórico en moneda extranjera, los tipos de cambio vigentes en la fecha en la que tuvo lugar la transacción.

En la presentación del estado de flujos de efectivo, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional aplicando los tipos de cambio vigentes en la fecha en la que éstos se produjeron.

Las diferencias que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a la moneda funcional de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

Las pérdidas o ganancias por diferencias de cambio relacionadas con activos o pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen igualmente en resultados.

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de la principal moneda extranjera operada por la Institución respecto al Peso Uruguayo, al promedio y cierre de los estados financieros:

	Promedio		Cierre	
	Dic-22	Dic-21	Dic-22	Dic-21
Dólar Estadounidense	41.292	43.477	40.071	44.695

## **2.6 Instrumentos financieros**

### ***Instrumentos financieros no derivados***

Los instrumentos financieros no derivados incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, préstamos y obligaciones.

#### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes de efectivo***

Estos activos financieros son reconocidos inicialmente al precio de la transacción más, en el caso de instrumentos que no estén al valor razonable con cambios en resultados, los costos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente al reconocimiento inicial, estos instrumentos financieros son valorizados al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los saldos de disponibilidades e inversiones con vencimiento menor a tres meses si los hubiese.

#### ***Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, préstamos y obligaciones***

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al precio de la transacción más, en el caso de instrumentos que no estén al valor razonable con cambios en resultados, los costos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente al reconocimiento inicial, estos instrumentos financieros son valorizados al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los préstamos y obligaciones son clasificados como pasivo corriente a no ser que la Institución tenga el derecho incondicional de diferir el pago del pasivo por más de 12 meses luego de la fecha cierre del ejercicio.

Los intereses perdidos son reconocidos sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en Resultados financieros en el período en que se incurren.

## **2.7 Propiedades, planta y equipo**

### ***Valuación***

Las Propiedades, planta y equipo figuran presentados a sus valores de adquisición, incluyendo los ajustes correspondientes a fin de computar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda hasta el 31 de diciembre de 2011, menos la depreciación acumulada y deterioro, cuando corresponde (Nota 2.9).

El costo incluye los desembolsos que están directamente relacionados con la adquisición del bien. El costo de activos de propia construcción incluye costos de materiales y mano de obra directa, y

cualquier otro costo necesario para poner el activo en condiciones para que pueda funcionar de la forma prevista.

La pérdida o ganancia derivada de la baja de Propiedades, planta y equipo, se determina como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del bien, y dicho resultado es reconocido en resultados.

### ***Costos posteriores***

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de Propiedades, planta y equipo son únicamente activados cuando sea probable que la Institución obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. Los costos del mantenimiento periódico de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados en el momento en que se incurren.

### ***Depreciaciones***

Las depreciaciones son cargadas a resultados utilizando porcentajes fijos sobre los valores antes referidos, calculados según la vida útil estimada para cada categoría, a partir de la fecha de su incorporación.

Las depreciaciones de Propiedades, planta y equipo se determinan mediante la aplicación de las vidas útiles esperadas detalladas a continuación:

- |                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| • Inmuebles y mejoras               | 50 años |
| • Máquinas y equipos                | 10 años |
| • Muebles y útiles                  | 10 años |
| • Equipos de informática            | 3 años  |
| • Equipos de comunicación           | 5 años  |
| • Máquinas y equipos de laboratorio | 10 años |

## **2.8 Activos intangibles**

### ***Software***

El software adquirido está presentado a su costo menos la amortización acumulada, y deterioro cuando corresponde (Nota 2.9).

Las amortizaciones se determinan según la vida útil estimada, a partir del mes siguiente al de la fecha en que el activo esté disponible para su utilización. La vida útil estimada para el software es de 3 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil, valor residual y el método de amortización de los activos intangibles, se revisan de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación contable.

## **2.9 Deterioro de propiedades, planta y equipo, activos intangibles**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de 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.

## **2.10 Reconocimiento de ingresos y costos**

Para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos se aplicó el principio de lo devengado.

Los ingresos provenientes del poder ejecutivo a través de la ley de presupuesto nacional corresponden a los desembolsos entregados por el Ministerio de Industria, Energía y Minería a efectos de que el Parque Científico y Tecnológico cumpla con las actividades que desarrolla.

Los ingresos por convenios y proyectos de investigación corresponden a la porción devengada de los desembolsos recibidos de instituciones públicas y privadas, y de organismos de cooperación, en función del grado de terminación de la prestación exigida en cada uno de los convenios y contratos de financiación de proyectos. El grado de terminación es determinado en función de la proporción del compromiso ejecutado hasta la fecha como porcentaje del compromiso total.

Los ingresos por prestación de servicios representan el importe de los servicios suministrados a terceros y son reconocidos en el Estado de resultado y otros resultados integrales en proporción del grado de terminación de la prestación a la fecha de los estados financieros. El grado de terminación es determinado en función de la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

El costo de los servicios prestados incluye los desembolsos entregados al Polo Científico y Tecnológico a efectos del cumplimiento de sus actividades y el costo de los servicios en el marco de los proyectos en curso.

## **2.11 Beneficios a los empleados**

### ***Beneficios a corto plazo***

Los obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que los servicios relacionados son prestados.

Se reconoce un pasivo por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo o mediante planes de participación de los empleados en los resultados si la Institución tiene una obligación presente, legal o implícita, de pagar ese importe en consecuencia de servicios prestados por los empleados en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

## **2.12 Impuestos**

La naturaleza de las actividades que realiza la Institución, así como su calidad de persona jurídica pública no estatal, determinan que el Parque Científico y Tecnológico de Pando no se vea sujeto a obligaciones emergentes del Impuesto al Patrimonio y del Impuesto a las Rentas de Actividades Económicas, sin embargo es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado.

El artículo 357 de la Ley N° 19.149 determinó a partir del 1° de enero de 2014 que el Parque Científico y Tecnológico de Pando estará exonerado de todo tipo de tributos nacionales, excepto las contribuciones a la seguridad social, por lo cual ya no será contribuyente del IVA.

A partir de Resolución Ministerial N° 1278/21 del 1° de junio de 2022, el PCTP accede a nuevos beneficios fiscales al amparo de la Ley N° 19.784 y su Decreto Reglamentario N° 79/020, que habilita a solicitar créditos por el Impuesto al Valor Agregado (IVA) vinculado a inversiones y a

la operativa del Parque mediante el mismo sistema que rige para las exportaciones (Art. 22, lit. c) y d) del Decreto N° 79/020).

### 2.13 Definición de fondos

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se definió fondos igual a efectivo y equivalentes de efectivo.

La siguiente es la conciliación del importe de efectivo y equivalentes de efectivo del estado de situación financiera y del estado de flujo de efectivo:

	Pesos Uruguayos	
	Dic-22	Dic-21
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo del estado de situación financiera</i>		
Disponibilidades	15.067.443	15.468.232
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo del estado de flujo de efectivo</i>	15.067.443	15.468.232

### Nota 3 - Instrumentos financieros

A continuación se presenta el detalle de activos y pasivos financieros y su método de medición en los estados financieros:

<i>31 de diciembre de 2022</i>	Costo amortizado	Costo amortizado menos deterioro	Valor razonable	Total
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>				
<b>Activos financieros</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	15.067.443	-	-	15.067.443
Deudores comerciales y otras ctas por cobrar	-	4.853.749	-	4.853.749
	15.067.443	4.853.749	-	19.921.192
<b>Pasivos financieros</b>				
Acreeedores comerciales y otras ctas por pagar		3.355.163	-	3.355.163
Provisiones		-	-	-
		3.355.163	-	3.355.163
<i>31 de diciembre de 2021</i>	Costo amortizado	Costo amortizado menos deterioro	Valor razonable	Total
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>				
<b>Activos financieros</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	15.468.232	-	-	15.468.232
Deudores comerciales y otras ctas por cobrar	-	4.586.369	-	4.586.369
	15.468.232	4.586.369	-	20.054.601
<b>Pasivos financieros</b>				
Acreeedores comerciales y otras ctas por pagar		4.188.905	-	4.188.905
		4.188.905	-	4.188.905

## Nota 4 - Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
Caja	23.477	27.522
Bancos	15.043.966	15.440.710
	<u>15.067.443</u>	<u>15.468.232</u>

## Nota 5 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
<b>Corriente</b>		
Deudores simples plaza	4.503.399	5.571.515
Certificados de impuestos	894.807	-
Anticipos a proveedores	-	81.723
Documentos por cobrar	934.700	961.557
Gastos pagados por adelantado	276.125	302.576
Otras cuentas por cobrar	28.809	31.883
	6.637.840	6.949.254
Menos: Previsión para deudores incobrables	(613.159)	(1.978.586)
	<u>6.024.681</u>	<u>4.970.668</u>

La siguiente es la evolución de la previsión para deudores incobrables:

	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
<b>Saldo al inicio</b>	1.978.586	2.333.665
Formación / (Desafectación) de la previsión incobrables	443.230	(355.079)
Aplicación de la previsión	(1.808.657)	-
<b>Saldo al cierre</b>	<u>613.159</u>	<u>1.978.586</u>

El saldo de Certificados de impuestos al 31 de diciembre de 2022 corresponde a Certificados de Crédito por el Impuesto al Valor Agregado asociado a la operativa del Parque, tramitados al amparo del Art. 22, lit. d) del Decreto N° 79/020 mediante el mismo sistema que rige para las exportaciones.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de certificados asciende a \$ 894.807, de los cuales \$ 279.466 corresponden a certificados de crédito obtenidos y \$ 615.341 a certificados de crédito en trámite.

## Nota 6 - Propiedades, planta y equipos

### 6.1 Valores de origen y sus depreciaciones

	Inmuebles- Mejoras	Obras en curso	Máquinas y equipos	Muebles y útiles	Equipos de informática	Equipos de comunicación	Máquinas y equipos de laboratorio	Total
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>								
<b>Costo</b>								
<i>Saldo al 1° de enero de 2021</i>	62.969.260	2.702.044	6.417.063	863.683	2.456.424	966.341	29.004.790	105.379.605
Altas	-	-	-	-	-	-	656.064	656.064
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2021</i>	<u>62.969.260</u>	<u>2.702.044</u>	<u>6.417.063</u>	<u>863.683</u>	<u>2.456.424</u>	<u>966.341</u>	<u>29.660.854</u>	<u>106.035.669</u>
Altas	-	545.755	184.422	-	114.654	-	132.222	977.053
Bajas	-	-	(256.179)	-	-	-	(5.914.174)	(6.170.353)
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2022</i>	<u>62.969.260</u>	<u>3.247.799</u>	<u>6.345.306</u>	<u>863.683</u>	<u>2.571.078</u>	<u>966.341</u>	<u>23.878.902</u>	<u>100.842.369</u>
<b>Depreciación</b>								
<i>Saldo al 1° de enero de 2021</i>	6.386.568	-	1.431.908	665.045	1.748.486	960.597	12.755.641	23.948.245
Depreciación	1.259.383	-	641.706	71.349	429.908	5.744	2.923.616	5.331.706
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2021</i>	<u>7.645.951</u>	<u>-</u>	<u>2.073.614</u>	<u>736.394</u>	<u>2.178.394</u>	<u>966.341</u>	<u>15.679.257</u>	<u>29.279.951</u>
Depreciación	1.259.383	-	636.581	65.302	303.354	-	2.978.206	5.242.826
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2022</i>	<u>8.905.334</u>	<u>-</u>	<u>2.710.195</u>	<u>801.696</u>	<u>2.481.748</u>	<u>966.341</u>	<u>18.657.463</u>	<u>34.522.777</u>
<b>Importes en libros</b>								
<i>Al 31 de diciembre de 2021</i>	<u>55.323.309</u>	<u>2.702.044</u>	<u>4.343.449</u>	<u>127.289</u>	<u>278.030</u>	<u>-</u>	<u>13.981.597</u>	<u>76.755.718</u>
<i>Al 31 de diciembre de 2022</i>	<u>54.063.926</u>	<u>3.247.799</u>	<u>3.635.111</u>	<u>61.987</u>	<u>89.330</u>	<u>-</u>	<u>5.221.439</u>	<u>66.319.592</u>

## 6.2 Depreciaciones cargadas a resultados

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, ascendieron a \$ 5.242.826 (\$ 5.331.706 al 31 de diciembre de 2021). Dichas depreciaciones fueron imputadas \$ 2.264.620 a gastos de administración y ventas (\$ 2.408.090 al 31 de diciembre de 2021) y \$ 2.978.206 al costo de los servicios prestados (\$ 2.923.616 al 31 de diciembre de 2021).

## 6.3 Bajas de Propiedad Planta y Equipo cargadas a resultados

Las bajas de propiedades, planta y equipo sucedidas dentro del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, ascendieron a un valor neto total de \$ 6.170.353 (\$ 0 al 31 de diciembre de 2021). Dichas bajas fueron imputadas en su totalidad dentro de Otros Egresos en el Estado de Resultados.

## Nota 7 - Activos intangibles

### 7.1 Valores de origen y sus amortizaciones

	Software	Total
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
<b>Costo</b>		
<b>Saldo al 1° de enero de 2021</b>	675.788	675.788
Altas	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	675.788	675.788
Altas	-	-
Bajas	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	675.788	675.788
<b>Amortización</b>		
<b>Saldo al 1° de enero de 2021</b>	645.954	645.954
Amortización	29.834	29.834
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	675.788	675.788
Amortización	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	675.788	675.788
<b>Importes en libros</b>		
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	-	-
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	-	-

### 7.2 Amortizaciones cargadas a resultados

Las amortizaciones de activos intangibles por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, ascendieron a \$ 0 (\$ 29.834 al 31 de diciembre de 2021). Dichas amortizaciones fueron imputadas en su totalidad a gastos de administración y ventas.

## Nota 8 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Nota</u>	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
<b>Corriente</b>			
Proveedores de plaza		966.963	1.242.865
Retribuciones al personal y cargas sociales		3.025.979	3.039.405
Certificados de impuestos en trámite y retenciones		247.520	204.934
Fondos de terceros	17	1.622.190	2.297.042
Depositos en garantía recibidos de clientes		184.170	112.170
Gastos provisionados		581.840	536.828
		<u>6.628.662</u>	<u>7.433.244</u>

## Nota 9 - Ingresos diferidos

El saldo por ingresos diferidos corresponde a la porción no devengada de los ingresos por proyectos recibidos de los organismos de cooperación, en función del grado de terminación de la prestación exigida en cada uno de los contratos de financiación de proyectos.

Adicionalmente, se presentan los ingresos diferidos por servicios no devengados asociados con contratos con clientes.

El detalle de ingresos diferidos es el siguiente:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
<b>Corriente</b>		
Ingresos diferidos por convenios y proyectos	115.417	575.009
Ingresos diferidos por servicios	142.432	144.002
	<u>257.849</u>	<u>719.011</u>
<b>No corriente</b>		
Ingresos diferidos por servicios	2.243.300	2.385.732
	<u>2.243.300</u>	<u>2.385.732</u>

## Nota 10 - Ingresos operativos

Los ingresos por naturaleza han sido los siguientes:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<u>Dic-22</u>	<u>Dic-21</u>
Ingreso Poder Ejecutivo - ley de presupuesto	29.000.000	29.000.000
Ingreso por convenios y proyectos	6.553.466	10.897.262
Ingresos por prestación de servicios	32.473.353	39.342.782
Apoyos y partidas adicionales (*)	-	-
	<u>68.026.819</u>	<u>79.240.044</u>

(\*) Tanto en el ejercicio 2022 como en el ejercicio 2021, la Institución no ha recibido apoyos ni asistencias adicionales para cubrir su operativa.

## Nota 11 - Gastos de administración y ventas

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<b>Nota</b>	<b>Dic-22</b>	<b>Dic-21</b>
Retribuciones al personal y cargas sociales	13	(7.123.916)	(7.016.895)
Honorarios profesionales y otros servicios		(3.763.809)	(2.627.407)
Amortizaciones y depreciaciones	6 y 7	(2.264.620)	(2.437.924)
Vigilancia, seguridad y limpieza		(3.416.617)	(3.107.634)
Comunicaciones, promociones y publicidad		(178.623)	(83.623)
Deudores incobrables	5	(443.230)	355.079
Otros gastos		(8.989.033)	(10.284.631)
		<u>(26.179.848)</u>	<u>(25.203.035)</u>

## Nota 12 - Costo de los servicios prestados

El costo de los servicios prestados por naturaleza han sido los siguientes:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<b>Nota</b>	<b>Dic-22</b>	<b>Dic-21</b>
Honorarios profesionales y otros servicios		(14.561.747)	(22.678.115)
Retribuciones al personal y sus cargas sociales	13	(15.620.664)	(15.399.060)
Depreciaciones	6	(2.978.206)	(2.923.616)
Insumos		(353.082)	(1.159.247)
Otros		(9.583.051)	(9.402.760)
		<u>(43.096.750)</u>	<u>(51.562.798)</u>

## Nota 13 - Gastos del personal

Los gastos del personal incurridos por la Institución han sido imputados de acuerdo al siguiente detalle:

<i>(en Pesos Uruguayos)</i>	<b>Dic-22</b>	<b>Dic-21</b>
<b>Costo de ventas</b>		
Sueldos y jornales	14.056.174	13.904.586
Contribuciones a la seguridad social	1.564.490	1.494.474
	<u>15.620.664</u>	<u>15.399.060</u>
	<b>Dic-22</b>	<b>Dic-21</b>
<b>Gastos de administración</b>		
Sueldos y jornales	6.410.419	6.335.907
Contribuciones a la seguridad social	713.497	680.988
	<u>7.123.916</u>	<u>7.016.895</u>

## Nota 14 - Otros ingresos y Otros egresos

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

	Dic-22	Dic-21
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
Ganancia por rescisión de contrato de obra <sup>(1)</sup>	110.747	-
Otros ingresos	173.045	-
	283.792	-

<sup>(1)</sup> El importe corresponde a la retención de los fondos recibidos en garantía ante incumplimientos contractuales durante el transcurso de Obra de Saneamiento.

El detalle de los otros egresos es el siguiente:

	Dic-22	Dic-21
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
Donación de Propiedad, Planta y Equipo <sup>(1)</sup>	(6.170.353)	-
Otros Egresos	(161.166)	(18.968)
	(6.331.519)	(18.968)

<sup>(1)</sup> La JDH del PCTP, según resolución N° 106/22 del 16 de noviembre de 2022, resuelve donar al cierre del ejercicio 2022 a UDELAR – Facultad de Química, maquinaria y equipos de laboratorio adquiridos por intermedio del PCTP desde el año 2013 en el marco de la ejecución proyectos de investigación y de actividades conjuntas, cuyo Valor Neto Contable al 31 de diciembre de 2022 asciende a \$ 6.170.353. Esta decisión se enmarca dentro de las acciones y objetivos perseguidos dentro del proceso de transición acordado entre ambas instituciones, formalizado mediante convenio de febrero de 2021.

## Nota 15 - Resultados financieros

El detalle de los Resultados financieros es el siguiente:

	Dic-22	Dic-21
<i>(en Pesos Uruguayos)</i>		
Intereses ganados	159,002	77,186
Diferencia de cambio ganada	-	476,814
<b>Ingresos financieros</b>	<b>159,002</b>	<b>554,000</b>
Otros gastos financieros	(107,518)	(117,545)
Diferencia de cambio perdida	(1,128,704)	-
<b>Costos financieros</b>	<b>(1,236,222)</b>	<b>(117,545)</b>

## Nota 16 - Saldos y transacciones con partes relacionadas

### 16.1 Personal clave

#### *Saldos con personal clave*

No existen saldos con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2022 (\$ 401.288 al 31 de diciembre de 2021).

### ***Compensación recibida por el personal clave***

El costo total de las compensaciones recibidas por el personal clave de la gerencia y dirección en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 ascendieron a \$ 10.955.711 (\$ 11.303.107 en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021).

### ***Otras transacciones con personal clave***

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2022 ni al 31 de diciembre de 2021.

### **Nota 17 - Fondos de terceros**

Al 31 de diciembre de 2022 la Institución administraba fondos de terceros por \$ 1.622.190 (\$ 2.297.042 al 31 de diciembre de 2021).

- \$ 1.548.533 al 31 de diciembre de 2022 (\$ 2.215.219 al 31 de diciembre de 2021) por la administración de fondos según convenios específicos celebrados con el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM), Dirección Nacional de Artesanías, Pequeñas y Medianas Empresas (DINAPYME).
- \$ 73.657 al 31 de diciembre de 2022 (\$ 81.823 al 31 de diciembre de 2021) por la administración de fondos de Instituciones de Investigación Nacionales, integrantes del CISUR (Consortio de Innovación Sur).

### **Nota 18 - Hechos posteriores**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 no se han producido hechos o circunstancias que afecten significativamente la situación patrimonial, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la Institución.

—:—