

## **Asistencia Técnica y Servicios S.A.**

Estados Financieros  
31 de diciembre de 2020



# Contenido

	Página
Dictamen de los Auditores Independientes	2
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020	5
Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020	6
Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020	7
Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020	8
Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020	9
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020	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 2020, 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 2020, 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 Contables Adecuadas en el Uruguay.

## 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* 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.

## 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 Contables Adecuadas en el Uruguay, 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.

## Otros asuntos

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por otro auditor que expresó una opinión no modificada sobre dichos estados financieros el 18 de febrero de 2020.

Montevideo, Uruguay  
22 de febrero de 2021



**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 puedan afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

# Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	11.408.643	6.092.511
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	8.899.214	10.608.934
Activo por impuesto corriente		542.082	-
<b>Total de activo corriente</b>		<b>20.849.939</b>	<b>16.701.445</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Activo por impuesto diferido	15	697.994	419.931
Propiedades, planta y equipo	7	72.464	32.567
Activos intangibles	8	-	3.086
<b>Total de activo no corriente</b>		<b>770.458</b>	<b>455.584</b>
<b>Total de activo</b>		<b>21.620.397</b>	<b>17.157.029</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	7.187.667	5.024.156
Pasivo por impuesto corriente		-	130.097
<b>Total de pasivo corriente</b>		<b>7.187.667</b>	<b>5.154.253</b>
<b>Total de pasivo</b>		<b>7.187.667</b>	<b>5.154.253</b>
<b>Patrimonio</b>	17		
Aportes de propietarios		13.500.000	13.500.000
Reservas		30.695	30.695
Resultados acumulados		(1.527.919)	(3.786.788)
Resultado del ejercicio		2.429.954	2.258.869
<b>Total de patrimonio</b>		<b>14.432.730</b>	<b>12.002.776</b>
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>		<b>21.620.397</b>	<b>17.157.029</b>

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
<b>Ingresos operativos</b>			
Ingresos locales	10	30.225.052	25.873.195
Costos de los servicios prestados	11	(26.904.150)	(22.188.551)
<b>Resultado bruto</b>		<b>3.320.902</b>	<b>3.684.644</b>
Gastos de administración y ventas	12	(1.667.847)	(1.300.094)
Resultados financieros	13	570.059	619.315
<b>Ganancias antes de impuesto a la renta</b>		<b>2.223.114</b>	<b>3.003.865</b>
Impuesto a la renta	15	206.840	(744.996)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>2.429.954</b>	<b>2.258.869</b>

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	<u>31 de diciembre de 2020</u>	<u>31 de diciembre de 2019</u>
Resultado del ejercicio	2.429.954	2.258.869
Otro resultado integral del ejercicio	-	-
Resultado integral del ejercicio	<u>2.429.954</u>	<u>2.258.869</u>

Las notas 1 a 20 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 2020

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Aportes de capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>13.500.000</b>	<b>30.695</b>	<b>(3.786.788)</b>	<b>9.743.907</b>
Resultado del ejercicio	-	-	2.258.869	2.258.869
<b>Resultado integral del ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.258.869</b>	<b>2.258.869</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>13.500.000</b>	<b>30.695</b>	<b>(1.527.919)</b>	<b>12.002.776</b>
Resultado del ejercicio	-	-	2.429.954	2.429.954
<b>Resultado integral del ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.429.954</b>	<b>2.429.954</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>13.500.000</b>	<b>30.695</b>	<b>902.035</b>	<b>14.432.730</b>

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Notas	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
<b>Actividades de operación</b>			
Resultado del ejercicio		2.429.954	2.258.869
Ajustes por:			
Depreciaciones y amortizaciones	7 y 8	46.795	48.279
Diferencia de cambio		(532.342)	(583.205)
Impuesto a la renta	15	(206.840)	744.996
Cambios en:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		2.604.494	(3.072.197)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		1.213.269	(331.284)
Impuesto a la renta pagado		(687.934)	(576.277)
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</b>		<b>4.867.396</b>	<b>(1.510.819)</b>
<b>Actividades de inversión</b>			
Adquisición de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	7 y 8	(83.606)	(83.932)
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>(83.606)</b>	<b>(83.932)</b>
<b>Variación del flujo de efectivo</b>		<b>4.783.790</b>	<b>(1.594.751)</b>
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio		6.092.511	7.104.057
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre efectivo mantenido		532.342	583.205
<b>Efectivo y equivalentes al final del ejercicio</b>	5	<b>11.408.643</b>	<b>6.092.511</b>

Las notas 1 a 20 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

# Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

## 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 1º de febrero de 2012 por un período de tiempo de 99 años. Su domicilio social y fiscal está radicado en Paysandú s/n esq. Av. Libertador Brig. Gral. Lavalleja.

La Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland (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

Su principal actividad es la prestación de servicios de consultoría, asesoramiento y asistencia técnica, en lo que refiere a gestión de procesos industriales, de administración, gestión, tecnología, administración pública, dirección y gobierno de empresas.

La Sociedad pertenece a un grupo económico mayor, representado por ANCAP y sus subsidiarias, por lo que, si bien gestiona su negocio en forma totalmente independiente, sus resultados de operaciones podrían verse en algún sentido afectados si, eventualmente, no contara con el apoyo de ANCAP.

## Nota 2 – Base de preparación de los estados financieros

### 2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay (NCA) establecidas en los Decretos 291/14, 372/15 y 408/16.

El Decreto 291/14 con las modificaciones dadas por el Decreto 372/15, establecen que los estados financieros correspondientes a ejercicios iniciados a partir del 1º de enero de 2015, deben ser obligatoriamente formulados cumpliendo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad a la fecha de publicación del decreto, traducida al idioma español y publicada en la página web de la Auditoría Interna de la Nación. Sin perjuicio de su obligatoriedad general, este decreto establece algunos tratamientos alternativos permitidos.

El Decreto 408/16 establece los siguientes requerimientos en materia de presentación de los estados financieros:

- los activos y pasivos, corrientes y no corrientes, deberán presentarse como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera. Los activos corrientes deberán ordenarse por orden decreciente de liquidez.
- los gastos reconocidos en resultados deberán presentarse utilizando una clasificación basada en la función de los mismos dentro de la entidad.
- las partidas de otro resultado integral deberán presentarse netas del impuesto a la renta.
- los flujos de efectivo procedentes de actividades operativas deberán presentarse en el Estado de Flujos de Efectivo utilizando el método indirecto.
- la presentación del resultado del período y otro resultado integral deberá realizarse en dos estados separados.

### 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 22 de febrero de 2021.

## **2.4 Uso de estimaciones contables y juicios**

En la preparación de estos estados financieros la Dirección de la Sociedad ha realizado juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables de la Sociedad y los montos reportados de activos y 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 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 2019 y por el ejercicio anual terminado en esa fecha.

## **2.5 Información comparativa**

Por motivos de comparabilidad se han efectuado ciertas reclasificaciones sobre la información comparativa para exponerla sobre bases uniformes con el presente ejercicio.

## **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 2019 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.

## Asistencia Técnica y Servicios S.A.

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 2020		31 de diciembre de 2019	
	Promedio	Cierre	Promedio	Cierre
Dólares estadounidenses	39,824	42,340	35,151	37,308

### 3.3 Instrumentos financieros

#### Instrumentos financieros no derivados

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

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

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

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

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

#### *Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar*

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

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

### 3.4 Propiedades, planta y equipo

#### Valuación

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 5 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.

## **3.5 Activos intangibles**

### **Software**

El software adquirido está presentado a su costo menos la amortización acumulada, y deterioro cuando corresponde (Nota 3.6).

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.

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

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

## **3.7 Reconocimiento de ingresos**

### **Prestación de servicios**

Los ingresos operativos comprenden el ingreso por los servicios prestados a terceros y son reconocidos en el estado de resultados en proporción al grado de terminación de la transacción a fecha de cierre del período. El grado de terminación es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo.

## **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 2020 \$	31 de diciembre de 2019 \$
Bancos	11.408.643	6.092.511
<b>Total</b>	<b>11.408.643</b>	<b>6.092.511</b>

### 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 a 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 3.4 y 3.5, 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 – Instrumentos financieros**

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

<i>31 de diciembre de 2020</i>	<b>Costo amortizado menos deterioro</b>	<b>Valor razonable</b>	<b>Total</b>
<b>Activos financieros</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	11.408.643	-	11.408.643
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8.899.214	-	8.899.214
	<u>20.307.857</u>	<u>-</u>	<u>20.307.857</u>
	<b>Costo amortizado</b>	<b>Valor razonable</b>	<b>Total</b>
<b>Pasivos financieros</b>			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	6.230.008	-	6.230.008
	<u>6.230.008</u>	<u>-</u>	<u>6.230.008</u>
	<b>Costo amortizado</b>	<b>Valor razonable</b>	<b>Total</b>
<i>31 de diciembre de 2019</i>			
	<b>Costo amortizado menos deterioro</b>	<b>Valor razonable</b>	<b>Total</b>
<b>Activos financieros</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6.092.511	-	6.092.511
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10.608.934	-	10.608.934
	<u>16.701.445</u>	<u>-</u>	<u>16.701.445</u>
	<b>Costo amortizado</b>	<b>Valor razonable</b>	<b>Total</b>
<b>Pasivos financieros</b>			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	3.858.809	-	3.858.809
	<u>3.858.809</u>	<u>-</u>	<u>3.858.809</u>

**Nota 5 – Efectivo y equivalentes de efectivo**

	<b>31 de diciembre de 2020</b>	<b>31 de diciembre de 2019</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Bancos	11.408.643	6.092.511
<b>Total</b>	<u><b>11.408.643</b></u>	<u><b>6.092.511</b></u>

**Nota 6 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

	<b>31 de diciembre de 2020</b>	<b>31 de diciembre de 2019</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>Corriente</b>		
Partes relacionadas (Nota 17.2)	8.894.609	10.572.171
Diversos	4.605	36.763
<b>Total</b>	<u><b>8.899.214</b></u>	<u><b>10.608.934</b></u>



## Nota 7 – Propiedades, planta y equipo

### 7.1 Evolución

	Equipos de computación \$	Total al 31.12.2020 \$	Total al 31.12.2019 \$
<b>Valores brutos</b>			
Saldos al 01.01.2020	184.219	184.219	137.322
Aumentos	83.606	83.606	46.897
<b>Saldos al 31.12.2020</b>	<b>267.825</b>	<b>267.825</b>	<b>184.219</b>
<b>Depreciaciones</b>			
Saldos al 01.01.2020	151.652	151.652	137.322
Aumentos	43.709	43.709	14.330
<b>Saldos al 31.12.2020</b>	<b>195.361</b>	<b>195.361</b>	<b>151.652</b>
<b>Valores netos</b>			
Saldos al 01.01.2020	32.567	32.567	-
<b>Saldos al 31.12.2020</b>	<b>72.464</b>	<b>72.464</b>	<b>32.567</b>

### 7.2 Depreciaciones

La depreciación de propiedades, planta y equipo por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020 asciende a \$ 43.709 (\$ 14.330 por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019). El total de las depreciaciones se incluyen como gastos de administración y ventas.

## Nota 8 – Activos intangibles

### 8.1 Evolución

	Software \$	Total al 31.12.2020 \$	Total al 31.12.2019 \$
<b>Valores brutos</b>			
Saldos al 01.01.2020	76.742	76.742	39.707
Aumentos	-	-	37.035
<b>Saldos al 31.12.2020</b>	<b>76.742</b>	<b>76.742</b>	<b>76.742</b>
<b>Depreciaciones</b>			
Saldos al 01.01.2020	73.656	73.656	39.707
Aumentos	3.086	3.086	33.949
<b>Saldos al 31.12.2020</b>	<b>76.742</b>	<b>76.742</b>	<b>73.656</b>
<b>Valores netos</b>			
Saldos al 01.01.2020	3.086	3.086	-
<b>Saldos al 31.12.2020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.086</b>

### 8.2 Amortizaciones

La amortización de los activos intangibles por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020 asciende a \$ 3.086 (\$ 33.949 por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019). El total de las amortizaciones se incluyen como gastos de administración y ventas.

**Nota 9 – Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
<b>Corriente</b>		
Proveedores de plaza	301.866	185.138
Partes relacionadas (Nota 17.2)	104.704	42.272
Retribuciones al personal y cargas sociales	5.686.512	3.521.189
Acreedores fiscales	957.659	1.165.347
Provisiones	136.926	110.210
<b>Total</b>	<b>7.187.667</b>	<b>5.024.156</b>

**Nota 10 – Ingresos operativos**

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
Servicios prestados a partes relacionadas (Nota 17.3)	30.225.052	25.873.195
	<b>30.225.052</b>	<b>25.873.195</b>

**Nota 11 – Costo de los servicios prestados**

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
Retribuciones al personal y cargas sociales	(25.699.925)	(18.232.064)
Otros gastos	(1.204.225)	(3.956.487)
	<b>(26.904.150)</b>	<b>(22.188.551)</b>

**Nota 12 – Gastos de administración y ventas**

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
Honorarios profesionales	(1.182.003)	(934.018)
Depreciaciones y amortizaciones	(46.796)	(48.279)
Impuestos	(244.811)	(198.475)
Otros gastos	(194.237)	(119.322)
	<b>(1.667.847)</b>	<b>(1.300.094)</b>

**Nota 13 – Resultados financieros**

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
Diferencia de cambio	607.776	655.425
Otros gastos financieros	(37.717)	(36.110)
<b>Total</b>	<b>570.059</b>	<b>619.315</b>

## Nota 14 – Gastos del personal

La Sociedad ha incurrido en los siguientes gastos de personal:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
Retribuciones al personal	(23.271.029)	(16.453.040)
Cargas sociales	(2.428.896)	(1.779.024)
<b>Total</b>	<b>(25.699.925)</b>	<b>(18.232.064)</b>

El total de gastos de personal al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se incluye como costos de los servicios prestados.

## Nota 15 – Impuesto a la renta

### 15.1 Componentes del impuesto a la renta reconocido en resultado

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
<b>Impuesto corriente</b>		
Impuesto corriente sobre el resultado del ejercicio	71.222	615.334
<b>Total impuesto corriente</b>	<b>71.222</b>	<b>615.334</b>
<b>Impuesto diferido</b>		
Origen y reversión de diferencias temporales (Nota 15.4)	(278.062)	129.662
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>(278.062)</b>	<b>129.662</b>
<b>Total gasto/(ingreso) por impuesto a la renta</b>	<b>(206.840)</b>	<b>744.996</b>

### 15.2 Conciliación del gasto por impuesto a la renta y la utilidad contable

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
Resultado contable antes de impuestos	2.223.114	3.003.865
Tasa del impuesto a la renta	25%	25%
<b>Impuesto a la tasa vigente</b>	<b>555.779</b>	<b>750.966</b>
Efecto de gastos no admitidos	66.714	380.746
Efecto de pérdidas fiscales	(1.072.284)	(615.334)
Efecto de otros ajustes	242.951	228.618
Subtotal	<b>(762.619)</b>	<b>(5.970)</b>
<b>Total de gasto/(ingreso) por impuesto a la renta</b>	<b>(206.840)</b>	<b>744.996</b>

### 15.3 Activos y pasivos por impuesto a la renta diferido

El correspondiente impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 respectivamente es atribuible a los siguientes conceptos:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
Propiedades, planta y equipo e intangibles	14.027	12.069
Provisiones	585.405	259.389
Pérdidas fiscales	98.562	148.473
<b>Activo / (Pasivo) neto por impuesto diferido</b>	<b>697.994</b>	<b>419.931</b>

## 15.4 Movimiento durante el ejercicio de las diferencias temporarias

Al 31 de diciembre de 2020

	31 de diciembre de 2019	Resultados	31 de diciembre de 2020
	\$	\$	\$
Propiedades, planta y equipo e intangibles	12.069	1.958	14.027
Provisiones	259.389	326.015	585.405
Pérdidas fiscales	148.473	(49.911)	98.562
<b>Total</b>	<b>419.931</b>	<b>278.062</b>	<b>697.994</b>

Al 31 de diciembre de 2019

	31 de diciembre de 2018	Resultados	31 de diciembre de 2019
	\$	\$	\$
Propiedades, planta y equipo e intangibles	-	12.069	12.069
Provisiones	-	259.389	259.389
Pérdidas fiscales	549.593	(401.120)	148.473
<b>Total</b>	<b>549.593</b>	<b>(129.662)</b>	<b>419.931</b>

## Nota 16 – 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).

### 16.1 Personal clave

Saldos con personal clave

Al 31 de diciembre de 2020 la Sociedad cuenta con saldos pendientes con el personal clave de la gerencia por un monto total de \$ 2.324.029 (\$ 1.562.711 al 31 de diciembre de 2019).

Compensación recibida por el personal clave

El personal clave de la gerencia percibió en el presente ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020 únicamente beneficios de corto plazo por un monto de \$ 9.454.612 (\$ 8.861.431 al 31 de diciembre de 2019).

### 16.2 Saldos con otras partes relacionadas

Los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
<b>Activo</b>		
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>		
ANCAP – Deudores comerciales	6.859.042	9.663.912
ANCAP – Servicios a facturar	638.415	-
ANCSOL – Deudores comerciales	705.543	670.926
ANCSOL – Servicios a facturar	238.475	-
CABA S.A.	320.505	162.669
Pamacor S.A.	132.629	74.664
<b>Total</b>	<b>8.894.609</b>	<b>10.572.171</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>		
ANCAP	(104.704)	(42.272)
<b>Total</b>	<b>(104.704)</b>	<b>(42.272)</b>

### 16.3 Transacciones con otras partes relacionadas

Las transacciones con otras partes relacionadas fueron las siguientes:

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
<b>Servicios prestados</b>		
ANCAP – Servicios prestados	27.082.813	24.089.569
ANCAP – Servicios a facturar	523.455	-
Alcoholes del Uruguay S.A.	-	79.525
ANCSOL – Servicios prestados	1.649.632	1.509.566
ANCSOL – Servicios a facturar	195.471	-
CABA S.A.	549.133	133.335
Pamacor S.A.	224.548	61.200
<b>Honorarios profesionales</b>		
ANCAP	602.978	490.384
<b>Otros gastos</b>		
ANCAP	80.884	48.000

### Nota 17 – Patrimonio

#### 17.1 Capital

El capital integrado al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$ 13.500.000 (igual que al 31 de diciembre de 2019). El mismo está compuesto por 13.500.000 acciones nominativas de \$1 cada una.

#### 17.2 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. Al 31 de diciembre de 2020 la misma asciende a \$ 30.695 (al 31 de diciembre de 2019 a \$ 30.695).

### Nota 18 – 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 Asistencia Técnica y Servicios S.A.:

#### 18.1 Número de funcionarios y variación en los últimos 5 ejercicios

Relación funcional	2016	Variac.	2017	Variac.	2018	Variac.	2019	Variac.	2020	Variac.
Permanente	5	25%	6	20%	6	0%	5	(17%)	6	20%
Contratado a término	2	0%	2	0%	2	0%	10	400%	9	(10%)
Total	7		8		8		15		15	

#### 18.2 Convenios colectivos vigentes

Durante el ejercicio 2020, 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").

### 18.3 Ingresos desagregados por división

Concepto	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
	Servicios de consultoría	Total	Servicios de consultoría	Total
	\$	\$	\$	\$
Ingresos operativos	30.225.052	30.225.052	25.873.195	25.873.195
Ingresos financieros	607.776	607.776	655.425	655.425
<b>Total de Ingresos</b>	<b>30.832.828</b>	<b>30.832.828</b>	<b>26.528.620</b>	<b>26.528.620</b>

### 18.4 Egresos desagregados por división

Concepto	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
	Servicios de consultoría	Total	Servicios de consultoría	Total
	\$	\$	\$	\$
Costo de ventas	26.904.150	26.904.150	22.188.550	22.188.550
Gastos de administración y ventas	1.667.849	1.667.849	1.300.094	1.300.094
Egresos financieros	37.717	37.717	36.610	36.610
Gasto/(Ingreso) por impuesto a la renta	(206.840)	(206.840)	744.996	744.996
<b>Total de Egresos</b>	<b>28.402.876</b>	<b>28.402.876</b>	<b>24.270.250</b>	<b>24.270.250</b>

### 18.5 Tributos abonados

	31 de diciembre de 2020	31 de diciembre de 2019
	\$	\$
Impuesto a la renta de las actividades económicas	725.162	519.516
Impuesto al patrimonio	228.428	172.672
Impuesto al control de las sociedades anónimas	18.816	17.364
Impuestos al valor agregado	2.549.648	3.975.785
<b>Total Impuestos</b>	<b>3.522.054</b>	<b>4.685.337</b>

### 18.6 Detalle de las transferencias a rentas generales

Durante los ejercicios 2020 y 2019 no se realizaron transferencias de fondos a rentas generales.

### 18.7 Remuneración directores y gerentes

Las compensaciones recibidas por el personal clave se detallan en la Nota 16.1.

### Nota 19 – Impacto del COVID-19

Durante el segundo trimestre del 2020, se ha propagado en nuestra región el virus Coronavirus (COVID-19) que ha sido calificado como pandemia por la Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020, decretándose el 13 de marzo de 2020 en Uruguay el estado de emergencia nacional sanitaria, con la consiguiente implementación de medidas para preservar la salud de la población.

La Dirección de la Sociedad está monitoreando permanentemente la situación generada por la pandemia a efectos de gestionar los riesgos, y realizando proyecciones de ingresos y egresos.

Al 31 de diciembre de 2020, no se ha detectado un impacto significativo sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la Sociedad. Sin embargo, la evolución futura del COVID-19 es incierta y por lo tanto, los resultados reales pueden diferir de los previstos.

**Nota 20 – 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 2020 en forma significativa.



[grantthornton.com.uy](http://grantthornton.com.uy) - [grantthornton.com.py](http://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.