

Ancsol S.A.

Estados Financieros Consolidados
31 de diciembre de 2023



Contenido

	Página
Dictamen de los Auditores Independientes	2
Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2023	5
Estado de Resultados Consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023	6
Estado de Resultados Integral Consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023	8
Estado de Flujos de Efectivo Consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023	9
Notas a los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2023	10

Abreviaturas:

\$ = Pesos uruguayos

USD = Dólares estadounidenses

\$ Arg = Pesos argentinos

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores Directores y Accionistas de
Ancsol S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados de Ancsol S.A. y sus subsidiarias (“el Grupo”) que se adjuntan, que comprenden el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2023, los correspondientes Estado de Resultados Consolidado, Estado de Resultados Integral Consolidado, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado y Estado de Flujos de Efectivo Consolidado por el ejercicio finalizado en esa fecha, y sus notas explicativas adjuntas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados antes mencionados, presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación financiera consolidada de Ancsol S.A. y sus subsidiarias al 31 de diciembre de 2023, el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros Consolidados* de nuestro informe.

Somos independientes del Grupo de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética de IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Uruguay y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA.

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

Otra información

La Dirección es responsable por la otra información. La otra información comprende la información incluida en la Memoria Anual, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría, la cual hemos obtenido previo a la fecha de este informe de auditoría, y la información incluida en la Memoria Empresarial, la cual se espera que esté disponible para nosotros después de dicha fecha.

Nuestra opinión sobre los estados financieros consolidados no cubre la otra información y no expresamos ni expresaremos ningún tipo de seguridad ni conclusión sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros consolidados, nuestra responsabilidad es leer la otra información identificada anteriormente, y al hacerlo, considerar si la otra información es significativamente inconsistente con los estados financieros consolidados o con nuestro conocimiento obtenido en la auditoría, o parece estar significativamente equivocada.

Si basados en el trabajo realizado sobre la otra información obtenida previo a la fecha de este informe de auditoría, concluimos que hay un error material en dicha otra información, debemos informar este hecho. No tenemos nada que informar en este sentido.

Responsabilidad de la administración y los encargados del gobierno del Grupo por los Estados Financieros Consolidados

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la administración es responsable de evaluar la capacidad del Grupo para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar el Grupo o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de Ancsol S.A. y sus subsidiarias.

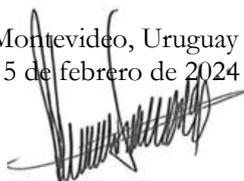
Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros Consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte las incorrecciones materiales cuando existan.

Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados. Esta información, que se encuentra en la página siguiente, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Montevideo, Uruguay
15 de febrero de 2024



Rafael Sánchez
Socio, Grant Thornton Uruguay
Contador Público



Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que la que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Grupo.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración, del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad del Grupo para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que el Grupo no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes en una forma que logren una presentación fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y apropiada en relación con la información financiera de las entidades o negocios incluidos en los estados financieros bajo el método de participación para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de las referidas entidades o negocios. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno del Grupo en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de realización y los resultados significativos de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno del Grupo una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Activo			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	16	414.337.388	340.764.975
Activos intangibles	16	2.797.398	412.107
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar	13	709.408	2.096.935
Total de activo no corriente		417.844.194	343.274.017
Activo corriente			
Inventarios	12	47.256.412	40.478.418
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar	13	26.110.244	19.857.084
Pagos por adelantado	15	4.110.075	4.764.296
Efectivo y equivalentes al efectivo	14	105.893.838	100.386.293
Total de activo corriente		183.370.569	165.486.091
Total de activo		601.214.763	508.760.108
Patrimonio			
Aportes de propietarios	19	800.906.347	800.906.347
Reserva por conversión	18	238.576.420	205.054.539
Resultado del ejercicio		4.476.477	(30.834.948)
Resultados acumulados		(737.070.837)	(706.235.889)
Patrimonio atribuible a propietarios de la Compañía		306.888.407	268.890.049
Interés minoritario		64.743.739	57.353.861
Total de patrimonio		371.632.146	326.243.910
Pasivo			
Pasivo no corriente			
Beneficios a los empleados	9	4.672.747	3.875.516
Pasivos por impuestos diferido	11	74.375.315	55.024.556
Provisiones	22	46.323.392	30.605.094
Total de pasivo no corriente		125.371.454	89.505.166
Pasivo corriente			
Deudas financieras	20	35.785.862	32.697.977
Deudas comerciales y otras deudas	21	55.527.124	33.020.087
Provisiones	22	12.898.177	27.292.968
Total de pasivo corriente		104.211.163	93.011.032
Total de pasivo		229.582.617	182.516.198
Total de pasivo y patrimonio		601.214.763	508.760.108

Las notas 1 a 28 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Estado de Resultados Consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Operaciones continuadas			
Ingresos de las actividades ordinarias	6	203.024.873	166.953.491
Costo de ventas	7	(121.308.001)	(108.052.443)
Ganancia bruta		81.716.872	58.901.048
Gastos de administración	7	(41.220.520)	(36.435.089)
Gastos de distribución y ventas	7	(43.500.954)	(36.213.777)
Otros ingresos		142.302	969.469
Otros gastos		(5.889.563)	(5.863.064)
Resultado de actividades de la operación		(8.751.863)	(18.641.413)
Ingresos financieros	8	135.675.473	65.607.735
Costos financieros	8	(98.427.201)	(61.387.329)
Resultado financiero neto		37.248.272	4.220.406
Resultado por inversiones		(411.774)	(1.720.760)
Ganancias antes de impuesto a la renta		28.084.635	(16.141.767)
Gasto por impuesto a la renta	11	(17.328.349)	(4.279.952)
Resultado de operaciones continuadas		10.756.286	(20.421.719)
Resultado de operaciones discontinuadas	17	(5.224.507)	(16.257.801)
Resultado del ejercicio		5.531.779	(36.679.520)
Resultado atribuible a:			
Propietarios de la Compañía		4.476.477	(30.834.948)
Interés minoritario		1.055.302	(5.844.572)
Resultado del Ejercicio		5.531.779	(36.679.520)

Las notas 1 a 28 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Estado de Resultados Integral Consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
Resultado del ejercicio		5.531.779	(36.679.520)
Otros resultados integrales del ejercicio			
Partidas que nunca serán reclasificados a resultados			
Ajustes por beneficios	9	(1.959.549)	(1.048.966)
Total		<u>(1.959.549)</u>	<u>(1.048.966)</u>
Partidas que son o pueden ser reclasificados a resultados			
Negocios en el extranjero - Diferencias por conversión y reexpresión por inflación		41.816.006	8.104.691
Total		<u>41.816.006</u>	<u>8.104.691</u>
Total Otros resultados integrales		<u>39.856.457</u>	<u>7.055.725</u>
Resultado integral total del ejercicio		<u>45.388.236</u>	<u>(29.623.795)</u>
Total resultado integral atribuible a:			
Propietarios de la compañía		37.998.358	(24.900.622)
Interés Minoritario		7.389.878	(4.723.173)
		<u>45.388.236</u>	<u>(29.623.795)</u>

Las notas 1 a 28 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Aportes de propietarios	Reserva por conversión	Resultados acumulados	Total	Interés minoritario	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2021	800.906.347	199.120.213	(706.235.889)	293.790.671	62.077.034	355.867.705
Resultado del ejercicio	-	-	(30.834.948)	(30.834.948)	(5.844.572)	(36.679.520)
Otro resultado integral	-	5.934.326	-	5.934.326	1.121.399	7.055.725
Resultado integral del ejercicio	-	5.934.326	(30.834.948)	(24.900.622)	(4.723.173)	(29.623.795)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	800.906.347	205.054.539	(737.070.837)	268.890.049	57.353.861	326.243.910
Resultado del ejercicio	-	-	4.476.477	4.476.477	1.055.302	5.531.779
Otro resultado integral	-	33.521.881	-	33.521.881	6.334.576	39.856.457
Resultado integral del ejercicio	-	33.521.881	4.476.477	37.998.358	7.389.878	45.388.236
Saldo al 31 de diciembre de 2023	800.906.347	238.576.420	(732.594.360)	306.888.407	64.743.739	371.632.146

Las notas 1 a 28 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Estado de Flujos de Efectivo Consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Actividades de operación			
Resultado del ejercicio		5.531.779	(36.679.520)
Ajustes por:			
Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	16	21.650.437	22.215.728
Amortizaciones de activos intangibles	16	718.468	244.842
Pérdida por deterioro de inventarios	12	4.611.022	-
Costos financieros	8	3.653.742	2.450.656
Ingresos financieros	8	(29.684.929)	(28.220.539)
Provisión para juicios indemnizatorios y otras provisiones	22	66.045.802	39.036.608
Impuesto diferido	11	12.974.657	6.756.540
Impuesto a la renta corriente		3.409.045	-
Diferencia de cambio		83.389.972	(29.679.361)
Resultado operativo después de ajustes		172.299.995	(23.875.046)
(Aumento)/Disminución de activos y pasivos operativos			
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar		(8.274.678)	(4.524.000)
Inventarios		(11.389.016)	(1.927.928)
Pagos por adelantado		654.221	(600.766)
Deudas comerciales y otras deudas		22.507.037	(622.283)
Provisiones y beneficios a los empleados		(63.925.064)	(44.024.076)
Flujos procedentes de actividades de operación		(60.427.500)	(51.699.053)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		111.872.495	(75.574.099)
Actividades de inversión			
Adquisición de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	16	(58.791.901)	(16.029.658)
Intereses cobrados		29.684.929	28.220.539
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		(29.106.972)	12.190.881
Actividades de financiamiento			
Pago de intereses		(3.653.742)	(2.450.656)
Ingresos por nuevas deudas financieras	20	3.944.992	4.600.997
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento		291.250	2.150.341
Variación del flujo de efectivo		83.056.773	(61.232.877)
Resultado por conversión		6.697.851	970.598
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio		100.386.293	133.334.639
Efecto de las ganancias o pérdidas de cambio sobre efectivo y equivalente de efectivo		(84.247.079)	27.313.933
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio	14	105.893.838	100.386.293

Las notas 1 a 28 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Notas a los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2023

Nota 1 – Información básica sobre el Grupo

1.1 Naturaleza jurídica

ANCSOL S.A. (en adelante “la Sociedad”) está constituida bajo el régimen de sociedad anónima cerrada desde el 29 de junio de 2012, por un período de cien años a partir de la mencionada fecha. Su domicilio social y fiscal está radicado en la calle Paysandú s/n esq. Av. Libertador Brig. Gral. Lavalleja, de la ciudad de Montevideo.

Hasta la mencionada fecha y desde el inicio de actividades, 7 de setiembre de 1998, la Sociedad se encontraba constituida como sociedad anónima financiera de inversión de conformidad con la Ley 11.073 del 24 de junio de 1948.

Con fecha 29 de junio de 2012 la Sociedad resuelve transformarse en una sociedad anónima regida por la Ley 16.060 y sus normas concordantes (régimen general de las sociedades comerciales).

1.2 Actividad principal

ANCSOL S.A. tiene como objeto principal participar en la República Argentina, directa o indirectamente en Sociedades de aquel país, en las diversas fases de la operación petrolera (prospección, exploración, producción, refinación, almacenaje, distribución, transporte y comercialización) y a través de estas en otros países.

La Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland (ANCAP) es propietaria del 100% de las acciones de ANCSOL S.A.

El Grupo se compone por ANCSOL S.A. y Carboclor S.A. (referidas en conjunto como el “Grupo”).

El objeto social de Carboclor S.A. es la producción y comercialización de productos químicos, petroquímicos y derivados del petróleo, y la provisión de servicios de puerto, almacenaje y logística.

Con fecha 29 de mayo de 2017, la Sociedad resolvió comenzar con un plan de reestructuración debido a la grave situación económica y financiera. En este sentido, se resolvió cerrar de forma inmediata las plantas de Solventes Oxigenados y Solventes Alifáticos y Aromáticos, y concentrarse en el negocio de almacenaje y logística asociado a la terminal portuaria.

1.3 Participación en otras empresas

ANCSOL S.A. es propietaria del 84,11% de las acciones de Carboclor S.A. (sociedad anónima argentina registrada en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires).

Nota 2 – Bases de preparación de los estados financieros consolidados

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros consolidados de ANCSOL S.A. incluyen: a) la Sociedad y b) a su subsidiaria Carboclor S.A. (referidas en conjunto como “Grupo”).

Los presentes estados financieros consolidados se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”) adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB), traducidas al idioma español, y las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera o el anterior Comité de Interpretaciones, en virtud de lo establecido por el Decreto 124/011 de fecha 1° de abril de 2011 para emisores de oferta pública.

2.2 Bases de medición

Los presentes estados financieros consolidados se han preparado utilizando el principio de costo histórico, excepto por los rubros valuados a valor razonable mencionado en la Nota 2.6.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros consolidados se presentan en pesos uruguayos que es la moneda funcional del Grupo.

2.4 Bases de consolidación

Combinación de negocios

El Grupo contabiliza las combinaciones de negocios utilizando el método de adquisición cuando se transfiere el control al Grupo. La contraprestación transferida en la adquisición generalmente se mide al valor razonable al igual que los activos netos identificables adquiridos. Cualquier plusvalía resultante es sometida a pruebas anuales de deterioro. Cualquier ganancia por compra en condiciones muy ventajosas se reconoce de inmediato en resultados. Los costos de transacción se registran como gasto cuando se incurren, excepto si se relacionan con la emisión de deuda o instrumentos de patrimonio.

La contraprestación transferida no incluye los importes relacionados con la liquidación de relaciones preexistentes. Dichos importes generalmente se reconocen en resultados.

Cualquier contraprestación contingente es medida al valor razonable a la fecha de adquisición. Si una obligación para pagar la contraprestación contingente que cumple con la definición de instrumentos financieros está clasificada como patrimonio no deberá medirse nuevamente y su liquidación posterior deberá contabilizarse dentro del patrimonio. De no ser así, los cambios posteriores en el valor razonable de la contraprestación se reconocen en resultados.

Subsidiarias

Subsidiarias son entidades controladas por el Grupo. El Grupo controla una entidad cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta. Los estados financieros de las subsidiarias se incluyen en los estados financieros consolidados desde la fecha en que se obtiene el control hasta la fecha en que éste cesa.

Los estados financieros consolidados incluyen los saldos contables de ANCSOL S.A. y los de su subsidiaria propiedad directa de ANCSOL S.A.: Carboclor S.A.

Pérdida de control

Cuando el Grupo pierde control sobre una subsidiaria, da de baja en cuentas los activos y pasivos de la subsidiaria, cualquier participación no controladora relacionada y otros componentes de patrimonio. Cualquier ganancia o pérdida resultante se reconoce en resultados. Si el Grupo retiene alguna participación en la ex subsidiaria, ésta será valorizada a su valor razonable a la fecha en la que se pierde el control.

Saldos y transacciones eliminadas en la consolidación

Los saldos y transacciones intercompañía y cualquier ingreso o gasto no realizado que surja de transacciones intercompañía grupales, son eliminados.

2.5 Fecha de aprobación de los estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados de ANCSOL al 31 de diciembre de 2023 han sido aprobados por el Directorio de la Sociedad y autorizados para su publicación el 15 de febrero de 2024, estando pendiente a la fecha su aprobación por parte de la Asamblea de Accionistas a la cual serán presentados para su consideración en los plazos establecidos por la ley 16.060 de Sociedades Comerciales.

2.6 Uso de estimaciones contables y juicios

En la preparación de estos estados financieros consolidados la Dirección del Grupo ha realizado juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables del Grupo y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

Los juicios significativos realizados por la Dirección del Grupo en la aplicación de las políticas contables y las causas claves de incertidumbre de la información fueron las mismas que las aplicadas a los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y por el ejercicio finalizado en esa fecha.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

Los supuestos y las incertidumbres de estimación, entre otros, que tienen un riesgo significativo de ocasionar ajustes en el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2023 se refieren a:

- el reconocimiento de activos por impuestos diferidos;
- reconocimiento y medición de las provisiones y contingencias: supuestos claves acerca de la probabilidad y la magnitud de la salida de recursos;
- pruebas de deterioro del valor: supuestos claves para el importe recuperable;
- medición de la provisión por obsolescencia de inventarios, y
- medición de la pérdida crediticia esperada para créditos comerciales y otras cuentas a cobrar.

Medición de los valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables del Grupo requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo puede clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

El Grupo reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

Información adicional sobre los supuestos realizados en la medición del valor razonable se incluye en las Nota 23.4 – Valor razonable.

Nota 3 – Principales políticas y prácticas contables aplicadas

Excepto por lo expresado en la Nota 3.1, las políticas contables aplicadas por el Grupo para la preparación y presentación de los presentes estados financieros consolidados son las mismas que las aplicadas por el Grupo en sus estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y por el ejercicio finalizado en esa fecha.

3.1 Cambios en políticas contables significativas

En el presente ejercicio, entraron en vigencia nuevas normas contables e interpretaciones y modificaciones a las normas ya existentes. Las mismas no impactan los estados financieros consolidados del Grupo, dado que no son relevantes para el mismo o los tratamientos contables requeridos son consistentes con las políticas actualmente aplicadas.

3.2 Moneda extranjera

Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de las entidades del Grupo mediante la aplicación de los tipos de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera vigente en las fechas en las que se efectúan las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de balance son reconvertidos a la moneda funcional aplicando el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio. Los activos y pasivos no monetarios que son valorizados al valor razonable en una moneda extranjera, son reconvertidos a la moneda funcional aplicando el tipo de cambio de la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera se convierten utilizando la tasa de cambio en la fecha de transacción.

Negocios en el extranjero

Los activos y pasivos de los negocios en el extranjero (incluyendo subsidiarias con moneda funcional distinta a su Casa Matriz), incluida la plusvalía y los ajustes al valor razonable surgidos en la adquisición, se convierten a la moneda funcional aplicando el tipo de cambio de la fecha de cierre del ejercicio.

En los últimos años, los niveles de inflación en Argentina han sido altos, habiendo acumulado una tasa de inflación en los tres años pasados que ha superado el 100% sin expectativas de disminuir significativamente en el corto plazo. Asimismo, la presencia de los indicadores cualitativos de alta inflación, previstos en la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 (NIC 29), mostraron evidencias coincidentes. Por lo expuesto, Argentina debe ser considerada una economía inflacionaria en los términos de la NIC 29 a partir del 1° de julio de 2018, en consonancia con la visión de organismos internacionales, y por lo tanto la información contable de Carbochlor S.A. cumple con esta particularidad.

La NIC 29 señala que, en un contexto de alta inflación, los estados financieros deben presentarse en una unidad de medida corriente; esto es, en moneda homogénea de cierre del período sobre el que se informa. Los importes de los estados financieros que no se encuentren expresados en moneda de cierre del período sobre el que se informa, deben reexpresarse aplicando un índice general de precios. A tal efecto, se han aplicado coeficientes calculados a partir de índices, resultantes de combinar índices de precios al consumidor nacional (IPC) publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos a partir del 1° de enero de 2017 y, hacia atrás, índices de precios internos al por mayor (IPIM) elaborados por dicho Instituto o, en su ausencia, índices de precios al consumidor publicados por la Dirección General de Estadística y Censos de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Las diferencias de conversión en moneda extranjera se reconocen en otros resultados integrales y se presentan en la reserva de conversión, excepto cuando la diferencia de conversión se distribuye a la participación no controladora.

En la disposición total o parcial de un negocio en el extranjero en la que se pierde el control, la influencia significativa o el control conjunto, el importe acumulado en la reserva por conversión relacionada con ese negocio en el extranjero deberá reclasificarse al resultado como parte de la ganancia o pérdida de la disposición. Si el Grupo dispone de parte de su participación en una subsidiaria pero retiene el control, la proporción relevante del importe acumulado se redistribuye a la participación no controladora. Cuando el Grupo dispone sólo de una parte de una asociada o negocio conjunto y al mismo tiempo retiene la influencia significativa o el control conjunto, la proporción relevante del importe acumulado se reclasifica al resultado.

Cuando la liquidación de una partida monetaria por cobrar o por pagar a un negocio en el extranjero no está planificada ni es probable en el futuro previsible, las ganancias y pérdidas de moneda extranjera surgidas de esa partida forman parte de una inversión neta en el negocio en el extranjero. En consecuencia, estas diferencias son reconocidas en otros resultados integrales y acumuladas en la reserva por conversión de moneda extranjera.

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de las principales monedas extranjeras operadas por el Grupo respecto al Peso Uruguayo en el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023:

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Promedio	Cierre	Promedio	Cierre
Dólar Estadounidenses	38,689	39,022	41,292	40,071
Euros	41,828	43,127	43,781	42,878
Pesos Argentinos	0,079	0,043	0,180	0,120

3.3 Instrumentos financieros

Inicialmente el Grupo reconoce los préstamos y las partidas a cobrar, instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros activos y pasivos financieros, son reconocidos inicialmente a la fecha de la transacción en la que el Grupo se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea un deudor comercial sin un componente de financiación significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, en el caso de una partida no medida al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Un deudor comercial sin un componente de financiación significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

Los instrumentos financieros no derivados incluyen las siguientes categorías: efectivo y equivalentes de efectivo, otras inversiones, préstamos y partidas a cobrar activos y otros pasivos financieros.

Activos financieros

Al momento del reconocimiento inicial, un activo financiero es clasificado en función del modelo de negocios en el que los activos son gestionados y sus características de flujo de efectivo, en consecuencia, es clasificado como medido a costo amortizado; valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCORI) – instrumento de deuda; valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCORI) – instrumento de patrimonio; o valor razonable con cambios en resultados (VRCR).

Activos financieros a costo amortizado

El efectivo y equivalentes al efectivo, las otras inversiones y los créditos comerciales y otras cuentas a cobrar están valuados al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 3.4).

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si el Grupo cambia su modelo de negocio por uno para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocio.

El Grupo da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene control sobre los activos transferidos.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

El Grupo da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. El Grupo también da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos.

Las deudas comerciales y otras deudas y los préstamos y obligaciones están valuadas al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Capital social

Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes y a opciones de acciones son reconocidas como una deducción de patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

3.4 Deterioro

Activos financieros

El Grupo evalúa al cierre de cada ejercicio si existen pruebas objetivas de desvalorización de un activo financiero o un grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. La desvalorización se registra sólo si existen pruebas objetivas de la pérdida de valor como consecuencia de uno o más eventos ocurridos con posterioridad al reconocimiento inicial del activo y dicha desvalorización puede medirse de manera confiable.

Las evidencias de desvalorización incluyen indicios de que los deudores o grupos de deudores están experimentando importantes dificultades financieras, incumplimientos o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que sean declarados en quiebra o concurso, y cuando datos observables existe una disminución de los flujos de efectivo futuros estimados.

El monto de la desvalorización se mide como la diferencia entre el valor contable del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo futuras pérdidas crediticias no incluidas) descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor contable del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados consolidado. Como medida práctica, el Grupo puede medir la desvalorización en base al valor razonable de un instrumento, utilizando un precio de mercado observable. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por desvalorización disminuye y la disminución está relacionada con un hecho ocurrido con posterioridad a la desvalorización original, la reversión de la pérdida por desvalorización se reconoce en el estado de resultados.

Activos no financieros

En cada fecha de balance, el Grupo revisa los importes en libros de sus activos no financieros (distintos de los inventarios y activos por impuestos diferidos) para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas se prueban por deterioro cada año.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo (UGE).

El importe recuperable de un activo o UGE es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. El valor en uso se basa en los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo o UGE excede su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Estas pérdidas se distribuyen en primer lugar, para reducir el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la UGE y a continuación, para reducir el importe en libros de los demás activos de la unidad, sobre una base de prorrateo.

Una pérdida por deterioro se reversa solo mientras el importe en libros del activo no exceda al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo.

3.5 Inventarios

Los inventarios se miden inicialmente al costo y posteriormente al menor entre el valor neto de realización y el costo re expresado en moneda de cierre de acuerdo a lo mencionado en la Nota 3.2 Moneda extranjera - Negocios en el extranjero.

El costo de los inventarios se asignará utilizando la fórmula de costeo promedio ponderado. El costo de los productos elaborados se determinó empleando el método de absorción de costos.

3.6 Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedades, planta y equipo figuran presentadas al costo reexpresado o costo atribuido reexpresado a moneda de cierre, de acuerdo a lo mencionado Nota 3.2 Moneda extranjera – Negocios en el extranjero, menos la depreciación acumulada, y las pérdidas por deterioro cuando corresponde.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo adquiridas con anterioridad al 1° de enero de 2012, fecha de la transición para el Grupo a las NIIF, fue determinado haciendo referencia a su costo atribuido.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo construidas por el Grupo incluye:

- el costo de materiales y mano de obra directa;
- cualquier otro costo directamente atribuible para dejar los activos en la condición necesaria para su uso;
- cuando el Grupo tiene una obligación de remover el activo o remediar el sitio, una estimación de los costos de desmantelamiento y remoción de elementos y recuperación del sitio en dónde están ubicados; y
- costos de préstamos capitalizados.

Cuando partes de una partida de propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas de propiedades, planta y equipo.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el ingreso obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Gastos posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos gastos incurridos que vayan a generar beneficios económicos futuros que se puedan calificar como probables y el importe de los mencionados costos se pueda valorar con fiabilidad. En este sentido, los costos derivados de las reparaciones y mantenimiento diario de las partidas de propiedades, planta y equipo se registran en resultados a medida que se incurren. Las sustituciones de elementos de las partidas de propiedades, planta y equipo susceptibles de capitalización suponen la reducción del valor contable de los elementos sustituidos.

Depreciaciones

Los elementos de Propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos reexpresado a moneda de cierre según lo mencionado en la Nota 3.2 Moneda extranjera – Negocios en el extranjero, menos el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de los elementos. A continuación, se presentan los principales elementos de Propiedades, planta y equipo y los años de vida útil.

Excepto por los Inmuebles-Terrenos, las Obras en curso, los Bienes agotables y Repuestos, la depreciación se calcula para castigar el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo menos sus valores residuales estimados utilizando el método lineal durante sus vidas útiles estimadas, y por lo general se reconoce en resultados.

Las vidas útiles estimadas de los elementos de propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Inmuebles- Mejoras	50 años
Muebles y útiles	3 – 10 años
Maquinaria y Equipos de producción	5 – 50 años
Maquinaria y Equipos en leasing	5 – 50 años
Equipos médicos y laboratorio	10 – 15 años
Vehículos	5 años
Instalaciones	15 – 50 años
Repuestos	Unidades consumidas
Otros	5 – 33 años

Las Obras en curso corresponden a trabajos en las instalaciones del Grupo y se comienzan a depreciar a partir del mes siguiente al de su puesta en funcionamiento.

Los Repuestos se depreciar en función del consumo de los mismos.

El Grupo revisa la vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las partidas de propiedades, planta y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

3.7 Activos intangibles

Los activos intangibles que son adquiridos por el Grupo y tienen vidas útiles finitas son medidos al costo de adquisición o al costo reexpresado a moneda de cierre según lo mencionado en la Nota 3.2 Moneda extranjera – Negocios en el extranjero (para aquellos que se encuentran en una economía hiperinflacionaria), menos la amortización acumulada, y las pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 3.4).

Desembolsos posteriores

Los desembolsos posteriores son capitalizados sólo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo intangible específico relacionado con dichos desembolsos. Todos los otros desembolsos, incluyendo los desembolsos para generar internamente plusvalías o marcas, son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Amortización

Las amortizaciones de los activos intangibles se calculan usando porcentajes fijos sobre los valores amortizables según la vida útil esperada para cada categoría, a partir de la fecha de su incorporación. A estos efectos se entiende por valores amortizables el costo de adquisición (reexpresado si corresponde) al cierre del ejercicio.

Las amortizaciones son cargadas en resultados, y las vidas útiles estimadas para cada categoría son las siguientes:

Software	1 – 10 años
----------	-------------

El Grupo revisa las vidas útiles y el método de amortización de los activos intangibles al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

3.8 Arrendamientos

Arrendamientos como arrendatario

Al comienzo de un contrato, el Grupo evalúa si el contrato es o contiene un arrendamiento. Un contrato es o contiene un arrendamiento si este transfiere el control por derecho de uso de un activo identificado para el período de tiempo establecido. Para evaluar si un contrato transfiere el control por derecho de uso de un activo identificado, el Grupo utiliza la definición de arrendamiento de la NIIF 16.

El Grupo reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, el cual incluye el importe inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por los pagos efectuados con anterioridad a la fecha del arrendamiento, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos de dismantelar, remover o restaurar el activo, o del sitio donde se encuentra localizado, menos cualquier incentivo recibido.

El activo por derecho de uso se deprecia posteriormente en forma lineal desde la fecha de comienzo hasta la fecha de terminación del contrato de arrendamiento. Adicionalmente, de ser aplicable, el activo por derecho de uso es reducido periódicamente por pérdidas por deterioro y ajustado por nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se han efectuado a la fecha de inicio, descontado por la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si no puede determinarse fácilmente, la tasa de endeudamiento incremental del Grupo. El Grupo determina la tasa incremental de préstamos y obligaciones a partir de las tasas promedio publicadas para grandes, medianas y pequeñas empresas en la moneda en la que está establecido el precio del arrendamiento. El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.9 Provisiones

Una provisión se reconoce si, como resultado de un evento pasado, el Grupo tiene una obligación presente, legal o asumida implícitamente, que puede ser estimada de forma fiable, y es probable que se requiera una salida de recursos para cancelar la obligación.

Las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo futuros esperados usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

3.10 Beneficios a los empleados

Los costos asociados a los beneficios contractuales del personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el período son cargados a resultados en el ejercicio en que se devengan, reexpresados mediante la aplicación a los importes originales de los coeficientes correspondientes al mes de devengamiento aplicando el procedimiento de ajuste descrito en la Nota 3.2 Moneda extranjera – Negocios en el extranjero.

Las obligaciones reconocidas en concepto de gratificaciones por años de servicios surgen como consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de Carboclor S.A. En aquellos casos en que se establece un compromiso por parte del Grupo, la misma reconoce el costo por beneficios del personal de acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 “Beneficios del Personal”, el que incluye hipótesis actuariales y financieras tales como la expectativa de vida, incremento de salarios futuros y tasa de descuento, entre otras.

3.11 Ingresos y gastos

Servicios

El Grupo presta servicios de almacenaje y logística portuaria.

Actualmente los ingresos se reconocen durante el tiempo que los servicios son prestados. No hay obligaciones separables en contratos con clientes.

Asimismo, fueron reexpresados mediante la aplicación a los importes originales de los coeficientes correspondientes al mes de devengamiento aplicando el procedimiento de ajuste descrito en la Nota 3.2 Moneda extranjera – Negocios en el extranjero.

Gastos

Los gastos se reconocen cuando se produce la disminución de un activo o el incremento de un pasivo que se pueden medir en forma fiable. Asimismo, fueron reexpresados mediante la aplicación a los importes originales de los coeficientes correspondientes al mes de devengamiento aplicando el procedimiento de ajuste descrito en la Nota 3.2 Moneda extranjera – Negocios en el extranjero.

3.12 Ingresos y costos financieros

Los ingresos y costos financieros del Grupo incluyen lo siguiente:

- ingreso por intereses;
- gasto por intereses;
- ganancia o pérdida por conversión de activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera.

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

3.13 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en resultados, excepto que esté relacionado con partidas reconocidas en el patrimonio en cuyo caso se reconoce dentro del patrimonio o en otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto a pagar calculado sobre el monto imponible fiscal del resultado del ejercicio, utilizando la tasa del impuesto a la renta vigente a la fecha de cierre de los estados financieros y considerando los ajustes por pérdidas fiscales en años anteriores.

El impuesto diferido es calculado utilizando el método del pasivo basado en el Estado de Situación Financiera, determinado a partir de las diferencias temporarias entre los importes contables de activos y pasivos y los importes utilizados para fines fiscales. El importe de impuesto diferido calculado es basado en la forma esperada de realización o liquidación de los importes contables de activos y pasivos, utilizando las tasas de impuestos vigentes a la fecha de los estados financieros.

Un activo por impuesto diferido es reconocido solamente hasta el importe que es probable que futuras ganancias imponibles estarán disponibles, contra las cuales el activo pueda ser utilizado. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no es probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

Los impuestos a las ganancias adicionales que surjan de la distribución de dividendos son reconocidos en el mismo momento que se reconocen los pasivos destinados a pagar el dividendo relacionado.

3.14 Determinación del resultado del ejercicio

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

Los ingresos se reconocen de acuerdo con lo establecido en la Nota 3.11.

Los consumos de los inventarios que integran el costo de ventas son calculados de acuerdo con lo indicado en la Nota 3.5.

La depreciación de las partidas de propiedades, planta y equipo y amortización de activos intangibles es calculada en base a los criterios establecidos en las Nota 3.6 y 3.7 respectivamente.

Los ingresos y costos financieros son calculados de acuerdo con lo indicado en la Nota 3.12.

El resultado por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido según se indica en la Nota 3.13.

3.15 Operaciones discontinuadas

Una operación discontinuada es un componente del negocio del Grupo, cuyas operaciones y flujos de efectivo pueden distinguirse claramente del resto del Grupo y que:

- representa una línea de negocio o un área geográfica, que es significativa y puede considerarse separada del resto;
- es parte de un único plan coordinado para disponer de una línea de negocio o de un área geográfica de la operación que sea significativa y pueda considerarse separada del resto;
- es una entidad subsidiaria adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderla.

La clasificación como operación discontinuada ocurre en el momento de la disposición o cuando la operación cumple con los criterios para ser clasificada como mantenida para la venta, lo que ocurra primero.

Cuando una operación se clasifica como operación discontinuada, el estado comparativo del resultado del ejercicio y el estado de pérdidas o ganancias y otros resultados integrales se presenta como si la operación hubiese sido discontinuada desde el comienzo del ejercicio comparativo.

Nota 4 – Nuevas normas e interpretaciones aún no adoptadas

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, una serie de nuevas normas, modificaciones e interpretaciones han sido publicadas por el IASB pero no son efectivas para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 y tampoco han sido adoptadas anticipadamente por el Grupo.

Si bien el Grupo no ha completado un análisis detallado del impacto de estas normas, modificaciones e interpretaciones, no se espera que tengan un efecto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo.

Nota 5 – Administración de riesgo financiero

5.1 General

El Grupo está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición del Grupo a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos del Grupo para medir y administrar el riesgo. Los estados financieros incluyen más revelaciones cuantitativas.

5.2 Marco de administración del riesgo

El Directorio es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo del Grupo, así como también es responsable por el desarrollo y el monitoreo de la administración del riesgo del Grupo. Éste informa regularmente a los Accionistas acerca de sus actividades.

Las políticas de administración de riesgo del Grupo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por el Grupo, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y actividades del Grupo.

5.3 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta el Grupo si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas a cobrar a clientes.

Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar

La exposición del Grupo al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Dirección tiene políticas de crédito que permiten monitorear este riesgo en forma continua. La Dirección entiende que los eventuales incumplimientos están cubiertos razonablemente por las provisiones existentes.

5.4 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el Grupo no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque del Grupo para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la seguridad del Grupo.

5.5 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en el tipo de cambio, tasas de interés y precios de mercado, afecten los ingresos del Grupo o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

En particular el Grupo se encuentra expuesto a los siguientes riesgos:

Riesgo de moneda

El Grupo está expuesta al riesgo de moneda en sus compras y los préstamos que están denominados en una moneda distinta de la moneda funcional del Grupo, el peso uruguayo. La moneda en que estas transacciones están principalmente denominadas son el dólar estadounidense y pesos argentinos.

En lo que refiere a otros activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, el Grupo asegura que su exposición neta se mantiene en un nivel aceptable a través de la compra o venta de monedas extranjeras cuando es necesario para afrontar desequilibrios de corto plazo.

Riesgo de tasa de interés

Este factor se origina por los activos y pasivos financieros, asociado a las tasas variables de interés pactadas.

El Grupo adopta una política para asegurar que su exposición al riesgo de tasa de interés se mantenga principalmente sobre una base de tasa fija.

Este riesgo es monitoreado de forma de mantener la exposición al mismo en niveles aceptables.

Riesgo de precio de mercado

La administración del Grupo monitorea la combinación de instrumentos de deuda y de patrimonio en su cartera de inversión sobre la base de índices de mercado. Las inversiones significativas en la cartera son administradas individualmente y las decisiones de compra y venta son aprobadas por la Dirección.

El Grupo no suscribe contratos de bienes y servicios sino para satisfacer sus requerimientos de uso y de venta esperados; estos contratos no son compensables.

Administración de capital

La política del Directorio es mantener una base de capital sólida de manera de conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio, así como una política austera de distribución de dividendos.

El Directorio intenta mantener un equilibrio entre los retornos más altos que puedan obtenerse con mayores niveles de crédito y las ventajas y la seguridad otorgadas por una posición de capital sólida.

No hubo cambios en el enfoque del Grupo para la administración de capital durante el ejercicio.

5.6 Valor razonable

Los valores contables de los activos y pasivos financieros no difieren significativamente de sus valores razonables.

Nota 6 – Ingresos de actividades ordinarias

En la siguiente tabla se desagregan los ingresos por principales mercados geográficos, principales productos y servicios y por el momento en que los ingresos son reconocidos.

	Ingresos Operativos		Operaciones con partes relacionadas	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$	\$	\$
Principales mercados geográficos				
Argentina	190.506.703	161.519.817	-	-
Otros países	12.518.170	5.433.674	-	-
Total de Ingresos Brutos	203.024.873	166.953.491	-	-
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$	\$	\$
Principales servicios				
Servicios de puerto, almacenaje y logística	203.024.873	166.953.491	-	-
Total Ingresos Brutos	203.024.873	166.953.491	-	-
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$	\$	\$
Momento del reconocimiento				
Bienes / Servicios transferidos durante un período de tiempo	203.024.873	166.953.491	-	-
Total Ingresos Brutos	203.024.873	166.953.491	-	-

Nota 7 - Gastos por naturaleza

El detalle de los gastos por naturaleza es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Cambios en materias primas y otros insumos	(9.705.315)	(10.539.856)
Beneficios a los empleados (Nota 10)	(109.888.142)	(89.556.726)
Depreciaciones y amortizaciones (Nota 16)	(22.368.905)	(22.460.570)
Impuestos, tasas y contribuciones	(16.364.888)	(12.603.936)
Honorarios	(28.788.264)	(27.993.288)
Publicidad	-	(112.527)
Servicios contratados y mantenimiento	(1.273.078)	(3.085.411)
Gastos por arrendamiento	(81.446)	(105.386)
Otros egresos	(17.559.437)	(14.243.609)
Total	(206.029.475)	(180.701.309)

Nota 8 - Ingresos y costos financieros

El detalle de los ingresos y costos financieros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Otros ingresos financieros	29.684.929	28.220.539
Diferencia de cambio ganada	105.990.544	37.387.196
Total ingresos financieros	135.675.473	65.607.735
Intereses perdidos	(2.498.985)	(1.425.490)
Diferencia de cambio perdida	(18.562.179)	(2.010.702)
Resultado por desvalorización monetaria	(74.950.316)	(55.906.297)
Otros gastos financieros	(2.415.721)	(2.044.840)
Total costos financieros	(98.427.201)	(61.387.329)
Total resultados financieros netos	37.248.272	4.220.406

Nota 9 – Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados han sido imputados a costo de ventas, gastos de distribución y a gastos de administración según el siguiente detalle:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
No corriente		
Seguro de vida funcionarios	4.672.747	3.875.516
Total de pasivos por beneficios al personal	4.672.747	3.875.516

Carbochlor S.A. mantiene un plan de beneficios definidos para los empleados según Convenio Colectivo de Trabajo de Industrias Química y Petroquímica de Zárate-Campana.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Tasa de mortalidad:	G.A.M 94	G.A.M 94
Rotación de los participantes:	1,50% anual	1,50% anual
Tasa de interés:	6,00% real anual	6,00% real anual
Crecimiento salarial:	2,00% real anual	2,00% real anual
Tasa de inflación:	233% anual	80% anual
Edad normal de retiro:	Hombres 65 años Mujeres 60 años	Hombres 65 años Mujeres 60 años

	Obligaciones por beneficios definidos	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Saldo al inicio	3.875.516	3.298.098
Incluido en el resultado del ejercicio		
Servicios contratados en el ejercicio	63.509	78.616
Costo por Intereses (ingresos)	1.260.964	1.019.674
	1.324.473	1.098.290
Incluidos en otros resultados integrales		
Nuevas Estimaciones pérdidas/(ganancias)		
- Supuestos Financieros	1.959.548	1.048.966
	1.959.548	1.048.966
- Diferencias por conversión y re expresión por inflación	(2.486.790)	(1.569.838)
Saldo al cierre	4.672.747	3.875.516
Seguro de vida funcionarios	4.672.747	3.875.516
Total	4.672.747	3.875.516

Nota 10 – Gastos del personal

El detalle de los gastos del personal es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Costo de Ventas		
Retribuciones al personal	(58.017.835)	(46.466.140)
Cargas Sociales	(14.899.055)	(11.896.905)
Seguro de vida funcionarios	(63.509)	(78.616)
Total	(72.980.399)	(58.441.661)
Gastos de administración		
Retribuciones al personal	(14.435.746)	(12.263.288)
Cargas Sociales	(2.807.583)	(2.925.663)
Otros gastos de personal	-	(2.175.670)
Total	(17.243.329)	(17.364.621)
Gastos de distribución		
Retribuciones al personal	(15.655.574)	(10.924.530)
Cargas Sociales	(4.008.840)	(2.825.914)
Total	(19.664.414)	(13.750.444)
Total gastos del personal	(109.888.142)	(89.556.726)

Nota 11 – Impuesto a la renta

11.1 Componentes del impuesto a la renta reconocido en resultados por operaciones continuadas y discontinuadas

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Impuesto corriente		
Impuesto corriente sobre el resultado del ejercicio (Nota 11.2)	-	-
Total impuesto corriente	-	-
Impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporales (Nota 11.2)	(17.328.349)	(4.279.952)
Total impuesto diferido	(17.328.349)	(4.279.952)
Total gasto de impuesto a la renta corriente de actividades continuadas	(17.328.349)	(4.279.952)
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Impuesto corriente		
Impuesto corriente sobre el resultado del ejercicio	(3.409.045)	-
Total impuesto corriente	(3.409.045)	-
Impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporales	4.353.692	(2.476.588)
Total impuesto diferido	4.353.692	(2.476.588)
Total gasto de impuesto a la renta corriente de actividades discontinuadas	944.646	(2.476.588)

11.2 Reconciliación del gasto por impuesto a la renta y la utilidad contable de operaciones continuadas

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Resultado contable antes de impuestos	28.084.635	(16.141.767)
Tasa del impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la tasa vigente	(7.021.159)	4.035.442
Efecto de gastos no deducibles	(9.464.651)	(8.640.107)
Efecto de las tasas de imp. en jurisdicciones extranjeras	(842.539)	324.713
Subtotal	(10.307.190)	(8.315.394)
Total de gasto por impuesto a la renta	(17.328.349)	(4.279.952)

11.3 Impuesto a la renta diferido

El correspondiente impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es atribuible a los siguientes conceptos:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Inventarios	(15.486.980)	(9.403.299)
Propiedades, planta y equipo y activos intangibles	(80.481.570)	(63.090.921)
Ajuste por inflación impositivo	502.502	2.007.676
Activos y pasivos reconocidos a valores razonables	(1.235.381)	(1.175.138)
Provisiones por litigio	4.104.292	6.669.302
Otras provisiones	18.221.822	9.967.824
Activo / (Pasivo) neto por impuesto diferido	(74.375.315)	(55.024.556)

11.4 Movimientos durante el ejercicio de las diferencias temporarias

Al 31 de diciembre de 2023:

	31 de diciembre de 2022	Resultado por conversión	Resultados	31 de diciembre de 2023
	\$	\$	\$	\$
Inventarios	(9.403.299)	(1.089.630)	(4.994.051)	(15.486.980)
Propiedades, planta y equipo y activos intangibles	(63.090.921)	(7.310.810)	(10.079.839)	(80.481.570)
Ajuste por inflación impositivo	2.007.676	232.644	(1.737.818)	502.502
Activos y pasivos reconocidos a valores razonables	(1.175.138)	(136.172)	75.929	(1.235.381)
Provisiones por litigio	6.669.302	772.821	(3.337.831)	4.104.292
Otras provisiones	9.967.824	1.155.045	7.098.953	18.221.822
Total	(55.024.556)	(6.376.102)	(12.974.657)	(74.375.315)

Al 31 de diciembre de 2022:

	31 de diciembre de 2021	Resultado por conversión	Resultados	31 de diciembre de 2022
	\$	\$	\$	\$
Inventarios	(7.931.773)	(164.587)	(1.306.939)	(9.403.299)
Propiedades, planta y equipo y activos intangibles	(62.217.563)	(1.291.033)	417.675	(63.090.921)
Ajuste por inflación impositivo	4.986.512	103.472	(3.082.307)	2.007.676
Activos y Pasivos reconocidos a valores razonables	(8.394)	(174)	(1.166.569)	(1.175.138)
Provisiones por litigio	5.225.424	108.429	1.335.448	6.669.302
Otras provisiones	12.658.994	262.678	(2.953.848)	9.967.824
Total	(47.286.800)	(981.215)	(6.756.540)	(55.024.556)

Nota 12 - Inventarios

El detalle de inventarios es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Corriente		
Materias primas	5.295.954	2.481.466
Productos en proceso	2.616.659	1.665.751
Materiales y repuestos	75.275.740	65.232.628
Productos terminados	6.457.898	5.000.615
Mercadería de reventa	785.328	657.440
Previsión por desvalorización	(43.175.167)	(34.559.482)
Total	47.256.412	40.478.418

La evolución de la provisión por desvalorización es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Saldo al inicio	(34.559.482)	(34.917.886)
Formación	(4.611.022)	-
Utilización	-	1.082.960
Reexpresión por inflación /Resultado por conversión	(4.004.663)	(724.556)
Saldo al cierre	(43.175.167)	(34.559.482)

Nota 13 - Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de créditos comerciales y otras cuentas a cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
No corriente		
Créditos fiscales	709.408	2.096.935
Total	709.408	2.096.935
Corriente		
Deudores simples plaza	25.176.037	17.044.770
Cuentas a cobrar a partes relacionadas (Nota 25)	4.587	12.801
Créditos fiscales	24.300	2.413.952
Otras cuentas a cobrar corto plazo	1.160.281	558.869
Provisión incobrables créditos comerciales	(254.961)	(173.308)
Total	26.110.244	19.857.084

La evolución de la provisión para deudores incobrables y otras cuentas a cobrar es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Saldo al inicio	(173.308)	(209.619)
Reexpresión por inflación /Resultado por conversión	(20.083)	(4.350)
Diferencia de cambio	(61.570)	40.661
Total	(254.961)	(173.308)

Nota 14 – Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Efectivo	21.878.848	7.956.136
Depósitos a la vista (menores a 90 días)	70.898.239	51.578.287
Otros valores públicos	13.116.751	40.851.870
Total	105.893.838	100.386.293

Nota 15 - Pagos por adelantado

El detalle de pagos por adelantado es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Corriente		
Anticipos a proveedores del exterior	1.325.189	2.800.585
Pagos adelantados	2.784.886	1.963.711
Total	4.110.075	4.764.296

Nota 16 – Propiedades, planta y equipo y activos intangibles

16.1 Conciliación del valor en libros

	Valores originales					Depreciaciones y amortizaciones					
	Valores al Inicio	Altas	Disminuciones	Efectos de la conversión	Valores al Cierre	Acumuladas al inicio	Disminuciones	Efectos de la conversión	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	Valores netos 31.12.2023
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Propiedades, planta y equipo											
Inmuebles – terrenos	113.576.226	66.530	-	13.160.917	126.803.673	-	-	-	-	-	126.803.673
Inmuebles – mejoras	77.783.004	209.783	-	9.013.292	87.006.079	50.251.818	-	5.823.050	2.288.137	58.363.005	28.643.074
Muebles y útiles	10.623.739	1.939.850	-	1.231.051	13.794.640	7.613.058	-	882.181	1.413.203	9.908.442	3.886.198
Máquina y Equipos de producción	172.298.359	23.052.970	-	19.965.485	215.316.814	88.109.715	-	10.209.925	6.717.216	105.036.856	110.279.958
Máquina y Equipos en leasing	1.219.755	-	(12.053)	141.342	1.349.044	1.219.755	(12.053)	141.342	-	1.349.044	-
Equipos Médicos y Laboratorio	20.252.406	634.562	-	2.359.233	23.246.201	11.101.865	-	1.286.456	834.734	13.223.055	10.023.146
Vehículos	441.452	-	-	38.717	480.169	334.121	-	38.717	-	372.838	107.331
Obras en curso	7.258.958	-	-	841.149	8.100.107	-	-	-	-	-	8.100.107
Instalaciones	185.151.951	29.832.200	-	21.454.925	236.439.076	91.209.347	-	10.569.101	10.397.147	112.175.595	124.263.481
Repuestos	1.998.804	-	-	231.616	2.230.420	-	-	-	-	-	2.230.420
Total	590.604.654	55.735.895	(12.053)	68.437.727	714.766.223	249.839.679	(12.053)	28.950.772	21.650.437	300.428.835	414.337.388
Activos intangibles											
Software	12.216.817	3.056.006	-	1.354.772	16.627.595	11.804.710	-	1.307.019	718.468	13.830.197	2.797.398
Total	12.216.817	3.056.006	-	1.354.772	16.627.595	11.804.710	-	1.307.019	718.468	13.830.197	2.797.398
Total propiedades, planta y equipo e intangibles	602.821.471	58.791.901	(12.053)	69.792.499	731.393.818	261.644.389	(12.053)	30.257.791	22.368.905	314.259.032	417.134.786

	Valores originales				Depreciaciones y amortizaciones					
	Valores al Inicio \$	Altas \$	Transferencias \$	Efectos de la conversión \$	Valores al Cierre \$	Acumuladas al inicio \$	Efectos de la conversión \$	Del ejercicio \$	Acumuladas al cierre \$	Valores netos 31.12.2022 \$
Propiedades, planta y equipo										
Inmuebles – terrenos	111.267.394	-	-	2.308.832	113.576.226	-	-	-	-	113.576.226
Inmuebles – mejoras	75.815.691	394.115	-	1.573.198	77.783.004	46.947.721	974.179	2.329.918	50.251.818	27.531.186
Muebles y útiles	10.126.269	287.347	-	210.123	10.623.739	6.139.614	127.399	1.346.045	7.613.058	3.010.681
Máquina y Equipos de producción	166.324.261	2.522.820	-	3.451.278	172.298.359	78.773.749	1.634.579	7.701.387	88.109.715	84.188.644
Máquina y Equipos en leasing	1.194.959	-	-	24.796	1.219.755	1.194.959	24.796	-	1.219.755	-
Equipos Médicos y Laboratorio	15.912.904	4.007.077	-	332.425	20.252.406	9.967.045	206.819	928.001	11.101.865	9.150.541
Vehículos	434.660	-	-	6.792	441.452	327.329	6.792	-	334.121	107.331
Obras en curso	7.111.394	-	-	147.564	7.258.958	-	-	-	-	7.258.958
Instalaciones	172.956.265	8.606.792	-	3.588.894	185.151.951	79.646.286	1.652.684	9.910.377	91.209.347	93.942.604
Repuestos	1.958.171	-	-	40.633	1.998.804	-	-	-	-	1.998.804
Total	563.101.968	15.818.151	-	11.684.535	590.604.654	222.996.703	4.627.248	22.215.728	249.839.679	340.764.975
Activos intangibles										
Software	11.771.941	211.507	-	233.369	12.216.817	11.335.555	224.313	244.842	11.804.710	412.107
Total	11.771.941	211.507	-	233.369	12.216.817	11.335.555	224.313	244.842	11.804.710	412.107
Total propiedades, planta y equipo e intangibles	574.873.909	16.029.658	-	11.917.904	602.821.471	234.332.258	4.851.561	22.460.570	261.644.389	341.177.082

16.2 Depreciaciones y amortizaciones cargadas a resultados

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, ascendieron a \$ 21.650.437 (\$ 22.215.728 al 31 de diciembre de 2022). Dichas depreciaciones fueron imputadas \$ 14.443.920 a costo de ventas (\$ 13.808.092 al 31 de diciembre de 2022) y \$ 7.206.517 a gastos de administración y distribución (\$ 8.407.636 al 31 de diciembre de 2022).

Las amortizaciones de activos intangibles por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, ascendieron a \$ 718.468 (\$ 244.842 al 31 de diciembre de 2022). Dichas amortizaciones fueron imputadas \$ 65.983 a costo de ventas (\$ 62.537 al 31 de diciembre de 2022) y \$ 652.485 a gastos de administración (\$ 182.305 al 31 de diciembre de 2022).

16.3 Adquisiciones

Las altas de propiedades, planta y equipo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 ascendieron a \$ 55.735.895 (\$ 15.818.151 al 31 de diciembre de 2022).

Las altas de activos intangibles por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 ascendieron a \$ 3.056.006 (\$ 211.507 al 31 de diciembre de 2022).

Nota 17 – Operaciones discontinuadas

Con fecha 29 de mayo de 2017, Carboclor S.A. resolvió comenzar con un plan de reestructuración debido a la grave situación económica y financiera. En este sentido, se resolvió cerrar de forma inmediata las plantas de Solventes Oxigenados y Solventes Alifáticos y Aromáticos, y concentrarse en el negocio de almacenaje y logística asociado a la terminal portuaria.

En consecuencia, las operaciones de “Propia producción” y “Reventa” fueron discontinuadas a partir de dicha fecha.

Las operaciones de Propia producción incluían la producción y destilación de solventes oxigenados, aromáticos y alifáticos a partir de la refinación y tratamiento de hidrocarburos. Estos productos eran utilizados como insumos por distintas industrias. Los principales productos Oxigenados son: Alcohol Isopropílico (IPA), con su subproducto el Eter Isopropílico (IPE), Di Metil Cetona Anhidra (DMK-A), Metil Isobutil Cetona (MIBK), Metil Isobutil Carbinol (MIBC), Alcohol Butílico Secundario (SBA), Metil Etil Cetona (MEK), Metil Terbutil Eter (MTBE). La planta de Solventes aromáticos y alifáticos consistía en cinco columnas de destilación y una columna de absorción de gases, la unidad procesaba dos tipos de cortes, alifáticos y aromáticos, y en cada caso eran separados cortes con diferentes grados de destilación (rango de temperatura), con características que dependían del corte alimentado, ejemplos son: Xileno, Aguarrás, Tolueno, High Flash, Diluyente, Sol-10, 21, etc.

Las operaciones de Reventa incluyen productos comprados a terceros que Carboclor S.A. revende pero que en algún momento produjo y que por faltante de materia prima o por un tema de rentabilidad se decidió no producir.

El resultado por operaciones discontinuadas es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Ingresos (*)	54.072.841	19.124.976
Gastos	(60.241.995)	(32.906.189)
Resultado de operaciones discontinuadas	(6.169.154)	(13.781.213)
Impuesto a la renta	944.647	(2.476.588)
Resultado de operaciones discontinuadas, neto de impuesto a la renta	(5.224.507)	(16.257.801)
Ganancia /(pérdida) del ejercicio	(5.224.507)	(16.257.801)

(*) La totalidad de los ingresos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponden a resultados financieros.

El flujo de efectivo generado por (utilizado en) las operaciones discontinuadas es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Flujo de efectivo generado/(utilizado) en operaciones discontinuadas		
Efectivo neto utilizado en actividades operativas	6.602.686	(7.018.354)
Efectivo neto del ejercicio	6.602.686	(7.018.354)

Nota 18 – Naturaleza y propósito de las reservas

18.1 Reserva por conversión

La reserva por conversión incluye todas las diferencias de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros de negocios en el extranjero y la reexpresión a valor adquisitivo de la moneda de los estados financieros de los negocios en el extranjero.

18.2 Reserva legal

La reserva legal es un fondo de reserva creado en cumplimiento del artículo 93 de la Ley 16.060 de sociedades comerciales, el cual dispone destinar no menos del 5% de las utilidades netas que arroje el estado de resultados del ejercicio para la formación de la referida reserva, hasta alcanzar un 20% del capital social.

Cuando esta reserva quede disminuida por cualquier razón, no podrán distribuirse ganancias hasta su reintegro, caso en que aplica a la Sociedad.

Con fecha 22 de diciembre de 2014, en Asamblea Extraordinaria de accionistas se resolvió la absorción de la reserva legal como parte de la reducción del capital integrado de la Sociedad por absorción de pérdidas de acuerdo al art. 293 de la Ley 16.060.

Nota 19 - Patrimonio

Aportes de propietarios

El capital integrado de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 asciende a \$ 800.906.347.

Durante los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se recibieron aportes de capital de su accionista ANCAP.

Cumplimiento Ley 16.060

De acuerdo con lo establecido en el Art. 293 de la ley 16.060, al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad se encuentra en causal de reducción obligatoria de capital debido a que las pérdidas acumuladas superan el 50% del capital integrado más reservas. A nivel del Grupo al cual pertenece la sociedad, se estima que se avanzará con una reducción de capital integrado por absorción de pérdidas, pero aún se están analizando las distintas opciones, no habiendo tomado una resolución final.

Nota 20 – Deudas financieras

20.1 Composición de las deudas financieras

La composición de las deudas financieras es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023			Total
	Menor a 1 año	Entre 1 y 3 años	Entre 1 y 3 años	
Pasivos financieros				
Préstamos partes relacionadas (Nota 25)	35.785.862	-	-	35.785.862
Total	35.785.862	-	-	35.785.862

	31 de diciembre de 2022			Total
	Menor a 1 año	Entre 1 y 3 años	Mas de 3 años	
Pasivos financieros				
Préstamos partes relacionadas (Nota 25)	32.697.977	-	-	32.697.977
Total	32.697.977	-	-	32.697.977

20.2 Evolución de las deudas financieras

La evolución de las deudas financieras es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Saldo al inicio	32.697.977	30.462.408
Nuevos préstamos	3.944.992	4.600.997
Diferencia de cambio	(857.107)	(2.365.428)
Saldo final	35.785.862	32.697.977

Nota 21 - Deudas comerciales y otras deudas

El detalle de deudas comerciales y otras deudas es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Corriente		
Deudas comerciales de plaza	5.795.943	8.509.465
Deudas comerciales con partes relacionadas (Nota 25)	340.026	783.430
Retribuciones al personal y cargas sociales	12.798.401	10.360.252
Acreedores por cargas sociales	3.222.700	3.374.565
Acreedores fiscales	6.613.980	5.525.658
Anticipos de clientes	26.716.970	4.411.284
Otras Deudas Diversas	39.104	55.433
Total	55.527.124	33.020.087

Nota 22 - Provisiones

El detalle de las provisiones es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
No corriente		
Otras provisiones (Nota 22.2)	46.323.392	30.605.094
Total	46.323.392	30.605.094
Corriente		
Provisión por litigios (Nota 22.1)	12.898.177	27.292.968
Total	12.898.177	27.292.968

22.1 Provisión por litigios

La evolución de la provisión por juicios durante el ejercicio es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Saldo al inicio	27.292.968	24.405.868
Formación	20.954.303	21.801.137
Utilización	(6.494.188)	(7.649.506)
Diferencia de Cambio	(1.831.996)	(2.052.641)
Resultado por conversión	(27.022.910)	(9.211.890)
Saldo Final	12.898.177	27.292.968

Esta provisión corresponde a la estimación realizada por la Dirección del Grupo con el asesoramiento de sus asesores legales, de las indemnizaciones que podría corresponder pagar por los juicios pendientes.

Si bien no es posible predecir con suficiente seguridad el resultado final de la mayoría de los procesos en trámite se estima que existe posibilidad remota que surja salida de recursos para su liquidación.

Sin perjuicio de lo expresado, sí puede estimarse el resultado desfavorable de alguno de ellos, por lo cual se realiza la provisión correspondiente.

No obstante, si bien existen procesos respecto de los cuales no se vislumbra un resultado desfavorable, durante el devenir del mismo pueden identificarse elementos de convicción suficientes para determinar un resultado eventualmente desfavorable.

22.2 Otras provisiones

La evolución de las otras provisiones durante el ejercicio es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Saldo al inicio	30.605.094	39.057.080
Formación	45.027.990	17.156.856
Utilización	(108.497)	(7.018.354)
Resultado por conversión	(29.201.195)	(18.590.488)
Saldo Final	46.323.392	30.605.094

El rubro "Otras Provisiones" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a la provisión por desmantelamiento.

Nota 23 - Instrumentos financieros

23.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta el Grupo si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas a cobrar a clientes.

El importe en libros de los activos financieros representa la máxima exposición al riesgo de crédito.

Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar

La exposición del Grupo al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente.

La máxima exposición al riesgo de crédito para los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar por región geográfica fue la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Países del Mercosur	26.340.905	17.616.440
Total	26.340.905	17.616.440

La máxima exposición al riesgo de crédito para los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar por tipo de cliente es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Cientes comerciales	26.336.318	17.603.639
Partes relacionadas	4.587	12.801
Total	26.340.905	17.616.440

Evaluación de la pérdida crediticia esperada al 31 de diciembre de 2023

El Grupo usa una matriz de provisiones para medir las pérdidas crediticias esperadas de los deudores comerciales de corto plazo. Para los créditos a largo plazo las pérdidas crediticias esperadas se determinan en base a los flujos que se espera recuperar descontados a la tasa de interés efectiva para toda la vida del activo.

Para la matriz de provisiones las tasas de pérdida se calculan usando un método de “tasa móvil” basado en la probabilidad de que una cuenta por cobrar avance sucesivas etapas de mora hasta su castigo.

La tabla siguiente muestra información sobre la exposición al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para créditos comerciales y otras cuentas a cobrar al 31 de diciembre de 2023:

	Promedio ponderado de la tasa de pérdida	Valor nominal	Pérdida por deterioro	Crédito deteriorado?
Corriente (no vencido)	0,00%	18.247.072	-	No
1-90 días de vencido	0,00%	987.300	-	No
91-180 días de vencido	0,00%	6.851.572	-	No
181-270 días de vencido	0,00%	-	-	No
271-360 días de vencido	0,00%	-	-	No
Más de 360 días de vencido	100,00%	254.961	(254.961)	Si
Total		26.340.905	(254.961)	

La tabla siguiente muestra información sobre la exposición al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para créditos comerciales y otras cuentas a cobrar al 31 de diciembre de 2022:

	Promedio ponderado de la tasa de pérdida	Valor nominal	Pérdida por deterioro	Crédito deteriorado?
Corriente (no vencido)	0,00%	11.193.249	-	No
1-90 días de vencido	0,00%	6.120.442	-	No
91-180 días de vencido	0,00%	98.286	-	No
181-270 días de vencido	0,00%	-	-	No
271-360 días de vencido	0,00%	-	-	No
Más de 360 días de vencido	84,76%	204.463	(173.308)	No
Total		17.616.440	(173.308)	

La variación en la provisión por deterioro con respecto a las cuentas a cobrar durante el ejercicio se incluye en la Nota 13.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El Grupo mantenía efectivo y equivalentes de efectivo expuestos al riesgo de crédito por \$ 105.893.838 al 31 de diciembre de 2023 (\$ 100.386.293 al 31 de diciembre de 2022). El efectivo y equivalentes de efectivo son principalmente mantenidos con bancos de primera línea.

El deterioro del efectivo y equivalentes de efectivo ha sido medido sobre la base de la pérdida crediticia esperada de 12 meses y refleja los vencimientos de corto plazo de las exposiciones. El Grupo considera que su efectivo y equivalentes de efectivo tienen un riesgo de crédito bajo con base en las calificaciones crediticias externas de las contrapartes.

23.2 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el Grupo tenga dificultades para cumplir con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

El Grupo se orienta a desconcentrar el financiamiento a través de una adecuada planificación de sus flujos de efectivo los que son revisados periódicamente.

Un detalle de los vencimientos contractuales de pasivos financieros se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2023:

	Saldos en libros	Total	1 año o menos	entre 1-2 años	entre 2-5 años	Mayor a 5 años
Pasivos financieros no derivados						
Préstamos partes relacionadas (Nota 25)	35.785.862	35.785.862	35.785.862	-	-	-
Deudas comerciales y otras deudas	6.175.073	6.175.073	6.175.073	-	-	-
Total	41.960.935	41.960.935	41.960.935	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022:

	Saldos en libros	Total	1 año o menos	entre 1-2 años	entre 2-5 años	Mayor a 5 años
Pasivos financieros no derivados						
Préstamos partes relacionadas (Nota 25)	32.697.977	32.697.977	32.697.977	-	-	-
Deudas comerciales y otras deudas	9.348.328	9.348.328	9.348.328	-	-	-
Total	42.046.305	42.046.305	42.046.305	-	-	-

23.3 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en el tipo de cambio, tasas de interés y precios de mercado, afecten los ingresos del Grupo o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo de moneda

El Grupo está expuesto al riesgo de moneda en sus compras, préstamos y financiamientos que están denominados en una moneda distinta de la moneda funcional.

Exposición al riesgo de moneda

El resumen de la información cuantitativa relacionada con la exposición del Grupo a riesgos en moneda extranjera y que fue informada a la gerencia del Grupo fue la siguiente:

	31 de diciembre de 2023				31 de diciembre de 2022			
	Dólar Estadounidense	Euro	Peso Argentino	Equivalente en \$	Dólar Estadounidense	Euro	Peso Argentino	Equivalente en \$
Activo								
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar	-	-	16.497.850	709.408	-	-	17.474.455	2.096.935
Total de activo no corriente	-	-	16.497.850	709.408	-	-	17.474.455	2.096.935
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar	565.560	-	93.410.737	26.085.944	323.804	-	57.225.078	19.842.170
Pagos por adelantado	-	-	95.583.141	4.110.075	-	-	39.702.468	4.764.296
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.547.270	1.723	149.301.188	105.893.838	1.288.650	913	405.913.781	100.386.285
Total de activo corriente	3.112.830	1.723	338.295.066	136.089.857	1.612.454	913	502.841.327	124.992.751
Total activo	3.112.830	1.723	354.792.916	136.799.265	1.612.454	913	520.315.782	127.089.686
Pasivo								
Beneficios a los empleados	-	-	(108.668.540)	(4.672.747)	-	-	(32.295.970)	(3.875.516)
Deudas comerciales y otras deudas	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisiones	-	-	(1.077.288.191)	(46.323.392)	-	-	(255.042.447)	(30.605.104)
Total de pasivo no corriente	-	-	(1.185.956.731)	(50.996.139)	-	-	(287.338.417)	(34.480.620)
Deudas financieras	(367.028)	-	(6.131.116)	(14.585.793)	(367.028)	-	(6.131.116)	(15.442.901)
Deudas comerciales y otras deudas	-	-	(1.275.836.007)	(54.860.948)	(107.203)	-	(228.542.672)	(31.720.869)
Provisiones	-	-	(299.957.567)	(12.898.175)	-	-	(227.441.391)	(27.292.967)
Total de pasivo corriente	(367.028)	-	(1.581.924.690)	(82.344.916)	(474.231)	-	(462.115.179)	(74.456.737)
Total pasivo	(367.028)	-	(2.767.881.421)	(133.341.055)	(474.231)	-	(749.453.596)	(108.937.357)
Posición neta activa/(pasiva)	2.745.802	1.723	(2.413.088.505)	3.458.210	1.138.223	913	(229.137.814)	18.152.329

Análisis de sensibilidad para instrumentos de tasa variable

El fortalecimiento (debilitamiento) de un 10% en el Peso Uruguayo respecto de las principales monedas al 31 de diciembre de 2023 habría aumentado / (disminuido) el patrimonio y los resultados en los montos que se muestran a continuación. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés, se mantienen constantes. El análisis se aplica de la misma manera para el 31 de diciembre de 2022.

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Impacto en		Impacto en	
	Patrimonio	Resultados	Patrimonio	Resultados
Dólar Estadounidense	(10.714.671)	(10.714.671)	(4.560.974)	(4.560.974)
Euro	(7.431)	(7.431)	(3.913)	(3.913)
Peso Argentino	10.376.281	10.376.281	2.749.654	2.749.654

Riesgo de tasa de interés

Exposición al riesgo de la tasa de interés

La situación de la tasa de interés de los instrumentos financieros del Grupo que devengan interés informada a la gerencia del Grupo al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023			
	Tasa efectiva	Menor a 1 año	Entre 1 y 3 años	Mas de 3 años
Activos financieros				
Depósitos a Plazo Fijo	1,84%	67.306.064	-	-
Depósitos a Plazo Fijo	111%	3.592.176	-	-
Fondos de inversión	variable	13.116.751	-	-
Total		84.014.990	-	-
Pasivos financieros				
Préstamos partes relacionadas – USD	0%	(14.322.156)	-	-
Préstamos partes relacionadas – \$ Arg	0%	(263.638)	-	-
Préstamos partes relacionadas - \$	0%	(21.200.068)	-	-
Total		(35.785.862)	-	-

La situación de la tasa de interés de los instrumentos financieros del Grupo que devengan interés informada a la gerencia del Grupo al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	31 de diciembre de 2022			
	Tasa efectiva	Menor a 1 año	Entre 1 y 3 años	Mas de 3 años
Activos financieros				
Depósitos a Plazo Fijo	1,20%	50.244.650	-	-
Depósitos a Plazo Fijo	1,11%	1.333.637	-	-
Fondos de inversión	variable	40.851.870	-	-
Total		92.430.157	-	-
Pasivos financieros				
Préstamos partes relacionadas – USD	0%	(14.707.167)	-	-
Préstamos partes relacionadas – \$ Arg	0%	(735.734)	-	-
Préstamos partes relacionadas - \$	0%	(17.255.076)	-	-
Total		(32.697.977)	-	-

Análisis de sensibilidad para instrumentos de tasa variable

Una variación de un 1% en los tipos de interés a la fecha del reporte habría aumentado / (disminuido) el patrimonio y el resultado en los montos mostrados a continuación. Este análisis asume que todas las otras variables, en particular el tipo de cambio se mantienen constantes.

	<u>Resultados</u>		<u>Patrimonio</u>	
	<u>Aumento 1%</u>	<u>Disminución 1%</u>	<u>Aumento 1%</u>	<u>Disminución 1%</u>
31 de diciembre de 2023				
Instrumentos de tasa variable	84.014.990	84.014.990	84.014.990	84.014.990
Sensibilidad del flujo de efectivo neto (neto)	840.150	(840.150)	840.150	(840.150)
31 de diciembre de 2022				
Instrumentos de tasa variable	92.430.157	92.430.157	92.430.157	92.430.157
Sensibilidad del flujo de efectivo neto (neto)	924.302	(924.302)	924.302	(924.302)

Análisis de la sensibilidad de valor razonable para instrumentos de tasa fija

El Grupo no contabiliza activos y pasivos financieros a tasa fija al valor razonable con cambios en resultados. Por lo tanto, un cambio en la tasa de interés no afectaría el resultado.

Riesgo de precio de mercado

El Grupo está expuesto al riesgo de precio en sus compras, préstamos y financiamientos que están denominados en una moneda distinta de la moneda funcional.

23.4 Valor razonable

La tabla a continuación muestra los importes en libros y los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros, incluyendo sus niveles en la jerarquía del valor razonable. La tabla no incluye información para los activos financieros y pasivos financieros no medidos al valor razonable si el importe en libros es una aproximación razonable del valor razonable.

31 de diciembre de 2023								
	VRCR	Costo amortizado	Otros pasivos financieros	Valor en Libros	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos financieros valuados a valor razonable								
Fondos comunes de inversión	13.116.751	-	-	13.116.751	13.116.751	-	-	13.116.751
Total	13.116.751	-	-	13.116.751				
Activos financieros no valuados a valor razonable								
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar	-	26.085.944	-	26.085.944	-	-	-	-
Efectivo y equivalente de efectivo	-	92.777.087	-	92.777.087	-	-	-	-
Total	-	118.863.031	-	118.863.031				
Pasivos financieros no valuados a valor razonable								
Préstamos de partes relacionadas	-	-	(35.785.862)	(35.785.862)	-	-	-	-
Deudas comerciales y otras deudas	-	-	(6.175.073)	(6.175.073)	-	-	-	-
Total	-	-	(41.960.935)	(41.960.935)				
31 de diciembre de 2022								
	VRCR	Costo amortizado	Otros pasivos financieros	Valor en Libros	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos financieros no valuados a valor razonable								
Fondos comunes de inversión	40.851.870	-	-	40.851.870	40.851.870	-	-	40.851.870
Total	40.851.870	-	-	40.851.870				
Activos financieros no valuados a valor razonable								
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar	-	17.443.132	-	17.443.132	-	-	-	-
Efectivo y equivalente de efectivo	-	59.534.423	-	59.534.423	-	-	-	-
Total	-	76.977.555	-	76.977.555				
Pasivos financieros no valuados a valor razonable								
Préstamos de partes relacionadas	-	-	(32.697.977)	(32.697.977)	-	-	-	-
Deudas comerciales y otras deudas	-	-	(9.348.328)	(9.348.328)	-	-	-	-
Total	-	-	(42.046.305)	(42.046.305)				



Nota 24 - Contingencias

Contingencias relacionadas con la inversión en Petrolera del Conosur S.A.

Con fecha 30 de setiembre de 2011 fue otorgado por Ancsol S.A. a favor de Petrolera del Conosur S.A. y a PDVSA Argentina S.A un acuerdo de indemnidad por eventuales reclamos, en relación con la compraventa de acciones de Petrolera del Conosur S.A., transacción efectuada entre Ancsol S.A. y PDVSA Argentina S.A. El acuerdo implica que la indemnidad otorgada continuará vigente para la totalidad de los reclamos o litigios que resultaren de causa o título anterior al 28 de abril de 2006 y que hubieran sido notificados por Petrolera del Conosur S.A. con anterioridad al 30 de setiembre de 2011. A continuación, se detallan los reclamos abiertos significativos:

Reclamos Ambientales en Dock Sud

- a) En un proceso iniciado en Julio de 2006 por los actores, en ejercicio de derechos propios y/o representación de sus hijos menores, demandaron al Estado Nacional, la Provincia de Buenos Aires, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y a cuarenta y cuatro (44) empresas, entre las que se encontraba demandada PCSA, que desarrollan su actividad principal en las adyacencias de la Cuenca Matanza – Riachuelo, a fin de obtener: (i) una indemnización por los daños y perjuicios que les habría ocasionado la contaminación ambiental por vertido de residuos tóxicos y peligrosos en dicha cuenca hídrica, (ii) resarcir el daño infringido al medio ambiente, dar término y recomponer la situación denunciada, (iii) resarcimiento en concepto de “Daño Moral Colectivo” mediante la realización de una obra que implique un disfrute para la comunidad, entre otros.
- b) En un proceso iniciado en el año 2005, “Cícero María Cristina y otros” grupo de habitantes de la “Villa Inflamable” situada en la localidad de Dock Sud, promovieron demanda de daños y perjuicios, solicitando a las empresas demandadas en su conjunto (entre las cuales se encontraba PCSA), el resarcimiento por los daños individuales supuestamente ocasionados en los bienes, la salud y la moral de cada uno de los accionantes, así como también la reparación de los daños ocasionados al medio ambiente.

Al 31 de diciembre de 2023, luego de haber transcurrido por distintas etapas de alegatos tanto de actores como demandados, presentación de pruebas, trámites judiciales, en conjunto con otras actuaciones y diligencias, ambos litigios se encuentran en proceso, sin resolución cierta definida.

Debido a las etapas actuales de ambas causas, no fue posible estimar por el Grupo ni por sus asesores legales el resultado final de dichos procesos, por ende, no se realizaron provisiones por estos pasivos contingentes en los presentes estados financieros.

Nota 25 - Saldos y transacciones con partes relacionadas

Como se menciona en las Notas 1 y 2, el Grupo pertenece a un grupo económico mayor representado por ANCAP y sus subsidiarias; siendo ANCAP propietaria en forma directa del 100% de las acciones de Ancsol S.A.

La controladora principal del Grupo es ANCAP, que es persona jurídica de derecho público del dominio comercial e industrial del estado, organizada bajo la forma de ente autónomo.

25.1 Personal clave

Saldos con personal clave

No existen saldos con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Compensación recibida por el personal clave

Los Directores de la Sociedad no percibieron ningún tipo de remuneración en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

A continuación, se detallan las remuneraciones percibidas por los Gerentes al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Remuneración del personal clave		
Gerentes	8.276.435	8.449.258
Total	8.276.435	8.449.258

Otras transacciones con personal clave

No existen otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

25.2 Saldos con otras partes relacionadas

Los saldos con otras partes relacionadas son los siguientes:

	31 de diciembre de 2023				31 de diciembre de 2022			
	USD	\$ Arg	\$	Equiv. \$	USD	\$ Arg	\$	Equiv. \$
Activo								
Créditos comerciales y otras cuentas a cobrar								
PetroUruguay S.A.U.	-	106.672	-	4.587	-	106.672	-	12.801
Total	-	106.672	-	4.587	-	106.672	-	12.801
Préstamos de partes relacionadas								
ANCAP	(367.028)	(6.131.116)	(21.200.068)	(35.785.862)	(367.028)	(6.131.116)	(17.255.076)	(32.697.977)
Total	(367.028)	(6.131.116)	(21.200.068)	(35.785.862)	(367.028)	(6.131.116)	(17.255.076)	(32.697.977)
Pasivo								
Deudas comerciales y otras deudas								
Asistencia Técnica y Servicios S.A.	-	(2.937)	(225.418)	(340.026)	-	-	(783.430)	(783.430)
Total	-	(2.937)	(225.418)	(340.026)	-	-	(783.430)	(783.430)

25.3 Transacciones con otras partes relacionadas

Las transacciones con otras partes relacionadas fueron las siguientes:

	31 de diciembre de 2023			31 de diciembre de 2022		
	USD	\$	Equivalente en \$	USD	\$	Equivalente en \$
Compras de servicios						
Asistencia Técnica y Servicios S.A.						
Servicios recibidos	-	1.994.246	1.994.246	-	1.840.162	1.840.162
Total	-	1.994.246	1.994.246	-	1.840.162	1.840.162
Préstamos						
ANCAP S.A.						
Préstamos recibidos	-	3.944.992	3.944.992	10.762	4.118.534	4.600.997
Total	-	3.944.992	3.944.992	10.762	4.118.534	4.600.997

Nota 26 - Información complementaria artículo 289 Ley N° 19.889

En cumplimiento del artículo 289 de la Ley N° 19.889 se expone la siguiente información de ANCSOL S.A.:

26.1 Número de funcionarios y variación en los últimos 5 ejercicios

Relación Funcional	2019	Variac.	2020	Variac.	2021	Variac.	2022	Variac.	2023	Variac.
Permanente	52	2%	53	2%	56	6%	56	0%	57	2%
Zafra (*)	-	0%	2	100%	-	100%	-	0%	1	100%
Contratado a término	3	200%	3	0%	1	-67%	2	100%	2	0%
Total	55		58		57		58		60	

(*) trabajadores zafrales contratados en cada ejercicio.

26.2 Convenios colectivos vigentes

Convenio Marco Químicos y Petroquímicos de Zárate y campana y Convenio Colectivo 351/2002.

26.3 Ingresos desagregados por división

Concepto	31 de diciembre de 2023		
	Servicios de Puerto Almacenaje y Logística	Operaciones Discontinuas	Total
	\$	\$	\$
Ingresos Operativos Brutos	203.024.873	-	203.024.873
Otros Ingresos	142.302	-	142.302
Ingresos Financieros	135.675.473	54.072.841	189.748.314
Impuesto a la renta	-	944.647	944.647
Total de Ingresos	338.842.648	55.017.488	393.860.136

Concepto	31 de diciembre de 2022		
	Servicios de Puerto Almacenaje y Logística	Operaciones Discontinuas	Total
	\$	\$	\$
Ingresos Operativos Brutos	166.953.491	-	166.953.491
Otros Ingresos	969.469	-	969.469
Ingresos Financieros	65.607.735	19.124.976	84.732.711
Total de Ingresos	233.530.695	19.124.976	252.655.671

26.4 Egresos desagregados por división

Concepto	31 de diciembre de 2023		
	Servicios de Puerto Almacenaje y Logística	Operaciones Discontinuadas	Total
	\$	\$	\$
Costo de Ventas	(121.308.001)	-	(121.308.001)
Gastos de Administración y Ventas	(41.220.520)	(219.673)	(41.440.193)
Gastos de Distribución	(43.500.954)	-	(43.500.954)
Otros Gastos	(5.889.563)	(60.022.322)	(65.911.885)
Costos Financieros	(98.427.201)	-	(98.427.201)
Resultados por Inversiones	(411.774)	-	(411.774)
Impuesto a la renta	(17.328.349)	-	(17.328.349)
Total de Egresos	(328.086.362)	(60.241.995)	(388.328.357)

Concepto	31 de diciembre de 2022		
	Servicios de Puerto Almacenaje y Logística	Operaciones Discontinuadas	Total
	\$	\$	\$
Costo de Ventas	(108.052.443)	-	(108.052.443)
Gastos de Administración y Ventas	(36.435.089)	(281.504)	(36.716.593)
Gastos de Distribución	(36.213.777)	-	(36.213.777)
Otros Gastos	(5.863.064)	(32.624.685)	(38.487.749)
Costos Financieros	(61.387.329)	-	(61.387.329)
Resultados por Inversiones	(1.720.760)	-	(1.720.760)
Impuesto a la renta	(4.279.952)	(2.476.588)	(6.756.540)
Total de Egresos	(253.952.414)	(35.382.777)	(289.335.191)

26.5 Tributos abonados

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Tasas municipales y operativas en Argentina	(3.267.140)	(3.308.160)
Impuesto al Valor Agregado en Argentina	(7.708.497)	(10.212.179)
Impuesto a los Ingresos Brutos en Argentina	(777.085)	(5.627.644)
SICORE (Retenciones, Percepciones IVA y Retención Ganancias) en Argentina	(15.098.385)	(14.847.956)
Retenciones y Percepciones Ingresos Brutos en Argentina	(1.920.233)	(1.163.278)
Retenciones SIJP en Argentina	(485.492)	(419.975)
Retenciones municipales en Argentina	(434.261)	(268.118)
Impuesto Inmobiliario en Argentina	(348.438)	(511.849)
Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta en Argentina	-	-
Impuesto a los Bienes Personales - Responsable Sustituto en Argentina	(195.525)	(382.214)
Impuesto Control de las Sociedades Anónimas	(24.300)	(22.392)
Total Impuestos abonados	(30.259.355)	(36.763.765)

26.6 Detalle de las transferencias a rentas generales

Durante los ejercicios 2023 y 2022 no se realizaron transferencias de fondos a rentas generales.

26.7 Remuneración directores y gerentes

No existen saldos con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2023 y 2022, tal como se expone en la Nota 25.1.

Nota 27 – Situación operativa y perspectivas de Carboclor S.A.

La Sociedad opera en un contexto económico complejo, cuyas principales variables han tenido una fuerte volatilidad, tanto en el ámbito nacional como internacional. Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 se ha observado un alza creciente en el nivel general de precios, el costo salarial y el tipo de cambio de moneda extranjera, así como volatilidad en otras variables de la economía argentina, lo que ha impactado en las cifras de los presentes estados contables.

En el mes de diciembre de 2023 asumió un nuevo gobierno en la Argentina que ha dispuesto una serie de medidas económicas y cambios que buscan iniciar un proceso de profunda desregulación de la economía argentina. El gobierno declaró la emergencia pública en materia económica, financiera, fiscal, administrativa, previsional, tarifaria, sanitaria y social hasta el 31 de diciembre de 2025, y busca derogar numerosas leyes de intervención estatal en la economía.

Si bien el impacto de estas medidas sobre los negocios de la sociedad aún es incierto, la Dirección de Carboclor confía en la que las políticas públicas intentarán establecer un camino de reducción de los actuales niveles de inflación, y que los planes de negocio harán lo posible por mantener la terminal con la máxima ocupación posible con foco en el control de costos y buscando alternativas de nuevos negocios que incrementen los ingresos de la Terminal para el sostenimiento de resultados positivos.

La Dirección de la Sociedad monitorea permanentemente la evolución de las variables que afectan su negocio, para definir su curso de acción e identificar los potenciales impactos sobre su situación patrimonial y financiera. Los estados contables de la Sociedad deben ser leídos a la luz de estas circunstancias.

Nota 28 - Hechos posteriores

No existen hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 que afecten significativamente los estados financieros consolidados adjuntos.



grantthornton.com.uy - grantthornton.com.py

MONTEVIDEO
PUNTA DEL ESTE
WTC MONTEVIDEO ZONA FRANCA
WTC ASUNCIÓN PARAGUAY

Grant Thornton Uruguay - Paraguay es firma miembro de Grant Thornton International con más de 700 oficinas en todo el mundo en más de 135 países.