

Asistencia Técnica y Servicios S.A.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2023



Contenido

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

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores Directores y Accionistas de
Asistencia Técnica y Servicios S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Asistencia Técnica y Servicios S.A. que se adjuntan, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo 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 antes mencionados, presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación financiera de Asistencia Técnica y Servicios S.A. 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 *Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad 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.

Énfasis en un asunto

Sin modificar nuestra opinión, queremos llamar la atención respecto a que la operativa desarrollada por la Sociedad se enmarca dentro de la operativa y estrategia comercial de Administración Nacional de Combustible, Alcohol y Portland (ANCAP), principal accionista de la Sociedad. Existen transacciones significativas con dicha Sociedad y otras vinculadas del Grupo durante el ejercicio, las cuales se exponen en la Nota 19 a los presentes estados financieros. En consecuencia, el resultado de tales operaciones podría haber sido diferente del obtenido en operaciones realizadas entre partes independientes.

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

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros 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, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Sociedad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Sociedad 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 Asistencia Técnica y Servicios S.A..

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros 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.

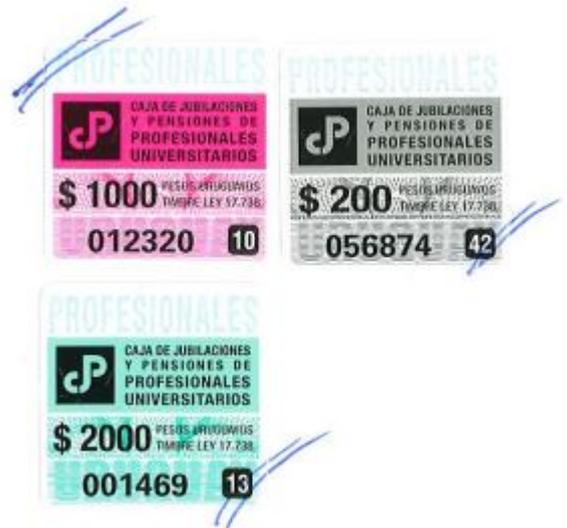
Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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. Esta información, que se encuentra en la página siguiente, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Montevideo, Uruguay
19 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 de la Sociedad.
- 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 de la Sociedad 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 la Sociedad 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.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Sociedad 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 de la Sociedad 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 al 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>
Activo			
Activo no corriente			
Activo por impuesto diferido	10.3	7.467.219	522.405
Propiedades, planta y equipo	15	4.117.516	1.837.963
Activos intangibles	16	3.407.926	1.458.381
Total de activo no corriente		14.992.661	3.818.749
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	11	18.884.090	19.039.681
Inversiones temporarias	12	96.504.904	79.438.813
Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	13	22.465.253	33.421.168
Otros activos no financieros	14	590.341	176.894
Activo por impuesto corriente		6.054.108	-
Total de activo corriente		144.498.696	132.076.556
Total de activo		159.491.357	135.895.305
Patrimonio			
	20		
Aportes de propietarios		13.500.000	13.500.000
Reservas		994.108	235.332
Resultados acumulados		18.304.848	3.888.103
Resultado del ejercicio		11.586.664	15.175.521
Total de patrimonio		44.385.620	32.798.956
Pasivo			
Pasivo corriente			
Deudas comerciales y otras cuentas por pagar	17	11.462.145	24.307.691
Otros pasivos no financieros	18	103.643.592	77.617.282
Pasivos por impuestos corrientes		-	1.171.376
Total de pasivo corriente		115.105.737	103.096.349
Total de pasivo		115.105.737	103.096.349
Total de pasivo y patrimonio		159.491.357	135.895.305

Las notas 1 a 23 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de Resultados 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>
Ingresos operativos			
Ingresos locales	6	497.345.193	408.497.540
Costos de los servicios prestados	7	<u>(479.221.256)</u>	<u>(386.600.815)</u>
Resultado bruto		18.123.937	21.896.725
Gastos de administración y ventas	7	(5.695.257)	(3.331.787)
Ingresos y costos financieros	8	<u>8.320.968</u>	<u>3.478.627</u>
Ganancias antes de impuesto a la renta		20.749.648	22.043.565
Impuesto a la renta	10	<u>(9.162.984)</u>	<u>(6.868.044)</u>
Resultado del ejercicio		<u>11.586.664</u>	<u>15.175.521</u>

Las notas 1 a 23 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

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

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>31 de diciembre de 2023</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
Resultado del ejercicio	11.586.664	15.175.521
Otro resultado integral del ejercicio	-	-
Resultado integral del ejercicio	<u>11.586.664</u>	<u>15.175.521</u>

Las notas 1 a 23 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.



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

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Aportes de capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2021	13.500.000	75.797	4.047.638	17.623.435
Reserva legal	-	159.535	(159.535)	-
Resultado del ejercicio	-	-	15.175.521	15.175.521
Resultado integral del ejercicio	-	159.535	15.015.986	15.175.521
Saldos al 31 de diciembre de 2022	13.500.000	235.332	19.063.624	32.798.956
Reserva legal	-	758.776	(758.776)	-
Resultado del ejercicio	-	-	11.586.664	11.586.664
Resultado integral del ejercicio	-	758.776	10.827.888	11.586.664
Saldos al 31 de diciembre de 2023	13.500.000	994.108	29.891.512	44.385.620

Las notas 1 a 23 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de Flujos de Efectivo 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		11.586.664	15.175.521
Ajustes por:			
Depreciaciones y amortizaciones	15 y 16	1.722.405	759.975
Intereses ganados		(8.455.116)	(3.807.804)
Diferencia de cambio		224.925	1.062.868
Impuesto a la renta	10	9.162.984	6.868.044
Cambios en:			
Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar		10.904.700	(18.199.202)
Otros activos no financieros		(362.232)	(137.214)
Deudas comerciales y otras cuentas por pagar		13.406.812	64.753.500
Impuesto a la renta pagado		(23.559.330)	(4.990.699)
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		14.631.812	61.484.989
Actividades de inversión			
Intereses cobrados		8.455.116	3.807.804
Adquisición de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	15 y 16	(5.951.503)	(2.772.873)
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión		2.503.613	1.034.931
Variación del flujo de efectivo		17.135.425	62.519.920
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio		98.478.494	37.021.442
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre efectivo mantenido		(224.925)	(1.062.868)
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio	3.10	115.388.994	98.478.494

Las notas 1 a 23 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023

Nota 1 – Información básica sobre la Sociedad

1.1 Naturaleza jurídica

Asistencia Técnica y Servicios S.A. (“la Sociedad”) es una sociedad anónima cerrada con acciones nominativas, constituida en Uruguay el día 1° de febrero de 2012 por un período de tiempo de 99 años. Su domicilio social y fiscal está radicado en Juan Benito Blanco 3340.

La Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Pórtland (en adelante “ANCAP”) es propietaria en forma directa del 99% de las acciones de Asistencia Técnica y Servicios S.A., siendo su otro accionista Distribuidora Uruguaya de Combustibles S.A. también perteneciente al Grupo ANCAP.

1.2 Actividad principal

En el marco del nuevo esquema de gobernanza de ANCAP hacia las sociedades controladas iniciado en el año 2020, se definió la prestación en forma centralizada de los procesos de soporte para las empresas vinculadas de ANCAP con el objetivo de simplificar la coordinación con las empresas del grupo y lograr las sinergias necesarias entre las empresas Alcoholes del Uruguay S.A. (ALUR), Cementos del Plata S.A. (CDP), Distribuidora Uruguaya de Combustible S.A. (DUCSA) y Asistencia Técnica y Servicios S.A. (MATRIZ), que hagan posible el logro de una mayor eficiencia y eficacia de los procesos vinculados a las áreas de soporte de dichas organizaciones, en un contexto de desarrollo profesional de sus integrantes, de generación de las mejores prácticas y de la optimización de recursos económicos y financieros que impacten en el resultado de todo el Grupo ANCAP, y de esta manera que cada empresa controlada pueda centrarse en su negocio principal, quedando concentrado en MATRIZ las actividades transaccionales de soporte.

A raíz de lo anterior, durante el año 2023 se brindaron servicios de asesoramiento y asistencia técnica a través de la prestación de servicios de procesos de soporte, principalmente a las empresas ALUR, CDP y DUCSA, y de apoyo en proyectos en las ramas de la ingeniería y administración, principalmente a ANCAP.

Los servicios que se brindan desde MATRIZ están relacionados con: Auditoría Interna, Control de Gestión, Gestión de Compras, Gestión de Instalaciones, Gestión de Inventarios / Stocks, Gestión de Personas (Estructura, Selección, Capacitación, Evaluación de Desempeño, Relaciones de Trabajo, Liquidación de Haberes), Gestión Económico-Financiera (Contabilidad e Impuestos, Pagos, Tesorería, Créditos y Cobros), Medio Ambiente, Seguridad, Salud y Calidad, Servicios Jurídicos Notariales, Tecnología de la Información, Gestión del Cambio, Gestión de Proyectos, Apoyo técnico en ramas de la ingeniería y administración.

Nota 2 – Base de preparación de los estados financieros

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

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros 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 consonancia con lo que establecen las Normas Contables Adecuadas en Uruguay según los decretos 291/014 y 124/011).

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros de la Sociedad se preparan y presentan en pesos uruguayos, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de los estados financieros de la Sociedad.

2.3 Fecha de aprobación de los estados financieros

Los presentes estados financieros han sido aprobados para su emisión por la Sociedad con fecha 19 de febrero de 2024.

2.4 Uso de estimaciones contables y juicios

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

A pesar de que las estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios, es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea se registra en forma prospectiva.

En la preparación de estos estados financieros, los juicios significativos de la Dirección de la Sociedad 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 al 31 de diciembre de 2022 y por el ejercicio anual terminado en esa fecha.

Medición de los valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Sociedad 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, la Sociedad 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.

La Sociedad reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del ejercicio sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

La Sociedad no ha revelado los valores razonables de los instrumentos financieros como los créditos comerciales y otras cuentas por cobrar, deudas comerciales y otras cuentas por pagar, porque los importes en libros son una aproximación razonable al valor razonable.

Nota 3 – Resumen de políticas contables

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

3.1 Cambio 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 de la Sociedad, dado que no son relevantes para la misma o los tratamientos contables requeridos son consistentes con las políticas contables actualmente aplicadas.

3.2 Moneda extranjera

Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional mediante la aplicación de los tipos de cambio 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 se han convertido a pesos uruguayos aplicando el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios se convierten aplicando al costo histórico en moneda extranjera, los tipos de cambio aplicados en la fecha en la que tuvo lugar la transacción. Por último, la conversión a pesos uruguayos de los activos no monetarios que se valoran a valor razonable se ha efectuado aplicando el tipo de cambio en la fecha en la que se procedió a la cuantificación del mismo.

En la presentación del Estado de Flujos de Efectivo, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a pesos uruguayos aplicando los tipos de cambio existentes en la fecha en la que éstos se produjeron. El efecto de la variación de los tipos de cambio sobre el efectivo y otros medios líquidos equivalentes denominados en moneda extranjera, se presenta separadamente en el Estado de Flujo de Efectivo como “Efecto de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes de efectivo”.

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

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

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de las principales monedas extranjeras operadas por la Sociedad respecto al peso uruguayo, el promedio y cierre de los estados financieros:

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Promedio	Cierre	Promedio	Cierre
Dólares estadounidenses	38,689	39,022	41,292	40,071

3.3 Instrumentos financieros

Instrumentos financieros no derivados

Inicialmente la Sociedad reconoce los créditos comerciales y otras cuentas a cobrar 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 la Sociedad 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.

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, y 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).

Asistencia Técnica y Servicios S.A.

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 la Sociedad 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.

La Sociedad 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 que la 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.

La Sociedad da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. La Sociedad 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.

3.4 Deterioro

Activos financieros

La Sociedad reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas por los activos financieros medidos al costo amortizado.

Los activos financieros a costo amortizado consisten en créditos comerciales y otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes al efectivo.

La Sociedad mide las estimaciones de pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por los otros instrumentos de deuda y saldos bancarios para los que el riesgo crediticio (es decir, el riesgo de que ocurra incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, que se miden como el importe de las pérdidas crediticias esperadas de 12 meses.

Las estimaciones de pérdidas por créditos comerciales y otras cuentas por cobrar y activos del contrato siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida.

Al estimar las pérdidas crediticias esperadas, la Sociedad asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 90 días.

La Sociedad considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- no es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo a la Sociedad, sin un recurso por parte de la misma tal como acciones para la ejecución de la garantía (si existe alguna); o
- el activo financiero tiene una mora de 360 días o más.

La Sociedad considera que el efectivo y equivalentes al efectivo que posee son de riesgo bajo debido a que el prestatario tiene una capacidad fuerte de cumplir sus obligaciones de flujo de efectivo contractuales en el plazo próximo y los cambios adversos en las condiciones económicas en el largo plazo pueden reducir, pero no necesariamente, la capacidad del prestatario para satisfacer sus obligaciones de flujo de efectivo contractuales.

Medición de las pérdidas crediticias esperadas

La NIIF 9 define las pérdidas crediticias esperadas como el promedio ponderado de la probabilidad de las pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la Sociedad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Sociedad espera recibir), utilizando una tasa de interés efectiva del activo financiero.

Activos financieros con deterioro crediticio

En cada fecha de presentación, la Sociedad evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado y los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otros resultados integrales tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene ‘deterioro crediticio’ cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Presentación del deterioro

Las estimaciones de pérdida para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del importe en libros bruto de los activos.

Las pérdidas por deterioro de otros activos financieros se presentan en “costos financieros” y no se presentan separadamente en el estado de pérdidas o ganancias y otros resultados integrales debido a su materialidad.

Activos no financieros

Los valores contables de los activos no financieros de la Sociedad, diferentes de impuestos diferidos, son revisados a la fecha de cada estado financiero para determinar si existe un indicio de deterioro. Si algún indicio de deterioro existiera, entonces se estima el valor recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor en libros si un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es estimado como el mayor entre su valor de uso y su valor razonable menos los costos de venta. Para determinar el valor de uso, se descuentan los flujos futuros de efectivo estimados a su valor actual usando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo o la unidad generadora de efectivo. A efectos de comprobar el deterioro, los activos se agrupan en el grupo más pequeño de activos que generan flujos de efectivo procedentes del uso continuado que sean independientes de los producidos por otros activos o grupos de activos (“la unidad generadora de efectivo”).

Una pérdida por deterioro de valor se reconoce si el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son asignadas primero, a reducir el valor contable de cualquier plusvalía asignada en las unidades y para luego reducir el valor contable de otros activos en la unidad.

Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en períodos anteriores se analizan en cada fecha de balance en busca de indicios de que la pérdida sea menor o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se revierte si ha habido un cambio en las estimaciones empleadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro de valor se revierte sólo en la medida que el importe en libros del activo no exceda el importe en libros que habría resultado, neto de amortización, si no se hubiese reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor.

3.5 Propiedades, planta y equipo

Valuación inicial

Las propiedades, planta y equipo están presentadas a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y deterioro, cuando corresponde.

Costos posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos costos 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 del mantenimiento diario de propiedades, planta y equipo se registran en resultados a medida que se incurren.

Depreciaciones

Las depreciaciones son cargadas a resultados utilizando porcentajes fijos sobre los valores antes referidos, calculados según la vida útil estimada para cada categoría, a partir del mes siguiente al de su incorporación. La vida útil estimada para los equipos de computación es de 3 años.

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

El total de depreciaciones se incluyen como gastos de administración y ventas.

3.6 Activos intangibles

Software

El software adquirido está presentado a su costo menos la amortización acumulada, y deterioro cuando corresponde (Nota 3.4).

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

El total de las amortizaciones se incluyen como gastos de administración y ventas.

3.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir por los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos de las ventas / valor agregado de impuestos, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro de la Sociedad.

La Sociedad reconoce sus ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades de la Sociedad, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los ingresos provienen principalmente de la prestación de servicios detallados en la nota 1.2.

Para determinar si reconocer los ingresos, la Sociedad sigue un proceso de 5 pasos:

- 1 Identificación del contrato con un cliente.
- 2 Identificación de las obligaciones de desempeño.
- 3 Determinación del precio de transacción.
- 4 Asignación del precio de transacción a las obligaciones de desempeño.
- 5 Reconocimiento de ingresos cuando/a medida que, las obligaciones de desempeño se cumplen.

En todos los casos, el precio total de la transacción para un contrato se asigna entre las diversas prestaciones obligaciones basadas en sus precios de venta independientes relativos. El precio de transacción de un contrato excluye cualquier cantidad recaudada en nombre de terceros.

Los ingresos se reconocen en un punto en el tiempo o en el transcurso de un período de tiempo, cuando la Sociedad satisface obligaciones de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios prometidos a sus clientes.

En caso de corresponder se reconocen los pasivos contractuales por contraprestaciones recibidas respecto a obligaciones de desempeño aún no satisfechas e informa estos montos como otras cuentas por pagar en el estado de situación financiera. Del mismo modo, si la Sociedad satisface una obligación de desempeño antes de recibir la contraprestación se reconoce un activo por contrato o una cuenta a cobrar en su estado de situación financiera, dependiendo de si se requiere algo más que el paso del tiempo para que la contraprestación sea exigible.

Asistencia Técnica y Servicios S.A.

Los ingresos y costos por servicio de asesoramiento y asistencia técnica se reconocen en el ejercicio contable en el cual se prestan dichos servicios, en función del grado de avance del servicio prestado en proporción al servicio total comprometido.

3.8 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta sobre los resultados del ejercicio 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 Otros resultados integrales en cuyo caso se reconoce dentro de Otros resultados integrales.

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 está 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.

3.9 Provisiones

Las provisiones que no se relacionan con activos específicos, fueron creadas para enfrentar riesgos relativos a la actividad comercial de la Sociedad. Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente legal o asumida implícitamente como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para cancelar la obligación y es posible estimar su monto de forma fiable. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

3.10 Definición de fondos

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se definió fondos igual a efectivo y equivalentes de efectivo. La siguiente es la conciliación del importe de efectivo y equivalentes de efectivo del estado de situación financiera y el estado de flujos de efectivo:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Bancos	18.884.090	19.039.681
Inversiones temporarias	96.504.904	79.438.813
Total	115.388.994	98.478.494

3.11 Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los servicios relacionados son prestados.

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

3.12 Determinación del resultado

Para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos se aplicó el principio de lo devengado. Los ingresos operativos representan el importe de los servicios prestados a terceros y son reconocidos en el estado de resultados en proporción al grado de realización de la transacción a fecha de cierre del ejercicio. El grado de realización es evaluado de acuerdo con estudios del trabajo llevado a cabo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo y la amortización de los activos intangibles son calculadas según los criterios indicados en las Notas 3.5 y 3.6, respectivamente.

Los resultados financieros incluyen las diferencias de cambio.

El resultado por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido según se indica en la Nota 3.8.

Nota 4 – Nuevas normas e interpretaciones aún no adoptadas

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, 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 la Sociedad.

Si bien la Sociedad 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 de la Sociedad.

Nota 5 – Administración de riesgos financieros

5.1 General

La Sociedad está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

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

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Sociedad a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Sociedad 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 de la Sociedad, así como también es responsable por el desarrollo y el monitoreo de la administración del riesgo de la Sociedad. Este informa regularmente a los Accionistas acerca de sus actividades.

La Sociedad es subsidiaria de ANCAP, como se menciona en la Nota 1, y recibe apoyo de su casa matriz en el manejo del riesgo operativo, financiero y empresarial.

Las políticas de administración de riesgo de la Sociedad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Sociedad, 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 de la Sociedad.

5.3 Riesgo de crédito

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

Asistencia Técnica y Servicios S.A.

La dirección de la Sociedad entiende que el riesgo de crédito de los Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar es acotado dado que se concentra en saldos con partes relacionadas y créditos fiscales.

5.4 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Sociedad no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque de la Sociedad 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 de la Sociedad.

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 de la Sociedad 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

La Sociedad está expuesta al riesgo de moneda en sus compras, que están denominadas en una moneda distinta de la moneda funcional de la Sociedad, el peso uruguayo. La moneda en que estas transacciones están principalmente denominadas es el dólar estadounidense.

En lo que refiere a otros activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, la Sociedad 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.

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.

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 de la Sociedad para la administración de capital durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 con respecto al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022.

5.6 Riesgo operativo

Se refiere al riesgo de que la Sociedad se vea obligada a suspender sus actividades en forma total o parcial o no pueda realizar su operativa en condiciones normales. El riesgo más importante es el cese de las operaciones con Grupo ANCAP, considerando que dicho Grupo mantiene la totalidad del capital accionario de la Sociedad.

5.7 Valor razonable

Los valores contables de activos y pasivos financieros no difieren significativamente de su valor razonable.

Nota 6 – Ingresos operativos

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Servicios prestados a partes relacionadas (Nota 19.3)	497.155.293	408.497.540
Servicios provisionados	189.900	-
Total	497.345.193	408.497.540

Nota 7 – Gastos por naturaleza

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Retribuciones al personal y cargas sociales (Nota 9)	(396.251.461)	(331.580.499)
Honorarios profesionales	(32.614.282)	(19.934.052)
Servicios contratados	(38.614.616)	(29.281.034)
Depreciaciones y amortizaciones (Nota 15 y 16)	(1.722.406)	(759.977)
Impuestos	(1.000.106)	(1.018.777)
Otros gastos	(10.520.895)	(7.358.263)
Arrendamientos	(4.192.747)	-
Total	(484.916.513)	(389.932.602)

Nota 8 – Ingresos y costos financieros

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Intereses ganados	8.455.116	3.807.804
Diferencia de cambio	25.251	(215.741)
Otros gastos financieros	(159.399)	(113.436)
Total	8.320.968	3.478.627

Nota 9 – Gastos por beneficios a los empleados

La Sociedad ha incurrido en los siguientes gastos de personal:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Retribuciones al personal	(356.598.639)	(300.928.412)
Cargas sociales	(39.652.822)	(30.652.087)
Total	(396.251.461)	(331.580.499)

El total de gastos de personal al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se incluye como costos de los servicios prestados.

Nota 10 – Impuesto a la renta

10.1 Componentes del impuesto a la renta reconocido en resultado

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Impuesto corriente		
Impuesto corriente sobre el resultado del ejercicio	16.107.798	6.299.299
Total impuesto corriente	16.107.798	6.299.299
Impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporales (Nota 10.4)	(6.944.814)	568.745
Total impuesto diferido	(6.944.814)	568.745
Total gasto/(ingreso) por impuesto a la renta	9.162.984	6.868.044

10.2 Conciliación del gasto por impuesto a la renta y la utilidad contable

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Resultado contable antes de impuestos	20.749.648	22.043.565
Tasa del impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la tasa vigente	5.187.412	5.510.891
Efecto de gastos no admitidos	4.203.489	647.951
Efecto de rentas no gravadas y gastos asociados	(739.566)	-
Efecto de otros ajustes	511.649	709.202
Subtotal	3.975.572	1.357.153
Total de gasto/(ingreso) por impuesto a la renta	9.162.984	6.868.044

10.3 Activos y pasivos por impuesto a la renta diferido

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

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Propiedades, planta y equipo e intangibles	7.536	7.536
Provisiones	7.459.683	514.869
Activo neto por impuesto diferido	7.467.219	522.405

10.4 Movimiento durante el ejercicio de las diferencias temporarias

Al 31 de diciembre de 2023

	31 de diciembre de 2022	Resultados	31 de diciembre de 2023
	\$	\$	\$
Propiedades, planta y equipo e intangibles	7.536	-	7.536
Provisiones	514.869	6.944.814	7.459.683
Total	522.405	6.944.814	7.467.219

Al 31 de diciembre de 2022

	31 de diciembre de 2021	Resultados	31 de diciembre de 2022
	\$	\$	\$
Propiedades, planta y equipo e intangibles	(2.114)	9.650	7.536
Provisiones	1.093.264	(578.395)	514.869
Total	1.091.150	(568.745)	522.405

Nota 11 – Efectivo

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Bancos	18.884.090	19.039.681
Total	18.884.090	19.039.681

Nota 12 – Inversiones temporarias

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Letras de regulación monetaria	96.504.904	79.438.813
Total	96.504.904	79.438.813

Al 31 de diciembre de 2023 corresponde a letras de regulación monetaria de valor nominal \$ 15.000.000 con vencimiento 19 de enero de 2024 a una tasa del 9% anual y \$ 82.000.000 con vencimiento 22 de enero de 2024 a una tasa del 9,1% anual. Al 31 de diciembre de 2022 corresponde a letras de regulación monetaria de valor nominal \$ 80.000.000 con vencimiento 25 de enero de 2023 a una tasa del 11,4% anual.

Nota 13 – Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Corriente		
Partes relacionadas (Nota 19.2)	22.303.079	33.421.168
Deudores plaza	162.174	-
Total	22.465.253	33.421.168

Nota 14 – Otros activos no financieros

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Corriente		
Pagos anticipados	539.126	176.894
Créditos fiscales	51.215	-
Total	590.341	176.894

Nota 15 – Propiedades, planta y equipo

15.1 Evolución

	Equipos de computación	Total al 31.12.2023	Total al 31.12.2022
	\$	\$	\$
Valores brutos			
Saldos al inicio	2.584.010	2.584.010	819.055
Aumentos	3.427.098	3.427.098	1.764.955
Saldos al cierre	6.011.108	6.011.108	2.584.010
Depreciaciones			
Saldos al inicio	746.047	746.047	252.797
Aumentos	1.147.545	1.147.545	493.250
Saldos al cierre	1.893.592	1.893.592	746.047
Valores netos			
Saldos al inicio	1.837.963	1.837.963	566.258
Saldos al cierre	4.117.516	4.117.516	1.837.963

15.2 Depreciaciones

La depreciación de propiedades, planta y equipo por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 asciende a \$ 1.147.545 (\$ 493.250 por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022). El total de las depreciaciones se incluyen como gastos de administración y ventas.

Nota 16 – Activos intangibles

16.1 Evolución

	Software	Total al 31.12.2023	Total al 31.12.2022
	\$	\$	\$
Valores brutos			
Saldos al inicio	1.801.848	1.801.848	793.930
Aumentos	2.524.405	2.524.405	1.007.918
Saldos al cierre	4.326.253	4.326.253	1.801.848
Amortizaciones			
Saldos al inicio	343.467	343.467	76.742
Aumentos	574.860	574.860	266.725
Saldos al cierre	918.327	918.327	343.467
Valores netos			
Saldos al inicio	1.458.381	1.458.381	717.188
Saldos al cierre	3.407.926	3.407.926	1.458.381

16.2 Amortizaciones

La amortización de activos intangibles por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 asciende a \$ 574.860 (\$ 266.725 por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022). El total de las amortizaciones se incluyen como gastos de administración y ventas.

Nota 17 – Deudas comerciales y otras cuentas por pagar

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Corriente		
Proveedores de plaza	10.933.613	14.619.563
Partes relacionadas (Nota 19.2)	528.532	9.688.128
Total	11.462.145	24.307.691

Nota 18 – Otros pasivos no financieros

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Corriente		
Retribuciones al personal y cargas sociales	92.120.691	71.691.941
Acreedores fiscales	11.152.717	4.910.097
Provisiones	370.185	1.015.244
Total	103.643.592	77.617.282

Nota 19 – Saldos y transacciones con partes relacionadas

Como se menciona en la Nota 1, la Sociedad pertenece a un grupo económico mayor; siendo la controladora ANCAP (persona jurídica de derecho público del dominio comercial e industrial del estado, organizada bajo la forma de ente autónomo).

19.1 Personal clave

Saldos con personal clave

Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad cuenta con saldos pendientes con el personal clave de la gerencia por un monto total de \$ 6.756.354 (\$ 5.907.381 al 31 de diciembre de 2022).

Compensación recibida por el personal clave

El personal clave de la gerencia percibió en el presente ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 únicamente beneficios de corto plazo por un monto de \$ 47.322.697 (\$ 42.223.130 al 31 de diciembre de 2022).

19.2 Saldos con otras partes relacionadas

Los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Activo		
Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar		
ANCAP	14.850.940	10.526.235
Distribuidora Uruguaya de Combustibles S.A.	6.846.997	10.206.352
ANC SOL S.A.	237.926	783.429
Alcoholes del Uruguay S.A.	-	11.244.389
CABA S.A. (En liquidación)	125.757	355.829
Petrouuguay S.A.	-	153.534
Pamacor S.A.	126.851	151.400
Carbochlor S.A.	114.608	-
Total	22.303.079	33.421.168
Pasivo		
Deudas comerciales y otras cuentas por pagar		
ANCAP	(345.996)	(935.303)
Distribuidora Uruguaya de Combustibles S.A.	(63.600)	(3.305.006)
Alcoholes del Uruguay S.A.	(118.544)	(2.001.621)
CABA S.A. (En liquidación)	-	(2.354.023)
Cementos del Plata S.A.	-	(1.084.920)
Celemyr S.A.	(392)	(7.255)
Total	(528.532)	(9.688.128)

Asistencia Técnica y Servicios S.A.

19.3 Transacciones con otras partes relacionadas

Las transacciones con otras partes relacionadas fueron las siguientes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Ingresos		
Servicios prestados		
ANCAP	40.415.474	22.792.485
Alcoholes del Uruguay S.A.	190.439.627	153.034.703
Distribuidora Uruguaya de Combustibles S.A.	211.667.214	184.208.969
Cementos del Plata S.A.	51.135.928	45.380.262
ANCSOL S.A.	1.994.246	1.840.162
CABA S.A. (En liquidación)	1.043.143	766.903
Petrouuguay S.A.	68.144	112.790
Pamacor S.A.	391.517	361.266
Egresos		
Servicios y honorarios profesionales		
ANCAP	1.513.331	1.497.849
Distribuidora Uruguaya de Combustibles S.A.	8.211.893	6.914.400
Alcoholes del Uruguay S.A.	-	900
Arrendamientos		
Distribuidora Uruguaya de Combustibles S.A.	3.147.221	-
Cementos del Plata S.A.	92.854	-
Alcoholes del Uruguay S.A.	951.977	-
Otros gastos		
Celemyr S.A.	105.694	43.239
Distribuidora Uruguaya de Combustibles S.A.	515.238	-

Nota 20 – Patrimonio

20.1 Capital

El capital integrado al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$ 13.500.000 (igual que al 31 de diciembre de 2022). El mismo está compuesto por 13.500.000 acciones nominativas de \$ 1 cada una.

20.2 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 su constitución, hasta alcanzar un 20% del capital integrado.

Con fecha 5 de mayo de 2022 se resolvió incrementar la reserva legal en \$ 159.535, alcanzando un saldo de \$ 235.332 al 31 de diciembre de 2022.

Con fecha 3 de mayo de 2023 se resolvió incrementar la reserva legal en \$ 758.776, alcanzando un saldo de \$ 994.108 al 31 de diciembre de 2023.

Nota 21 – Instrumentos financieros

21.1 Riesgo de crédito

Exposición al riesgo de crédito

El valor en libros de los activos financieros representa la exposición máxima al riesgo de crédito. La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de cierre del ejercicio es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 3.10)	115.388.994	98.478.494
Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 13)	22.516.468	33.421.168
Total	137.905.462	131.899.662

Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición máxima al riesgo de crédito de las cuentas por cobrar por región geográfica es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Uruguay	22.465.254	33.421.168
Total	22.465.254	33.421.168

La exposición máxima al riesgo de crédito de las cuentas por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio por tipo de cliente es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Partes relacionadas (Nota 19.2)	22.303.079	33.421.168
Deudores plaza	162.174	-
Total	22.465.253	33.421.168

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Sociedad mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 115.388.994 al 31 de diciembre de 2023 (\$ 98.478.494 al 31 de diciembre de 2022). El efectivo y equivalentes de efectivo son principalmente mantenidos con bancos de primera línea.

21.2 Riesgo de liquidez

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

31 de diciembre de 2023

	Nota	Total	1 año o menos	entre 1-2 años	entre 2-5 años	Mayor a 5 años
Pasivos financieros no derivados						
Deudas comerciales y otras cuentas por pagar	17	11.832.329	11.832.329	-	-	-
Total		11.832.329	11.832.329	-	-	-

31 de diciembre de 2022

	Nota	Total	1 año o menos	entre 1-2 años	entre 2-5 años	Mayor a 5 años
Pasivos financieros no derivados						
Deudas comerciales y otras cuentas por pagar	17	25.322.935	25.322.935	-	-	-
Total		25.322.935	25.322.935	-	-	-

21.3 Riesgo de mercado

Riesgo de moneda

Exposición al riesgo de moneda

La Sociedad está expuesta al riesgo de moneda en las transacciones que están denominadas en una moneda distinta de la moneda funcional de la Sociedad, el peso uruguayo. La moneda en que estas transacciones están principalmente denominadas es el dólar estadounidense.

El siguiente es el detalle de la exposición al riesgo de moneda:

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	USD	Equivalente en \$	USD	Equivalente en \$
Activo				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.689	534.172	13.689	548.532
Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	143.965	5.617.802	143.965	5.768.822
Total de activo	157.654	6.151.974	157.654	6.317.354
Pasivo				
Pasivo corriente				
Deudas comerciales y otras cuentas por pagar	(221.948)	(8.660.855)	(221.948)	(8.893.678)
Total de pasivo	(221.948)	(8.660.855)	(221.948)	(8.893.678)
Posición neta activa/(pasiva)	(64.294)	(2.508.881)	(64.294)	(2.576.324)

Análisis de sensibilidad

El fortalecimiento de un 10% en el peso uruguayo contra el dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2023 habría afectado 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.

Asistencia Técnica y Servicios S.A.

Efectos en pesos uruguayos

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Impacto en		Impacto en	
	Patrimonio	Resultados	Patrimonio	Resultados
Dólares estadounidenses	250.888	250.888	257.632	257.632

El debilitamiento de un 10% en el peso uruguayo contra el dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2023 habría tenido el efecto opuesto en el dólar estadounidense para los montos indicados arriba, sobre la base de que todas las otras variables se mantienen constantes.

21.4 Valor razonable

La tabla a continuación muestra los importes en libros y los valores razonables de los activos y pasivos financieros, incluyendo sus niveles en la jerarquía del valor razonable. La tabla no incluye información para los activos 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						
	Costo amortizado	Otros pasivos financieros	Valor en Libros	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Valor Razonable
Activos financieros no valuados a valor razonable							
Efectivo y equivalente al efectivo	115.388.994	-	115.388.994				
Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	22.465.253	-	22.465.253				
	137.854.247	-	137.854.247				
Pasivos financieros no valuados a valor razonable							
Deudas comerciales y otras deudas	-	11.832.329	11.832.329				
	-	11.832.329	11.832.329				
	31 de diciembre de 2022						
	Costo amortizado	Otros pasivos financieros	Valor en Libros	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Valor Razonable
Activos financieros no valuados a valor razonable							
Efectivo y equivalente al efectivo	98.478.494	-	98.478.494				
Créditos comerciales y otras cuentas por cobrar	33.421.168	-	33.421.168				
	131.899.662	-	131.899.662				
Pasivos financieros no valuados a valor razonable							
Deudas comerciales y otras deudas	-	25.322.935	25.322.935				
	-	25.322.935	25.322.935				

Nota 22 – 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 la Sociedad:



22.1 Número de funcionarios y variación en los últimos 5 ejercicios

Relación funcional	2019	Variac.	2020	Variac.	2021	Variac.	2022	Variac.	2023	Variac.
Permanente	5	-17%	6	20%	123	1950%	147	20%	155	7%
Contratado a término / por proyecto	10	400%	9	-10%	9	0%	20	122%	32	55%
Total	15		15		132		167		187	

22.2 Convenios colectivos vigentes

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha mantenido los acuerdos salariales vigentes que surgen de integrar el Grupo 19, Subgrupo "residual" de Consejos de Salarios ("Servicios profesionales, técnicos, especializados y aquellos no incluidos en otros grupos").

22.3 Ingresos desagregados por división

Concepto	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Servicios de asesoramiento	Total	Servicios de asesoramiento	Total
	\$	\$	\$	\$
Ingresos operativos	497.345.193	497.345.193	408.497.540	408.497.540
Ingresos financieros	11.165.009	11.165.009	3.807.804	3.807.804
Total de Ingresos	508.510.202	508.510.202	412.305.344	412.305.344

22.4 Egresos desagregados por división

Concepto	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Servicios de asesoramiento	Total	Servicios de asesoramiento	Total
	\$	\$	\$	\$
Costo de ventas	(479.221.256)	(479.221.256)	(386.600.815)	(386.600.815)
Gastos de administración y ventas	(5.695.258)	(5.695.258)	(3.331.787)	(3.331.787)
Egresos financieros	(2.844.040)	(2.844.040)	(329.177)	(329.177)
Gasto por impuesto a la renta	(9.162.984)	(9.162.984)	(6.868.044)	(6.868.044)
Total de Egresos	(496.923.538)	(496.923.538)	(397.129.823)	(397.129.823)

22.5 Tributos abonados

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	\$	\$
Impuesto a la renta de las actividades económicas	23.559.330	4.776.070
Impuesto al patrimonio	1.231.614	432.463
Impuesto al control de las sociedades anónimas	24.141	22.256
Impuestos al valor agregado	79.421.884	78.883.899
Total Impuestos	104.236.969	84.114.688

22.6 Detalle de las transferencias a rentas generales

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

22.7 Remuneración directores y gerentes

Las compensaciones recibidas por el personal clave se detallan en la Nota 18.1.

Nota 23 – Hechos posteriores

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros no existen hechos posteriores que puedan afectar los estados financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 en forma significativa.

