



**ADMINISTRACION NACIONAL DE CORREOS**

# **ESTADOS CONTABLES**

Ejercicio 2009

**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/09**  
(PESOS URUGUAYOS, AJUSTADOS POR INFLACION)

**ESTADOS COMPARATIVOS**

	<u>Saldo del 31/12/09</u> <u>en moneda del 31/12/09</u>	<u>Saldo del 31/12/08</u> <u>en moneda del 31/12/09</u>
<b>ACTIVO</b>	<b>632.988.871</b>	<b>680.517.640</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>203.712.832</b>	<b>263.949.752</b>
<b>DISPONIBILIDADES (Nota 3-2)</b>	<b>22.629.666</b>	<b>34.067.320</b>
CAJA	14.036.529	14.893.842
BANCO	8.593.138	19.173.478
<b>CREDITOS (Notas 3-3, 3-4 y 3-15)</b>	<b>171.646.989</b>	<b>218.832.470</b>
CREDITOS POR VENTAS (Nota 3-3 y 3-15)	201.006.238	254.401.312
PREVISIONES (Nota 3-3)	-47.773.540	-51.004.794
OTROS CREDITOS (Nota 3-4)	18.414.290	15.435.952
<b>BIENES DE CAMBIO (Notas 3-5 y 3-15)</b>	<b>5.652.353</b>	<b>6.960.385</b>
NO DESTINADOS A LA VENTA	2.142.142	
DESTINADOS A LA VENTA	3.465.269	
PENDIENTES DE EMISION	44.942	
<b>BIENES DE CONSUMO (Nota 3-5)</b>	<b>3.783.824</b>	<b>4.089.578</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>429.276.038</b>	<b>416.567.888</b>
<b>BIENES DE USO (Notas 3-6 y 3-15)</b>	<b>451.156.179</b>	<b>597.546.573</b>
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-162.201.647</b>	<b>-186.574.742</b>
<b>BIENES DE USO EN COMODATO</b>	<b>137.763.886</b>	
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-3.056.145</b>	
<b>INTANGIBLES (Nota 3-7)</b>	<b>26.701.427</b>	<b>25.121.012</b>
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-21.087.661</b>	<b>-19.524.955</b>
<b>PASIVO</b>	<b>760.241.492</b>	<b>779.676.962</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>651.683.850</b>	<b>665.712.801</b>
<b>DEUDAS COMERCIALES (Nota 3-8)</b>	<b>185.818.675</b>	<b>202.964.663</b>
FONDOS DE TERCEROS	39.567.594	39.904.259
ACREEDORES COMERCIALES	135.984.420	150.665.940
PROVISION GASTOS M/N	10.468.170	11.128.077
PROVISION GASTOS M/E	-201.509	1.266.388
<b>DEUDAS FINANCIERAS (Notas 3-9 y 3-15)</b>	<b>146.581.682</b>	<b>149.819.229</b>
<b>DEUDAS DIVERSAS (Nota 3-10 y 3-15)</b>	<b>257.839.121</b>	<b>247.031.083</b>
<b>PREVISIONES (Nota 3-11)</b>	<b>61.444.371</b>	<b>65.897.826</b>
PREVISION GASTOS M/N	10.076.018	11.299.376
PREVISION GASTOS M/E	1.702.108	2.010.475
PREVISIONES JURIDICAS	49.666.245	52.587.975
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>108.557.642</b>	<b>113.964.161</b>
<b>DEUDAS FINANCIERAS (Nota 3-12)</b>	<b>3.448.257</b>	<b>6.924.678</b>
<b>DEUDAS DIVERSAS (Nota 3-12)</b>	<b>105.109.385</b>	<b>107.039.483</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-127.252.623</b>	<b>-99.159.321</b>
CAPITAL	63.870.857	63.870.857
GOBIERNO CENTRAL	25.921.772	25.921.772
APORTES UPU (FMCS)	1.940.381	1.905.507
APORTES RENTAS GENERALES (Nota 3-14)	1.647.254.885	1.346.041.077
AJ. AL PAT. Y RES. EJERC. ANTER. (Nota 3-15)	-1.495.409.586	-1.155.469.532
RESULTADOS DEL EJERCICIO (Nota 3-15)	-370.830.933	-381.429.003
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>632.988.871</b>	<b>680.517.640</b>

## ADMINISTRACION NACIONAL DE CORREOS

### ESTADO DE RESULTADOS

<b>PERIODO 1-1-09 AL 31-12-09</b>			<b>PERIODO 1-1-08 AL 31-12-08</b>	
<b>(PESOS URUGUAYOS, AJUSTADO POR INFLACION)</b>			<b>MONEDA DEL 31/12/09</b>	
<b>INGRESOS OPERATIVOS (Notas 3-15 y 4)</b>		489.308.467		428.258.419
LOCALES	387.609.941		347.325.555	
INGRESOS POR TFSPU	56.324.190		40.112.906	
DEL EXTERIOR	45.374.336		40.819.958	
<b>COSTOS DE LOS SERVICIOS (Notas 3-15 y 4)</b>		-630.234.868		-452.049.022
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>-140.926.401</b>		<b>-23.790.603</b>
<b>GASTOS DE ADM.Y VENTAS (Nota 4)</b>		-266.474.829		-310.753.269
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>-407.401.230</b>		<b>-334.543.873</b>
<b>RESULTADOS DIVERSOS (Nota 4)</b>		-8.705.181		-6.793.347
INGRESOS	2.178.586		129.223	
EGRESOS	-10.883.767		-6.922.570	
<b>RESULTADOS FINANCIEROS (Nota 4)</b>		25.760.732		-61.190.916
INTERESES GANADOS	10.004		12.741	
INTERESES PERDIDOS	-16.397.979		-17.123.677	
COMISIONES BANCARIAS PERDIDAS	-2.826.925		-2.557.334	
DIF DE CAMBIO GANADA	63.511.647		45.968.046	
DIF DE CAMBIO PERDIDA	-18.536.016		-87.490.692	
RESULTADO POR DESVALORIZACION MONETARIA		19.514.747		21.099.134
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 3-15)</b>		<b>-370.830.933</b>		<b>-381.429.003</b>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
(En Pesos Uruguayos, Ajustado por Inflación))  
EFE con Fondos = Disponibilidades (Método indirecto)

**ESTADOS COMPARATIVOS**

**Saldo al 31/12/09**                      **Saldo al 31/12/08**  
**moneda del 31/12/09**                      **moneda del 31/12/09**

1. Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>(370.830.933)</b>	<b>(381.429.003)</b>
<b>Ajustes:</b>		
Deudores Incobrables	580.253	1.028.578
Amortizaciones	14.282.754	14.395.187
Diferencia de Cambio Neta		41.522.646
Intereses Financieros		16.213.973
Resultado por Venta Bs de Uso		34.926
Perdida por Deterioro		44.587
Resultado por Desvalorización Monetaria		(21.099.134)
Otros movimientos de no fondos	(5.851.886)	(3.726.047)
<b>Variaciones de rubros operativos</b>		
Créditos por ventas	49.583.566	(27.869.216)
Otros créditos	(2.978.338)	(5.397.350)
Bienes de cambio	1.613.785	(1.775.875)
Deudas comerciales	(17.145.988)	50.762.736
Deudas diversas	8.877.941	29.236.324
Previsiones	(4.453.455)	(15.607.780)
<b>Fondos provenientes de operaciones</b>	<b>(326.322.301)</b>	<b>(303.665.448)</b>
<b>2. Flujo de efectivo proveniente de inversiones</b>		
Ingreso por venta Bs de Uso	-	
Pagos por compras de Bienes de Uso	(6.240.094)	(7.370.117)
<b>Fondos aplicados a inversiones</b>	<b>(6.240.094)</b>	<b>(7.370.117)</b>
<b>3. Flujo de efectivo proveniente del financiamiento</b>		
Aporte Rentas Generales	311.276.682	328.148.682
Aporte Pago UPU	35.048	-
Nuevos préstamos en efectivo	9.968.675	1.000.494
Pago de deudas Financieras	(155.664)	(721.498)
<b>Fondos provenientes del financiamiento</b>	<b>321.124.741</b>	<b>328.427.678</b>
<b>4. Aumento/Disminución del flujo neto de efectivo</b>	<b>-11.437.654</b>	<b>17.392.113</b>
<b>5. Saldo inicial ajustado del efectivo</b>	<b>34.067.320</b>	<b>16.675.208</b>
<b>6. Saldo final del efectivo</b>	<b>22.629.666</b>	<b>34.067.320</b>

NOTA: Durante el año 2009, se cancelaron pasivos Financieros mediante canjes con Discount, los cuales se contemplan en variaciones de rubros operativos

## Administración Nacional de Correos

### Estado de Evolución del Patrimonio Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009

(Pesos Uruguayos, ajustados por inflación)

	Capital	Ajustes al patrimonio y Result. Acumulados	Patrimonio total
<b>Saldos iniciales</b>			
Capital	89.792.630	-	89.792.630
Aportes del Gobierno Central	1.024.720.798	-	1.024.720.798
Aportes UPU	1.905.507		1.905.507
<b>Ganancias retenidas</b>			
Resultados no asignados	-	(210.575.374)	(210.575.374)
Reexpresiones contables	-	(1.013.924.551)	(1.013.924.551)
<b>Saldos iniciales al 1 de enero de 2008</b>	<b>1.116.418.935</b>	<b>(1.224.499.925)</b>	<b>(108.080.990)</b>
<b>Movimientos del ejercicio 2008</b>			
Aportes Gobierno Central - Subsidios	321.320.279	-	321.320.279
Aportes UPU	-	-	-
Reexpresiones contables	-	72.719.265	72.719.265
Resultado del ejercicio (Nota 3.15)	-	(340.425.845)	(340.425.845)
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2008</b>	<b>1.437.739.214</b>	<b>(1.492.206.505)</b>	<b>(54.467.291)</b>
<b>Modificaciones al saldo inicial</b>			
Reexpresiones contables		(3.688.873)	(3.688.873)
Resultado del ejercicio		(41.003.158)	(41.003.158)
<b>Saldos 31/12/08 en moneda 31/12/09</b>	<b>1.437.739.213</b>	<b>(1.536.898.536)</b>	<b>(99.159.321)</b>
<b>Movimientos del ejercicio 2009</b>			
Aportes Gobierno Central - Subsidios	301.213.808	-	301.213.808
Aportes UPU	34.874	-	34.874
Reexpresiones contables	-	10.136.486	10.136.486
Tasaciones de Bienes de Uso	-	31.352.464	31.352.464
Resultado del ejercicio (Nota 3.15)	-	(370.830.933)	(370.830.933)
	<b>301.248.682</b>	<b>(329.341.984)</b>	<b>(28.093.301)</b>
<b>Saldos finales</b>			
<b>Aportes</b>			
Capital	89.792.630		89.792.630
Aportes Gobierno Central	1.647.254.885		1.647.254.885
Aportes UPU	1.940.381		1.940.381
<b>Ganancias retenidas</b>			
Tasaciones de Bienes de Uso		31.352.464	31.352.464
Resultados no asignados (Nota 3.15)	-	(962.835.309)	(962.835.309)
Reexpresiones contables	-	(934.757.674)	(934.757.674)
<b>Totales</b>	<b>1.738.987.896</b>	<b>(1.866.240.518)</b>	<b>(127.252.623)</b>



# ANEXOS

Ejercicio 2009

Administración Nacional de Correos

**Cuadro de bienes de uso, intangibles y amortizaciones  
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009**

Rubro	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES						AMORTIZACIONES							
	Valores al inicio del ejercicio	Modificaciones al saldo inicial	Ajuste por Tasaciones	Aumentos	Disminuciones	Valores al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Modificaciones al saldo inicial	Ajuste por Tasaciones	Bajas del ejercicio	Del ejercicio		Acumuladas al cierre del ejercicio	Valores Netos
											Tasa	Importe		
<b>Bienes de uso</b>														
Inmuebles (Terrenos)	52.555.314	864.521	-15.207.951	-	-	38.211.884	-	-	-	-	-	-	-	38.211.884
Inmuebles (Mejoras)	214.234.116	2.504.123	14.909.169	1.461.572	-	233.108.980	33.982.297	106.295	-32.087.842	-	-	1.901.494	3.902.244	229.206.736
Vehículos	28.221.008	1.665.600	-	2.402.944	-	32.289.552	18.884.503	1.114.560	-	-	10, 20 y 33	3.608.728	23.607.792	8.681.760
Equipos de computación	41.877.544	2.471.606	-	413.836	-	44.762.986	33.123.143	1.954.922	-	-	20	2.794.694	37.872.759	6.890.226
Muebles y útiles	12.899.518	761.327	-	61.253	-	13.722.098	9.845.724	582.700	-	-	10	837.197	11.265.621	2.456.476
Instalaciones	11.940.283	704.714	-	-	-	12.644.996	11.470.810	677.005	-	-	10	255.400	12.403.216	241.780
Máquinas y equipos	10.304.264	608.156	-	320.075	29.498	11.202.997	6.757.747	398.841	-	-	10	780.740	7.937.329	3.265.668
Equipamiento Sist. Inform.	61.578.342	3.634.344	-	-	-	65.212.686	61.578.342	3.634.344	-	-	-	-	65.212.686	-
<b>Sub-totales</b>	<b>433.610.389</b>	<b>13.214.390</b>	<b>-298.781</b>	<b>4.659.679</b>	<b>29.498</b>	<b>451.156.179</b>	<b>175.642.567</b>	<b>8.468.668</b>	<b>-32.087.842</b>	<b>-</b>		<b>10.178.254</b>	<b>162.201.647</b>	<b>288.954.531</b>
<b>Intangibles</b>														
Cargos diferidos	15.648.840	923.592	-	-	-	16.572.432	15.648.840	923.592	-	-	-	-	16.572.432	-
Sist. Inf. software de aplicación	8.072.161	476.418	-	1.580.415	-	10.128.995	2.787.976	164.546	-	-	20	1.562.708	4.515.229	5.613.765
<b>Sub-totales</b>	<b>23.721.001</b>	<b>1.400.010</b>	<b>-</b>	<b>1.580.415</b>	<b>-</b>	<b>26.701.426</b>	<b>18.436.815</b>	<b>1.088.138</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>1.562.708</b>	<b>21.087.661</b>	<b>5.613.765</b>
<b>Inmuebles en comodato</b>														
Padrón 421833- 421834														
Terreno	4.214.626	248.747	-	-	-	4.463.373	-	-	-	-	-	-	-	4.463.373
Mejoras	108.482.092	6.402.595	-	-	-	114.884.687	-	-	-	-	2	2.297.694	2.297.694	112.586.994
Padrón 422703														
Terreno	4.547.005	268.364	-	-	-	4.815.369	-	-	-	-	-	-	-	4.815.369
Mejoras	308.760	18.223	-	-	-	326.983	37.051	2.187	-	-	2,50	6.540	45.778	281.205
Padrón 68/006														
Terreno	1.213.952	-	-997.945	-	-	216.007	-	-	-	-	-	-	-	216.007
Mejoras	404.651	-	512.790	-	-	917.441	48.558	-	-48.558	-	2	-	0	917.441
Padrón 7761 (P)														
Terreno	301.670	17.805	-	-	-	319.474	-	-	-	-	-	-	-	319.474
Mejoras	2.111.689	124.632	-	-	-	2.236.321	108.292	6.391	-	-	-	57.342	172.025	2.064.296
Padrón 1498 (P)														
Terreno	2.413.359	142.436	-	-	-	2.555.795	-	-	-	-	-	-	-	2.555.795
Mejoras	6.636.737	391.699	-	-	-	7.028.437	340.346	20.087	-	-	-	180.216	540.649	6.487.788
<b>Sub-totales</b>	<b>130.634.542</b>	<b>7.614.500</b>	<b>-485.155</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>137.763.886</b>	<b>534.247</b>	<b>28.665</b>	<b>-48.558</b>	<b>-</b>		<b>2.541.791</b>	<b>3.056.145</b>	<b>134.707.741</b>
<b>Totales</b>	<b>587.965.931</b>	<b>22.228.900</b>	<b>-783.936</b>	<b>6.240.094</b>	<b>29.498</b>	<b>615.621.491</b>	<b>194.613.629</b>	<b>9.585.471</b>	<b>-32.136.400</b>	<b>-</b>		<b>14.282.753</b>	<b>186.345.453</b>	<b>429.276.038</b>



# **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

Ejercicio 2009



**ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE CORREOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO AL 31-12-2009**

**Nota 1- Información básica sobre la empresa**

**1-1 Naturaleza jurídica**

La Administración Nacional de Correos (ANC) con domicilio legal constituido en Buenos Aires 451, Montevideo, Uruguay, es un Servicio Descentralizado Comercial, de acuerdo a lo establecido en la Sección XI de la Constitución de la República, con la competencia y organización que por el art. 747 de la Ley de Presupuesto 16.736 de 5/1/96 se determinan, en sustitución de la Dirección Nacional de Correos.

Por el artículo 14 de la Carta Orgánica, aprobada por la Ley anteriormente citada, la ANC está exenta del pago de tributos nacionales, incluso aquellos previstos en las leyes especiales, excepto las contribuciones de seguridad social.

**1-2 Actividad principal**

Su giro principal es la admisión, transporte y distribución de correspondencia y objetos físicos y/o electrónicos.

Adicionalmente, presta servicios de cobranza y de pago de facturas de empresas públicas y privadas, de pasividades y subsidios, y de servicios especiales para empresas, además de admisión y pago de giros en todo el territorio nacional y a nivel internacional con aquellos países con los cuales se tiene convenio.

**Nota 2 - Principales políticas contables aplicadas**

**2-1 Bases de Preparación de los Estados Contables**

Los Estados Contables expuestos precedentemente han sido preparados y son presentados en pesos uruguayos (moneda funcional), de acuerdo a normas contables adecuadas en Uruguay y consistentes con las del ejercicio anterior, de acuerdo a los criterios obligatorios fijados por la Ordenanza N°. 81.

**2-2 Criterio General de Valuación**

Los Estados Contables han sido preparados siguiendo en general, el criterio contable del Costo Histórico, con excepción de los inmuebles, cuyos valores se han adecuado según tasaciones efectuadas por peritos calificados para los cierres de los ejercicios 2009 y anteriores.

Con el propósito de corregir los efectos que provoca la pérdida de poder adquisitivo de la moneda nacional en los estados contables, se ha realizado un ajuste de los mismos, utilizando las bases conceptuales del denominado método de ajuste integral, siguiendo en términos generales el método recomendado por la IX Conferencia Interamericana de Contabilidad, el cual se incluye dentro de los métodos aceptados por la NIC 29 – Estados contables en economías hiperinflacionarias.

Para la realización de dicho ajuste se ha utilizado el Índice de Precios al Consumo (IPC), elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas, de acuerdo a la modificación del Artículo 14 de la Ordenanza N° 81, adoptada por el Tribunal de Cuentas en Resolución s/n del 16 de Abril de 2009. A la fecha de inicio de los Estados Contables el IPC era de 266,69 y al cierre del ejercicio 2009 era de 282,43, mostrando una variación del 6% anual.

## **2-3 Concepto de Capital**

Para la determinación de los resultados se adoptó el concepto de Capital Financiero.

## **2-4 Corrección Monetaria**

Los Estados Contables y su información comparativa han sido reexpresados para considerar los cambios en el poder adquisitivo general de la moneda funcional y por lo tanto, están expresados en la unidad de medida corriente a la fecha de Balance. A tales efectos se han utilizado los siguientes procedimientos simplificadores:

- Se determinó y contabilizó el efecto de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda funcional.
- Los saldos Activos y Pasivos en moneda extranjera se han convertido a pesos uruguayos utilizando el tipo de cambio interbancario comprador (US\$ 1 equivalente a \$ 24,362 al 31 de diciembre de 2008 y US\$ 1 equivalente a \$ 19,637 al 31 de diciembre de 2009).
- Los Bienes de Uso se reexpresaron en el ejercicio usando el mismo índice genérico, asimismo, se ajustó el Patrimonio al inicio y al cierre sobre la misma base.
- A efectos de la determinación del Resultado del ejercicio se ha determinado el valor de Patrimonio en su conjunto al inicio y al fin del ejercicio como la diferencia entre Activo y Pasivo reexpresados, utilizando el procedimiento de ajuste referido anteriormente
- Los aportes efectivos de fondos (Subsidio del Gobierno Nacional) se muestran a valores históricos. La diferencia entre dichos valores y los que les correspondería como consecuencia de la correspondiente reexpresión, se muestra en Ajustes al Patrimonio y Resultados Acumulados.
- Los rubros componentes del Estado de Resultados han sido reexpresados a moneda de cierre.

## **2-5 Determinación del resultado**

Los Ingresos Operativos han sido registrados sobre la base de las ventas efectivamente realizadas en el ejercicio. No se han segregado componentes financieros implícitos.

Otros Ingresos y los Egresos, en general, han sido registrados también siguiendo el criterio de lo devengado.

Los consumos de los Bienes de Cambio se registran según su costo de impresión específico (num.3-5).

La amortización de los Bienes de Uso e Intangibles se calculan sobre base lineal de acuerdo a lo indicado en el numeral 3-6.

Las Diferencias de Cambio y de cotización fueron imputadas como se indica en el numeral 3-1 mostrándose por separado del Resultado por Desvalorización Monetaria.

El Subsidio de Rentas Generales que percibió la ANC durante el ejercicio fue considerado en su totalidad como cuenta de Patrimonio, figurando en el Estado de Situación Patrimonial en el rubro "Rentas Generales", siguiendo la Ordenanza N° 81.

## **Nota 3 – Información referente a partidas del Estado de Situación Patrimonial**

### **3-1 Cuentas en moneda extranjera y otras unidades de medida**

Las operaciones en Moneda Extranjera se contabilizaron por su equivalente en Moneda Nacional de acuerdo a los tipos de Cambio vigentes en el mercado a la fecha de realización de las transacciones.

Al cierre del Balance las cuentas de Activos y Pasivos monetarios expresadas en moneda extranjera y otras unidades de medida se valoraron a cotizaciones de cierre según el siguiente detalle:

	2009	2008
U\$S EEUU: interbancario comprador:	\$ 19,637	\$ 24,362
Franco Suizos:	\$ 18,9482	\$ 23,0526
Unidad Reajutable (UR) :	\$ 432,32	\$ 379,45
Derechos Especiales de Giro (DEG):	\$ 30,6728	\$ 37,7075
Pesos Argentinos (\$A)	\$ 4,997	\$ 7,0557
Euros (EU)	\$ 28,1591	\$ 34,4210
Unidad Indexada (UI)	\$ 2,0008	\$ 1,8802

Las Diferencias de Cambio y de cotización resultantes se exponen en los rubros correspondientes del Estado de Resultados.

## ACTIVOS

### 3-2 Disponibilidades

Las cuentas de Caja y Bancos se presentan por su valor Nominal, considerando lo señalado en el numeral 3-1 de esta Nota cuando corresponde.

Referente a la libre disposición de los activos, ver Nota 6 del presente documento.

### 3-3 Créditos

Los créditos se presentan por su valor nominal, considerando lo señalado en el numeral 3.1 de esta nota cuando corresponde.

Las provisiones de cada rubro componente del capítulo Créditos por ventas se exponen acompañando a los mismos.

- Créditos por Ventas

Los créditos se exponen por su valor nominal, siendo la composición del rubro la siguiente:

	2009	2008 a valores 2009
Deudores Públicos	101.796.947	135.954.775
Deudores Privados	34.970.656	39.171.764
Administraciones Postales	26.080.974	37.469.990
Deudores en Gestión	14.571.289	15.910.446
Deudores por TFSPU	4.800.591	9.150.910
Otros Deudores	18.785.780	16.743.427
	<b>201.006.238</b>	<b>254.401.312</b>

Los deudores públicos representan un 74% del total de Deudores, mientras que los privados un 26%. Con fecha 02/01/09 fue registrado el Convenio suscrito en Diciembre de 2008 entre la ANC y la IMM.

- Provisiones por Incobrabilidad

Se han efectuado provisiones para el riesgo de incobrables, basadas en la antigüedad de los créditos y en estimaciones realizadas sobre la base de las expectativas de cobranzas futuras. La composición del rubro es la siguiente:

	2.009	2008 a valores 2009
Deudores Incobrables	-25.599.757	-26.293.018
Administraciones Postales	-2.890.332	-3.762.930
Deudores en Gestión	-14.480.156	-15.862.061
Otras Previsiones	-4.803.295	-5.086.785
	<b>-47.773.540</b>	<b>-51.004.794</b>

Deudores Canon se exponen por su valor nominal, efectuándose una previsión del 100% para el riesgo de incobrables basados en la antigüedad de los créditos y en las estimaciones de cobro. Eventualmente se encuentran en Gestión créditos por \$ 91.133 que no fueron provisionados, dado que las facturas que adeudan pertenecen al corriente año, solo se reflejo contablemente que el Deudor se encuentra en gestión de cobro por el Departamento de Jurídica.

### 3-4 Otros Créditos

Corresponden sustancialmente a depósitos de terceros en garantía en moneda nacional y extranjera (nota 3.1)

### 3-5 Bienes de Cambio y de Consumo

A partir del presente ejercicio se encuentran discriminados los Sellos y Valores Postales destinados a la comercialización de aquellos que no lo están. A efectos de control, se valúan a su valor facial, que asciende al 31/12/2009 a \$ 111.630.021 para aquellos destinados a la venta y a \$ 15.995.467 para aquellos que no lo están.

En el Balance se exponen al costo de impresión específico de cada partida reexpresado a valores de cierre por el IPC.

El costo de ventas de Sellos durante el ejercicio 2009 ascendió a \$ 1.035.006, el cual se encuentra contabilizado como egreso.

Las existencias de Bienes de Consumo se valuaron al Costo de la compra reexpresado en moneda de cierre por el IPC.

Valores Postales de no-reventa: se encuentran en custodia en el Depósito de Filatelia valores postales recibidos del exterior enviados por la UPU pertenecientes a las emisiones realizadas por los países miembros, según el reglamento de envíos de correspondencia de la UPU, Capítulo 3 artículo RL 113-2.

### 3-6 Bienes de Uso

#### **Bienes de Uso:**

Los Bienes de Uso figuran a sus valores de adquisición (salvo lo expresado en la Nota 2-2), reexpresados en moneda de cierre utilizando el Índice de Precios al Consumo (IPC) del ejercicio.

Las Amortizaciones se calcularon aplicando porcentajes fijos sobre los valores al cierre del ejercicio, estimados en función de la vida útil esperada para cada categoría, a partir del ejercicio siguiente al de su incorporación, a excepción de los Inmuebles tasados, en los cuales la vida útil fue estimada por los peritos calificados para cada uno de los mismos, de acuerdo a criterios técnicos.

Las vidas útiles estimadas para cada clase son :

- Inmuebles: estimada para cada uno de los inmuebles por peritos calificados.
- Vehículos: tres, cuatro y cinco años, dependiendo del tipo de vehículo.
- Equipos de computación: cinco años.
- Muebles y Útiles: diez años.
- Instalaciones: diez años.

- Máquinas y Equipos: diez años.
- Equipamientos de Sistemas de Información: cinco años.

### **Bienes de Uso en comodato:**

La ANC tiene los siguientes Inmuebles cedidos en comodato:

- Padrones 421833 y 421834 sito en la calle Sarandi N° 472, Montevideo, cedido a PAOF.
- Padrón 422703 sito en la calle Avda. Brasil N° 3085, Montevideo, cedido al Centro Cultural Camarín de los "Pocitos". Este inmueble no se encuentra tasado a la fecha.
- Padrón 68/006 sito en la Calle 29, local 006 de Edificio El Remanso, Punta del Este, Maldonado, cedido a PACPYMES.
- Padrón 7761 sito en la calle Ituzaingó N° 262, Tacuarembó, cedido a OPP.
- Padrón 1498 sito en la calle F. Carámbula N° 1114, Rivera, cedido a OPP.

### **3-7 Intangibles**

Es el valor reexpresado por IPC del software de aplicación e incluye las adquisiciones del ejercicio. El criterio de amortización es lineal a cinco años a partir del ejercicio siguiente al de su incorporación.

### **PASIVOS**

Los Pasivos se presentan por su valor nominal, considerando lo señalado en el numeral 3-1 de esta Nota cuando corresponda y ajustados por la parte correspondiente de intereses a vencer en los Pasivos no corrientes.

### **3-8 Deudas Comerciales**

La composición del saldo Incluye:	AÑO 2009	AÑO 2008 a valores 31/12/09
	\$	\$
Fondos de terceros	39.567.594	39.904.259
Acreedores comerciales m/n y m/e	120.158.529	127.014.375
Administraciones Postales del exterior	15.825.891	23.651.564
Provisiones de gastos m/n y m/e	<u>10.266.661</u>	<u>12.394.465</u> (ver punto 3-11)
	185.818.675	202.964.663

### **3-9 Deudas Financieras**

	Año 2009	Año 2008 a valores 31/12/09
<b><u>CORTO PLAZO</u></b>	\$	\$
<b><u>Capital</u></b>		
DISCOUNT	2.051.674	2.886.857
DISCOUNT A COMPENSAR		
SANTANDER	49.467.307	59.040.178
Línea de Crédito BROU	10.969.169	1.000.494
<b>Deudas de Capital</b>	<b>62.488.150</b>	<b>62.927.529</b>
<b><u>Intereses y Otros</u></b>		
Discount Int a vencer	-229.360	-492.633
Previsiones de Int. y Gastos	84.322.892	87.384.332
<b><u>Total Deudas Financieras C/P</u></b>	<b>146.581.682</b>	<b>149.819.229</b>

En el presente ejercicio se han amortizado cuatro cuotas del convenio mantenido con Discount Bank, restando cuatro cuotas en el corto plazo.

La Deuda mantenida con el Banco Santander se encuentra vencida y con juicio ejecutivo y al cierre de este ejercicio, con sentencia dictada. La variación en la misma se debió a la disminución del tipo de cambio y a la corrección de astreintes anteriores al 2006, considerando la prescripción de créditos contra el Estado a los cuatro años.

La variación de la Línea de Crédito BROU se debe a un anticipo realizado por dicha Institución Bancaria en función de las facturas adeudadas por la misma a la ANC.

### 3-10 Deudas Diversas

El saldo de deudas diversas a corto plazo se compone de:

	AÑO 2009	AÑO 2008 a valores 31/12/09
	\$	\$
Acreeedores diversos	58.765.505	76.635.165
Acreeedores Fiscales	23.295.395	24.347.730
Remuneraciones a pagar	39.906.547	33.456.832
Convenios de Corto Plazo	34.563.879	20.402.577
Convenios Organismos internacionales	6.331.687	7.244.770
Provisión Beneficios Sociales	<u>94.976.109</u>	<u>84.944.008</u>
	257.839.121	247.031.083

- **Acreeedores Diversos:**  
Corresponden a deudas contraídas con organismos públicos como ser UTE, OSE, ANTEL, IMM, entre otros. La disminución del presente ejercicio corresponde a compensaciones efectuadas con los mencionados Organismos.
- **Porción corto plazo convenios fiscales:**  
Corresponde sustancialmente a convenios firmados con el Banco de Previsión Social por los aportes adeudados, los mismos son en dólares, unidades reajustables y en pesos uruguayos. En el presente ejercicio se suscribió un nuevo convenio en dólares.
- **Acreeedores por Convenios con Organismos Internacionales:**  
Dentro de este concepto se encuentran los convenios firmados con la Unión Postal de las Américas, España y Portugal (UPAEP) y con la Unión Postal Universal (UPU) por concepto de Cuotas Contributivas y de Suscripción. Parte de la deuda con este último Organismo, se hizo cargo el Ministerio de Economía y Finanzas, por corresponder a ejercicios anteriores al 01/01/1996, dichas operaciones están debidamente reflejadas en los Estados Contables.
- **Provisiones Beneficios Sociales:**  
Con respecto a gastos de personal, en el presente ejercicio se cargó a resultados al igual que en el ejercicio anterior, la alícuota de Licencia y de Aguinaldo.  
La Provisión para Licencia por todo concepto en el ejercicio 2009 asciende a \$ 79.739.465. La misma fue calculada en base a información proporcionada por la División Recursos Humanos, siendo la generada en el presente ejercicio \$ 44.739.796.  
La Provisión para Retiros Incentivados asciende a \$ 9.722.513 y fue calculada en base a la información proporcionada por la División Recursos Humanos.

Se encuentran pendientes de registración y cálculo por parte de BPS los aportes adeudados desde Octubre de 2004 hasta abril de 2006, que serán incluidos en próximos convenios. Los mismos no fueron previsionados dado que se está a la espera del avalúo por parte de BPS.

### 3-11 Provisiones y provisiones

En referencia al resto de los gastos, se han provisionado todos aquellos que a la fecha de cierre de ejercicio aún se encontraban pendientes de liquidación.

Adicionalmente, se provisionaron gastos mensuales que son permanentes y de los cuales al momento del cierre del ejercicio no se contaba con la documentación respaldatoria para su registro, por lo cual se realizó la mejor estimación del mismo hasta el cierre de ejercicio.

En el caso de Compañías Aéreas, se provisionaron importes basados en información estimada por el Área Operativa, por U\$S 10.626.

Los movimientos del ejercicio para las cuentas de Provisiones de Gastos en moneda nacional y extranjera son los siguientes:

<b>Provisión Gastos</b>	<b>\$</b>	<b>U\$S</b>	<b>UR</b>
Saldos Iniciales	10.507.902	1.187.672	8.139
Castigos	-9.115.426	-1.185.074	-8.139
Provisión del año	9.075.694	-209.684	5.577
<b>Saldos Finales</b>	<b>10.468.170</b>	<b>-207.086</b>	<b>5.577</b>

Los movimientos del ejercicio para las cuentas de Provisiones de Gastos en moneda nacional y extranjera son los siguientes:

<b>Previsión Gastos</b>	<b>\$</b>	<b>U\$S</b>	<b>UR</b>	<b>DEG</b>
Saldos Iniciales	10.669.655	1.692.672	0	205.759
Castigos	-1.580.500	-667.846	0	-56.098
Previsión del año	986.864	492.998	6.623	28.000
<b>Saldos Finales</b>	<b>10.076.018</b>	<b>1.517.824</b>	<b>6.623</b>	<b>177.661</b>

Deuda Intendencias Municipales:

Si bien se efectuó la circularización de los saldos que la ANC mantiene con las mismas, los montos no fueron provisionados, debido a que se están realizando negociaciones para compensar deudas.

Adicionalmente, no se ha podido comprobar la veracidad de los importes que reflejan las circularizaciones, debido a que no se emiten las facturas correspondientes.

- **Previsiones Jurídicas:**

Son provisiones correspondientes a reclamaciones en trámite judicial que proveedores y funcionarios han iniciado contra la ANC, siguiendo para ello las recomendaciones efectuadas por los Abogados de la empresa, según la consideración de que puedan generar futuras pérdidas.

También incluye una previsión por concepto de Canon, estimación basada en las reclamaciones en trámite judicial que ciertas empresas han iniciado contra la ANC por el Canon cobrado en el año 2000, por considerar inconstitucional dicha tasa.

La empresa Excell S.A. entabló una demanda contra la ANC ante el Poder Judicial por un importe de U\$S 4.769.050, reclamándose U\$S 769.050 correspondiente al valor llave y U\$S 4.000.000, de los cuales se provisionó un 30%, dado que la condena fue por un monto de aproximadamente el 30% de lo reclamado.

Los movimientos del ejercicio para las cuentas de Provisiones Jurídicas en moneda nacional y extranjera fueron los siguientes:

<b>Previsión Jurídica</b>				
	<b>\$</b>	<b>U\$S</b>	<b>UR</b>	<b>Canon U\$S</b>
Saldos Iniciales	6.785.575	14.044.425	346.817	28.480.396
Castigos	-575.241	-3.018.466	48.323	-5.523.761
Previsión del año	7.145.679	-3.205.819	0	5.138.316
<b>Saldos Finales</b>	<b>13.356.013</b>	<b>7.820.141</b>	<b>395.140</b>	<b>28.094.950</b>

### 3-12 Pasivo no corriente

Compuesto por deudas financieras y diversas de largo plazo.

- Deuda Financiera: Corresponde a las cuotas de largo plazo del convenio firmado en moneda extranjera, con el Discount Bank el 10 de noviembre de 2006, de las cuales restan ocho cuotas.

<b>LARGO PLAZO</b>	Año 2009	Año 2008 a valores 31/12/09
	\$	\$

<b>Capital</b>		
DISCOUNT	3.633.630	8.025.360
Intereses a Vencer	-185.373	-1.100.683
<b>Total Deudas Financieras L/P</b>	<b>3.448.257</b>	<b>6.924.678</b>

- Deudas Diversas: Corresponde a la cuota parte de largo plazo por los convenios firmados con BPS, Organismos Internacionales, otros acreedores y la deuda con el MEF de acuerdo a lo establecido en el Art. 122 de la Ley 18.046. Durante el presente ejercicio se firmó un nuevo convenio con BPS en dólares.

### PATRIMONIO

Se ha determinado el valor de Patrimonio en su conjunto al inicio y al fin del ejercicio como la diferencia entre Activo y Pasivo reexpresados, utilizando el procedimiento de ajuste referido en Nota 2 pto. 2-2, a efectos de la determinación del Resultado del Ejercicio.

Los aportes efectivos de fondos (Gobierno Nacional) se muestran a valores históricos, de forma que los mismos coincidan con los efectivos subsidios recibidos. La diferencia entre dichos valores y los que les correspondería como consecuencia de ajustar los valores originales a moneda del cierre del ejercicio se muestra en Ajustes al Patrimonio y Resultados Acumulados.

### 3-13 Aportes Gobierno Central

Con fecha 06/12/94 la República Oriental del Uruguay, en su carácter de prestatario, suscribió con el Fondo Financiero para el Desarrollo de la Cuenca del Plata (Fonplata) el préstamo UR-8/93, registrado como aportes del Gobierno Central y con motivo de financiar las inversiones para el "Plan de transformación de Correos".

### 3-14 Rentas Generales

Informado en el numeral 2-5, corresponde a la aplicación de la Ordenanza No. 81, registrando como aumento del Patrimonio el subsidio recibido de Rentas Generales, el cual ascendió en el ejercicio a \$ 301.213.808.



### 3-15 Resultados Acumulados

A los efectos de que los Estados Contables de los Ejercicios 2008 y 2009 sean comparativos se ajustaron los saldos presentados en su oportunidad correspondientes al ejercicio 2008, las variaciones se deben a los siguientes cambios:

- Deudores TFSPU (Créditos por ventas) e Ingresos Operativos por TFSPU: la diferencia es un incremento de \$ 9.150.910 a valores de cierre 2009 que corresponde a un error en el registro contable el pasado ejercicio, dado que se reflejó por lo percibido, siendo lo correcto registrar de acuerdo a lo devengado.
- Bienes de Cambio y Costos de los Servicios : la diferencia es un aumento de \$ 1.414.506 a valores de cierre 2009 que corresponde a sellos que se encontraban en el Depósito de Valores y no fueron contemplados al cierre del ejercicio anterior.
- Créditos por Ventas e Ingresos Operativos Locales: la diferencia es una disminución de \$ 17.449.978 a valores de cierre 2009 que corresponde a la regularización del Convenio firmado con IMM con fecha 18/12/08. De dicha regularización también surge un ajuste que incrementa Deudas diversas Corto Plazo en \$ 3.261.227 a valores de cierre 2009.
- Bienes de Uso: la diferencia es una disminución de \$ 962.543 a valores de cierre 2009 que corresponde a la corrección de un error en el valor de tasación contabilizado de uno de los inmuebles que fueron tasados en el año 2007.
- Deudas Financieras Corto Plazo: la diferencia es una disminución de \$ 5.951.861 a valores de cierre 2009 que corresponde a la regularización de astreintes de la deuda mantenida con el Banco Santander anteriores al año 2006, dado que los créditos contra el Estado prescriben transcurridos cuatro años.
- Deudas Diversas Corto Plazo: además de la diferencia ya mencionada por el convenio firmado con IMM, surge un error de cálculo y de criterio que resulta en un incremento de \$ 39.535.559 a valores de cierre 2009, ya que en el ejercicio 2008 sólo fue considerada la licencia reglamentaria, sin incluir licencia por otros conceptos, como ser: francos por horas extras, licencia por antigüedad, francos por integración de Tribunales, etc.
- Resultado del ejercicio 2008 a valores Diciembre 2008: la diferencia es un aumento de la pérdida en \$ 45.876.251 a valores de cierre 2009, dado que las tasaciones de Inmuebles correspondientes al ejercicio 2008 fueron afectadas al mismo, siendo lo correcto considerarlas como un movimiento de Patrimonio. El registro contable fue correctamente realizado.

Los ajustes anteriormente mencionados afectaron directamente el rubro Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores y Ajustes al Patrimonio (rubros patrimoniales).

#### Nota 4 – Información referente a partidas del Estado de Resultados

##### INGRESOS

	2009	2008 valores 31/12/09
Ingresos Operativos	489.308.467	428.258.419
Ingresos Financieros	63.521.651	45.980.787
Ingresos Diversos	2.178.586	129.223
<b>Total</b>	<b>555.008.704</b>	<b>474.368.428</b>

Dentro de Ingresos Operativos se expone el total devengado por concepto de Tasa de Financiamiento del Servicio Postal Universal (TFSPU), regulado por Decreto 459/07. El importe de la TFSPU para el ejercicio 2008 fue de \$ 2,50 y para el 2009 \$ 2,70 por envío comprendido por la Norma.

El importe devengado del ejercicio 2009 ascendió a \$ 56.324.190. Durante el ejercicio 2008 este rubro se registró por lo efectivamente percibido, cambiando el criterio a devengado en el presente ejercicio.

##### EGRESOS

La apertura por naturaleza de los gastos incurridos por la ANC en el ejercicio 2009 ajustados por inflación es la siguiente:

<u>RUBROS</u>	<u>CTO DE VTA</u>	<u>GAV</u>	<u>RES.DIVERS.</u>	<u>RES. FINANC.</u>	<u>TOTAL</u>
Retrib. Personales y C.Sociales	513.391.585	164.417.853			677.809.438
Contratación de Servicios	89.513.765	59.392.332			148.906.097
Costo de Sellos y Valores	1.035.006				1.035.006
Comisiones Pag. a Agentes	14.318.082				14.318.082
Bonificaciones y Descuentos	2.992.910				2.992.910
Gastos de Materiales	8.983.520	10.881.631			19.865.151
Gastos de Locales		10.599.136			10.599.136
Amortizaciones		14.282.754			14.282.754
Impuestos Tasas y Contrib.		6.318.221			6.318.221
Ds. Incobrables y Perd Operativa		582.902			582.902
Egresos Diversos			10.883.767		10.883.767
Egresos Financieros				37.760.919	37.760.919
<b>TOTALES</b>	<b>630.234.868</b>	<b>266.474.829</b>	<b>10.883.767</b>	<b>37.760.919</b>	<b>945.354.383</b>

La apertura por naturaleza de los gastos incurridos por la ANC en el ejercicio 2008 a valores del 31/12/09 es la siguiente:

<u>RUBROS</u>	<u>CTO DE VTA</u>	<u>GAV</u>	<u>RES. DIVERS.</u>	<u>RES. FINANC.</u>	<u>TOTAL</u>
Retrib. Personales y C.Sociales	341.029.693	211.564.587			552.594.281
Contratación de Servicios	84.129.924	55.544.237			139.674.161
Costo de Sellos y Valores	1.275.348				1.275.348
Comisiones Pag. a Agentes	16.386.660				16.386.660
Bonificaciones y Descuentos	1.953.727				1.953.727
Gastos de Materiales	8.516.067	12.101.086			20.617.153
Gastos de Locales		14.605.849			14.605.849
Amortizaciones		14.395.187			14.395.187
Impuestos Tasas y Contrib.		1.509.222			1.509.222
Ds. Incobrables y Perd Operativa		1.033.101			1.033.101
Egresos Diversos			6.922.570		6.922.570
Egresos Financieros				107.171.703	107.171.703
<b>TOTALES</b>	<b>453.291.419</b>	<b>310.753.269</b>	<b>6.922.570</b>	<b>107.171.703</b>	<b>878.138.962</b>

#### **Nota 5 – Evolución del personal según régimen de contratación.**

##### **Información exigida por la Ley N° 17.040 Artículo 2°**

<b>Régimen</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Permanentes	1.050	1.025	983	1.361	1,304
Contratados	434	715	746	440	509
Becarios	260	6	5	4	3
Pasantes	15	157	7	7	10
<b>Total</b>	<b>1.759</b>	<b>1.753</b>	<b>1.741</b>	<b>1.812</b>	<b>1.826</b>

No existen Subsidios Cruzados

Información sobre Impuestos, no corresponde por estar exonerados.

No se hicieron Transferencias a Rentas Generales

#### **Nota 6 – Limitación a la Libre Disposición de los Activos**

La ANC desarrolla actividades que implican el manejo de fondos por cuenta de terceros, por lo tanto se exponen en los Estados Contables montos dentro de los rubros de Activo que no revisten la condición de estar bajo la libre disposición de la empresa, con su correspondiente contrapartida de Pasivo.

La composición de estas partidas es la siguiente:

### **AÑO 2009**

#### **Rubros Activos**

Cajas	9.869.501
Bancos	2.945.644
Deudores Franquicias RCP	8.631.747
Otros Créditos	18.120.702
<b>Total</b>	<b>39.567.594</b>

#### **Rubros Pasivos**

Giros a Pagar	6.620.114
Red de Cobros y Pagos	12.012.969
Fondos de Filatelistas	55.578
Depósitos en Garantías	20.878.933
<b>Total</b>	<b>39.567.594</b>

### **AÑO 2008 a valores del 31/12/09**

#### **Rubros Activos**

Cajas	11.872.187
Bancos	4.078.816
Deudores Franquicias RCP	8.856.256
Otros créditos	15.097.000
<b>Total</b>	<b>39.904.259</b>

#### **Rubros Pasivos**

Giros a pagar	2.445.238
Red de Cobros y Pagos	18.549.249
Fondos de Filatelistas	63.626
Depósitos en Garantías	18.846.146
<b>Total</b>	<b>39.904.259</b>

### **Nota 7 – POSICION EN MONEDA EXTRANJERA**

Los activos y pasivos en moneda extranjera al cierre del ejercicio se resumen según el siguiente detalle:

	U\$S	DEG	€	FS	UR	\$A	UI	Total en \$
Disponibilidades	441.683							8.673.335
Créditos por ventas	126.017	2.020.093	305	0	0	0	0	64.445.064
Otros créditos	404.995							7.952.889
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>972.695</b>	<b>2.020.093</b>	<b>305</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>81.071.287</b>
Deudas Comerciales	3.743.423	1.124.377	6.543	15.055	613	14.652	126.346	109.057.876
Deudas financieras	5.224.934				73.000			134.161.391
Deudas diversas	807.474			297.816	20.768		3.308.331	37.097.145
Previsiones	1.906.244	100.023			929			40.902.668
Deudas financieras L/P	175.600							3.448.257
Deudas Diversas L/P	2.737.841			0	55.657		381.818	78.588.689
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>14.595.515</b>	<b>1.224.400</b>	<b>6.543</b>	<b>312.870</b>	<b>150.968</b>	<b>14.652</b>	<b>3.816.495</b>	<b>403.256.027</b>
<b>POSICION NETA PASIVA</b>	<b>13.622.820</b>	<b>-795.693</b>	<b>6.238</b>	<b>312.870</b>	<b>150.968</b>	<b>14.652</b>	<b>3.816.495</b>	<b>322.184.739</b>

	Saldo 31/12/2008 a valores 2009
Rubros	Total en \$
Disponibilidades	7.464.370
Créditos por ventas	82.216.383
Otros créditos	9.178.802
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>98.859.555</b>
Deudas Comerciales	143.059.238
Deudas financieras	153.335.389
Deudas diversas	21.807.767
Previsiones	51.175.321
Deudas financieras L/P	6.924.677
Deudas Diversas L/P	81.110.594
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>445.111.818</b>
<b>POSICION NETA PASIVA</b>	<b>346.252.262</b>

## Nota 8 – Cuentas de Orden y Contingencias

Durante el presente ejercicio fueron creadas seis cuentas de orden y contingencia a los efectos de reflejar:

- El derecho de cobro que posee la ANC por la facturación de la TFSPU a sus respectivos clientes.
- La tenencia y custodia de cheques diferidos en pesos y dólares librados a favor de Surco Seguros (cliente de la Red de Cobros y Pagos) que son recepcionados en nuestros locales comerciales.

Los saldos que presentan dichos rubros a cierre del presente ejercicio son los siguientes:

Cta. Activa por TFSPU	477.072
Cta. Activa Surco Seguros \$	1.600
Cta. Activa Surco Seguros U\$S	-1.467.304
Cta. Pasiva TFSPU	-477.072
Cta. Pasiva Surco \$	-1.600
Cta. Pasiva Surco U\$S	1.467.304



## DICTAMEN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Administración Nacional de Correos (ANC) que se adjuntan, y comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31/12/09, los correspondientes Estados de Resultados, de Flujos de Efectivo y de Evolución del Patrimonio, los Anexos y las notas de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

El Tribunal de Cuentas también ha auditado el cumplimiento por parte de la Administración Nacional de Correos de las disposiciones legales vigentes.

### **Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros.**

La Dirección de la ANC es responsable por la preparación y la razonable presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza No. 81 del Tribunal de Cuentas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor.**

La responsabilidad del Tribunal es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en la auditoría realizada. Esta fue practicada de acuerdo con normas de auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y revelaciones contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los

riesgos de existencia de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también implica evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

#### **Bases para la calificación de opinión**

El Ente no ha registrado las deudas por concepto de aportes no vertidos al BPS correspondientes a becarios contratados en el período octubre 2004 - abril 2006 por un importe de \$ 16:609.178 más multas y recargos, ni aquellas por concepto de tributos por un importe estimado de \$ 19:000.000, de los que corresponden al Ejercicio 2009 \$ 6:200.000 aproximadamente.

#### **Opinión con salvedad**

En opinión del Tribunal de Cuentas, excepto por lo expresado en el párrafo anterior, el Estado de Situación Patrimonial y el Estado de Evolución de Patrimonio presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de la Administración Nacional de Correos al 31/12/09, de acuerdo a normas contables adecuadas y a la Ordenanza No. 81. El Estado de Resultados y el Estado de Flujos de efectivo presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza No. 81 del Tribunal de Cuentas.





**TRIBUNAL DE CUENTAS**

Sin afectar la opinión se señala que, debido a las pérdidas recurrentes, el Ente presenta un Patrimonio negativo de \$ 127:252.623, a pesar de haber recibido anualmente Aportes de Rentas Generales, que al 31/12/09 totalizan \$ 1.647:254.885.

Con relación al cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias vigentes en el transcurso de la auditoría, se expresa que se han constatado incumplimientos a las siguientes normas:

- **Artículo 33 del TOCAF**

Por haber realizado compras directas por importes superiores al admitido por el TOCAF, a las empresas transportistas Lidecar S.A. por \$ 8.213.269,53, Lifix S.A. por \$ 19:819.126, Ríos Pérez Suc. por \$ 884.618,99; con la empresa de servicios de vigilancia Fast Clean por \$ 2.034.423,10 y con la empresa Codic Servicios Informáticos por U\$S 10.052,80.

Se reitera la situación de incumplimiento señalada en Dictámenes anteriores:

- **Ley No. 18.211 de 5/12/07 y Decreto No. 176/08 de 25/03/08 (prima por asistencia médica).**

Por no haberse descontado, a partir de la vigencia de la incorporación al Seguro Nacional de Salud (01/03/08), la suma de \$ 959,37 establecida en dicho decreto, en los pagos mensuales en efectivo que se realizan a los funcionarios por concepto de atención de salud.

Montevideo, 13 julio de 2010.

aa

  
Dr. JORGE ORTELLADO  
PRO-SECRETARIO GRAL.