

Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia

**Informe dirigido al Consejo de Dirección
referente a la Auditoría de los Estados
Financieros por el ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2019**

KPMG
23 de marzo de 2020

Este informe contiene 36 páginas

Contenido

Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019	6
Estado de resultados y otros resultados integrales por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019	8
Estado de flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019	9
Estado de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019	10
Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019	11

—*—



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

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores del Consejo de Dirección del
Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia ("la Institución"), los que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, los estados de resultados y otros resultados integrales, de flujo de efectivo y de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado en esa fecha y sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Institución al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en esa fecha de acuerdo con la Ordenanza N° 89 dictada por el Tribunal de Cuentas.

Bases de Opinión

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

Otra información

La Dirección es responsable por la otra información. La otra información comprende la información incluida en la Memoria Anual a ser entregada al Tribunal de Cuentas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría.

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

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información identificada anteriormente y, al hacerlo, considerar si la otra información es significativamente inconsistente con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido en la auditoría, o parece estar significativamente equivocada. Si basado en el trabajo realizado, concluimos que hay un error material en dicha otra información, debemos informar sobre el mismo. No tenemos nada que informar en este sentido.

Responsabilidad de la Dirección en relación a los estados financieros

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

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

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

Responsabilidad del Auditor por la Auditoría de los estados financieros

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

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

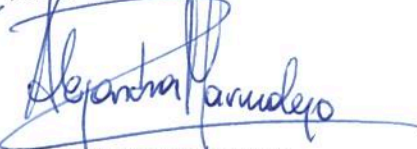
- Identificamos y evaluamos el riesgo que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar la base de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Concluimos sobre la adecuada utilización por parte de la Dirección de la hipótesis de negocio en marcha y, de acuerdo con la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan arrojar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, deberemos hacer énfasis en nuestro dictamen de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Institución deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

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

Montevideo, 23 de marzo de 2020

por KPMG



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



Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019

(en Pesos Uruguayos)

	Nota	Dic-19	Dic-18
ACTIVO			
Activo Corriente			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6		
Caja		162.534	41.801
Bancos		614.585.662	344.057.359
		<u>614.748.196</u>	<u>344.099.160</u>
CRÉDITOS DIVERSOS			
Adelantos de importación		232.247.598	32.568.412
Cuentas a cobrar		5.355.301	3.771.844
Gastos anticipados		6.738.077	6.445.242
Adelantos a terceros		17.166	25.378
Deudores varios	7	10.619.417	51.208.983
		<u>254.977.559</u>	<u>94.019.859</u>
MATERIALES Y SUMINISTROS	8		
Laptops y tablets		190.678.085	202.584.564
Repuestos		110.203.182	131.864.389
Kits de robótica, sensores y otros		15.808.027	12.093.758
Insumos de conectividad		36.303.292	24.233.087
Importaciones en trámite		11.239.719	77.303.318
		<u>364.232.305</u>	<u>448.079.116</u>
Total Activo Corriente		<u>1.233.958.060</u>	<u>886.198.135</u>
Activo No Corriente			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9		
Costo		1.542.426.488	1.328.462.282
Menos: Depreciación acumulada		(1.072.789.787)	(838.251.150)
		<u>469.636.701</u>	<u>490.211.132</u>
ACTIVOS INTANGIBLES	9		
Costo		171.856.633	153.632.342
Menos: Amortización acumulada		(143.321.286)	(110.583.513)
		<u>28.535.347</u>	<u>43.048.829</u>
Total Activo No Corriente		<u>498.172.048</u>	<u>533.259.961</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>1.732.130.108</u></u>	<u><u>1.419.458.096</u></u>

Las Notas 1 a 22 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019

(en Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-19</u>	<u>Dic-18</u>
PASIVO			
Pasivo Corriente			
ACREEDORES COM.Y OTRAS CTAS.POR PAGAR			
Proveedores de plaza		72.938.203	57.003.447
Proveedores del exterior		4.432.070	59.978.019
Retribuciones al personal y cargas sociales		84.423.807	72.935.294
Depósitos recibidos en garantía		27.818.230	22.920.195
Otras deudas	10	76.315.193	4.516.892
		<u>265.927.503</u>	<u>217.353.847</u>
PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES			
Pasivos por arrendamiento	11	7.429.002	-
PROVISIONES			
Provisión por litigios	12	1.578.518	-
Total Pasivo Corriente		<u>274.935.023</u>	<u>217.353.847</u>
Pasivo No Corriente			
PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES			
Pasivos por arrendamiento	11	33.189.477	-
Total Pasivo No Corriente		<u>33.189.477</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVO		<u>308.124.500</u>	<u>217.353.847</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Aportes Plan Ceibal	22	895.440.267	895.440.267
GANANCIAS RETENIDAS			
Resultados acumulados	22 y 4.10	528.565.341	306.663.982
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.424.005.608</u>	<u>1.202.104.249</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.732.130.108</u>	<u>1.419.458.096</u>

Las Notas 1 a 22 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de resultados y otros resultados integrales por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019

(en Pesos Uruguayos)

	Nota	Dic-19	Dic-18
Ingresos			
Contribuciones recibidas	13	2.375.984.655	2.438.523.835
Otros ingresos	13	43.158.125	19.450.117
		<u>2.419.142.780</u>	<u>2.457.973.952</u>
Costo por entrega de dispositivos, reparaciones, suministro y mantenimiento de infraestructura tecnológica.	14	(1.326.072.489)	(1.337.576.339)
Gastos socio-educativos, apoyo y extensiones	15	(810.716.240)	(627.162.627)
RESULTADO BRUTO		<u>282.354.051</u>	<u>493.234.986</u>
Gastos de Administración			
Retribuciones al personal y cargas sociales	16	(81.978.371)	(80.711.394)
Arrendamientos		(878.699)	(9.634.257)
Mantenimiento de sistemas		(5.481.332)	(6.351.821)
Depreciaciones y amortizaciones	9.2	(11.014.921)	(5.057.142)
Servicios públicos		(3.582.340)	(4.887.950)
Honorarios profesionales		(4.718.977)	(4.769.471)
Servicios contratados		(4.679.566)	(4.492.784)
Publicaciones		(956.034)	(930.854)
Otros gastos		(28.111.929)	(24.463.817)
		<u>(141.402.169)</u>	<u>(141.299.490)</u>
RESULTADO OPERATIVO	4.10	<u>140.951.882</u>	<u>351.935.496</u>
Resultados Financieros			
Diferencia de cambio		82.176.443	33.240.669
Intereses perdidos	21	(5.672.855)	(592.204)
Intereses ganados y otros ingresos financieros		8.649.344	517.069
Otros gastos financieros		(4.203.455)	(1.324.084)
		<u>80.949.477</u>	<u>31.841.450</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>221.901.359</u>	<u>383.776.946</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Otros resultados integrales		<u>-</u>	<u>-</u>
RESULTADOS INTEGRALES TOTAL DEL EJERCICIO		<u>221.901.359</u>	<u>383.776.946</u>

Las Notas 1 a 22 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

Estado de flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019

(en Pesos Uruguayos)

	Dic-19	Dic-18
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	221.901.359	383.776.946
Ajustes por:		
Amortizaciones y depreciaciones	269.921.484	259.072.583
Intereses ganados y otros ingresos financieros	(8.649.344)	(517.069)
Intereses perdidos y otros gastos financieros	9.876.310	1.916.288
Constitución provisión por litigio	1.578.518	-
Result. por desafectación de prop., planta y equipo	445.217	2.798.427
Resultado operativo después de ajustes	495.073.544	647.047.175
Cambios en :		
(Aumento) / Disminución de créditos diversos	(160.957.700)	(90.222.841)
(Aumento) / Disminución de materiales y suministros	83.846.811	(267.558.753)
Aumento / (Disminución) de acreed. com. y otras ctas por pagar	48.573.656	89.032.779
Flujos procedentes de actividades de operación	466.536.311	378.298.360
Intereses pagados y gastos bancarios	(4.203.455)	(1.324.084)
Flujos netos generados por actividades de operación	462.332.856	376.974.276
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	(189.677.057)	(320.978.160)
Intereses cobrados	8.649.344	517.069
Flujos netos usados en actividades de inversión	(181.027.713)	(320.461.091)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos por pasivos de arrendamiento	(4.983.252)	-
Intereses pagados por arrendamiento	(5.672.855)	-
Intereses pagados por préstamos financieros	-	(5.963.782)
Flujos netos procedentes de actividades de financiación	(10.656.107)	(5.963.782)
Incremento / (Disminución) neto de efectivo y equivalentes	270.649.036	50.549.403
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO	344.099.160	293.549.757
EFFECTIVO Y EQUIV. AL FINAL DEL EJERCICIO (Nota 4.11)	614.748.196	344.099.160

Las Notas 1 a 22 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

**Estado de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2019**

(en Pesos Uruguayos)

	Aportes Plan Ceibal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	895.440.267	(77.112.964)	818.327.303
Resultado del ejercicio	-	383.776.946	383.776.946
Saldo al 31 de diciembre de 2018	895.440.267	306.663.982	1.202.104.249
Resultado del ejercicio	-	221.901.359	221.901.359
Saldo al 31 de diciembre de 2019	895.440.267	528.565.341	1.424.005.608

Las Notas 1 a 22 que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros.

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

Nota 1 - Información básica sobre la Institución

1.1 Naturaleza jurídica

El Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia (en adelante “Centro Ceibal” o “la Institución”) es una persona pública no estatal uruguaya regida por la Ley N° 18.640 y modificaciones previstas en la Ley N° 18.719 del 27 de diciembre de 2010, siendo reglamentado su funcionamiento a través de Decreto 56/010 del Poder Ejecutivo del 8 de febrero del 2010. Su domicilio principal está radicado en Av. Italia 6201, Montevideo.

1.2 Antecedentes del Centro Ceibal

El Decreto del Poder Ejecutivo N° 144/007 del 18 de abril de 2007 creó el Plan de Conectividad Educativa de Informática Básica para el aprendizaje en Línea (CEIBAL) con el fin de realizar los estudios, evaluaciones y acciones necesarias para proporcionar a cada niño en edad escolar y para cada maestro de la escuela pública un computador portátil, capacitar a los docentes en el uso de dicha herramienta y promover la elaboración de propuestas educativas acordes con las mismas. En dicho decreto se encomendó al Laboratorio Tecnológico del Uruguay la implementación técnica y operativa del proyecto.

La Ley N° 18.640, del 8 de enero de 2010, creó el Centro para la Inclusión Tecnológica y Social (CITS) para el apoyo a la salud y educación de la niñez y adolescencia como persona jurídica de derecho público no estatal, a la cual se le encomendó la administración del Plan Ceibal, teniendo como objetivos principales la coordinación y el desarrollo de planes y programas de apoyo a las políticas educativas para niños y adolescentes, además de la contribución al ejercicio del derecho a la educación y la inclusión social facilitando la igualdad de acceso al conocimiento, y el desarrollo de programas educativos que influyan en la población interesada.

La referida ley establece la transferencia al CITS de los bienes, actividades, servicios y programas correspondientes al Plan Ceibal que estuvieran siendo ejecutados por el Laboratorio Tecnológico del Uruguay. La transferencia de saldos contables se culminó de realizar el 30 de junio de 2010.

Posteriormente, la Ley N° 18.719 del 27 de diciembre de 2010 sustituyó algunos artículos de la Ley 18.640 cambiando el nombre del CITS por “Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia”.

El Decreto N° 130/015, de fecha 15 de mayo de 2015, creó el Programa Ibirapitá con la finalidad de propender la igualdad de acceso al conocimiento e inclusión social de los jubilados, mediante la entrega de dispositivos (tablets) que permitan la conectividad a internet y, por lo tanto, las condiciones de integración en el ámbito familiar, social y relacional en general. En dicho decreto se encomienda al Centro Ceibal el diseño, implementación y seguimiento del Programa.

El Decreto N° 407/016, de fecha 26 de diciembre de 2016, creó el Proyecto Jóvenes a Programar con el propósito de enseñar y capacitar a jóvenes en las áreas de ciencias de la computación y tecnología de la información y la comunicación, para su inserción al mundo laboral, una mejor calificación para sus trabajos o para su reinserción al sistema educativo formal. En dicho decreto, se asignó al Centro Ceibal el diseño, implementación y seguimiento del Proyecto, así como también la puesta a disposición del equipamiento informático e infraestructura de hardware y software actual y futuro que adquiera en el marco de sus cometidos.

Asimismo, en el año 2016 ante la necesidad de continuar apoyando los procesos que apuntan al logro de objetivos de culminación de los ciclos educativos, Centro Ceibal desarrolló e implementó el Proyecto Uruguay Estudia en coordinación con el Consejo de Educación Secundaria (CES), el Consejo de Educación Técnico Profesional (CETP) y CODICEN. El mismo consiste en el desarrollo de un sistema que permita el pasaje de lista de manera digital, alcanzando a todos los estudiantes pertenecientes al Ciclo Básico de Enseñanza Media y demás programas del CETP.

1.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Centro Ceibal fueron aprobados por el Consejo de Dirección y autorizados para su publicación el 28 de febrero de 2020.

Nota 2 - Bases de preparación de los estados financieros

2.1 Bases de preparación

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

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

Los estados financieros de Centro Ceibal se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 Bases de medición

Los presentes estados financieros se han preparado utilizando el principio de costo histórico.

2.3 Moneda funcional y de presentación

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

2.4 Uso de estimaciones contables y juicios

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

A pesar de que las estimaciones realizadas por la dirección del Centro Ceibal se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2019, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos

ejercicios. El efecto en los estados financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios, es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea se registra en forma prospectiva.

En este sentido, la información relativa a las áreas más significativas en las que la Dirección del Centro Ceibal ha realizado estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados financieros son las amortizaciones, depreciaciones y provisiones.

2.5 Nuevas normas e interpretaciones en vigencia a partir del 1° de enero de 2020 y/o ejercicios posteriores

Una serie de nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones son aplicables a los ejercicios anuales que comiencen después del 1° de enero de 2020 o después y su aplicación anticipada está permitida.

- *NIIF 3 Combinaciones de negocios*, efectivo para los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2020.
- *NIIF 17 Contratos de seguros*, efectivo para los ejercicios que se inicien a partir del 1° de enero de 2021.
- *Modificaciones a la NIC 1 y NIC 8*, efectivo para los ejercicios que se inicien a partir del 1° de enero de 2020, con aplicación anticipada permitida.
- *Marco Conceptual revisado para la información financiera*, efectivo para los ejercicios que se inicien a partir del 1° de enero de 2020.

En todos los casos la Institución no tiene intención de adoptar estas normas antes de la fecha de vigencia y actualmente se encuentra analizando el impacto que estas normas tendrán en los estados financieros.

Nota 3 - Cambios en las políticas contables significativas

En el presente ejercicio, la NIIF 16 – *Arrendamientos* ha entrado en vigencia a partir del 1° de enero de 2019, dando lugar a los cambios en la política contable que se describen más adelante.

No se espera que otras normas e interpretaciones nuevas y modificaciones a las normas ya existentes, que entran en vigencia en el presente ejercicio, impacten en los estados financieros anuales de la Institución, en la medida que no son relevantes para la misma o los tratamientos contables requeridos son consistentes con las actuales políticas contables aplicadas por esta.

La NIIF 16 ha reemplazado a la NIC 17 - *Arrendamientos*, CINIIF 4 - *Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento*, SIC 15 - *Arrendamientos Operativos – Incentivos* y la SIC 27 - *Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento* y ha tenido un efecto en la Institución.

La NIIF 16 introduce un modelo único para la contabilidad de arrendamientos para los arrendatarios. Como resultado, la Institución, como arrendatario, ha reconocido un activo por derecho de uso el que representa el derecho a usar el activo subyacente y un pasivo por arrendamiento que representa la obligación de realizar pagos por arrendamientos. La contabilidad del arrendador sigue siendo similar a las políticas contables anteriores.

Arrendamientos como arrendatario

La Institución ha firmado contratos de arrendamiento de inmuebles y salas ubicadas en Parque Tecnológico y de Eventos del LATU para el desarrollo de sus actividades.

Como arrendatario, la Institución previamente clasificaba un arrendamiento como operativo o financiero basándose en si se transferían a la Sociedad sustancialmente todos los riesgos y ventajas relacionados con la propiedad. Sin embargo, bajo la NIIF 16 – *Arrendamientos*, la Institución debe reconocer un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

La Institución presenta los pasivos dentro de préstamos y obligaciones en el estado de situación financiera.

i. Políticas contables significativas

La Institución reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, ajustado por nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se han efectuado a la fecha de inicio, descontado por la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no puede determinarse fácilmente, la tasa de endeudamiento incremental de la Institución.

El pasivo por arrendamiento se incrementa posteriormente por el costo de interés sobre el pasivo por arrendamiento y disminuye por los pagos por arrendamiento realizados. Se vuelve a medir cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros como consecuencia de un cambio en un índice o tasa, un cambio en la estimación de la cantidad esperada a pagar bajo una garantía de valor residual, o según corresponda, cambios en la evaluación de si una opción de compra o extensión es razonablemente segura de ser ejercida o una opción de terminación es razonablemente segura de no ser ejercida.

ii. Impacto en los estados financieros

La Institución aplicó la NIIF 16 utilizando el enfoque retrospectivo modificado, en virtud del cual el efecto acumulado de la aplicación inicial se reconoce en resultados acumulados al 1 de enero de 2019, habiendo utilizado expediente práctico donde se iguala el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento. En consecuencia la información comparativa presentada por 2018 no fue ajustada y se encuentra presentada como anteriormente se emitió de acuerdo a la NIC 17 y sus interpretaciones. Adicionalmente las revelaciones requeridas por la NIIF 16 no han sido aplicadas a la información comparativa.

Como resultado de la aplicación inicial de la NIIF 16, en relación con los arrendamientos que se clasificaron previamente como arrendamientos operativos, la Institución reconoció un activo por derecho de uso por \$ 45.601.731 y un pasivo por arrendamiento por el mismo importe, no afectando los resultados acumulados.

Adicionalmente, en relación con estos arrendamientos según la NIIF 16, la Institución ha reconocido gastos de depreciación y gastos por intereses, en lugar de gastos por arrendamiento operativo. Durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019, la Institución reconoció \$ 7.050.839 por gastos de depreciación y \$ 5.672.855 por gastos por intereses.

Cuando se miden los pasivos de arrendamiento, la Institución descontó los pagos de arrendamiento usando su tasa de endeudamiento incremental al 1° de enero de 2019. La tasa promedio ponderado aplicada es del 12,44% anual.

Nota 4 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

Las siguientes son las políticas contables adoptadas por el Centro Ceibal para la preparación y presentación de los estados financieros.

4.1 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 vigentes 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 vigentes en la fecha en la que tuvo lugar la transacción.

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

Las diferencias que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a 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 principales cotizaciones de las monedas extranjeras operadas por el Centro Ceibal respecto al Peso Uruguayo, al promedio y cierre de los estados financieros:

	Dic-19		Dic-18	
	Promedio	Cierre	Promedio	Cierre
Dólar estadounidense	35,151	37,308	30,675	32,406

4.2 Instrumentos financieros

Instrumentos financieros no derivados

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

Inicialmente la Institución reconoce los créditos diversos 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 Institución 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 (VRCCR).

Posteriormente a su reconocimiento inicial, en función de la clasificación anterior, el efectivo y equivalentes de efectivo y los créditos diversos están valuados al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Ingresos por intereses, resultados por diferencia de cambio y deterioro son reconocidos en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Institución 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 Institución da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene control sobre los activos transferidos.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y las pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconoce en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

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

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

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

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

4.3 Deterioro

Activos financieros

La Institución reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas por:

- los activos financieros medidos al costo amortizado;
- las inversiones de deuda medidas al valor razonable con cambios en otro resultado integral; y
- activos del contrato.

La Institución mide las estimaciones de pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por lo siguiente, que se mide como el importe de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo financiero:

- instrumentos de deuda y saldos bancarios que se determina que tienen un riesgo crediticio bajo a la fecha de presentación; y
- otros instrumentos de deuda para los que el riesgo crediticio no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Las estimaciones de pérdidas por créditos diversos 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 Institución asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 180 días.

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

- no es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo a la Institución, sin un recurso por parte de la Institución 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 Institución considera que el efectivo y equivalentes de efectivo y los créditos diversos que posee al 31 de diciembre de 2019 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.

En cada fecha de presentación, la Institución evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado 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.

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

El importe en libros bruto de un activo financiero se castiga cuando la Institución no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una porción del mismo. En el caso de los créditos diversos individuales, la política de la Institución es castigar el importe en libros bruto cuando el activo financiero tiene una mora de 360 días con base en la experiencia histórica de recuperaciones de activos similares. La Institución no espera que exista una

recuperación significativa del importe castigado. No obstante, los activos financieros que son castigados podrían estar sujetos a actividades a fin de cumplir con los procedimientos de la Institución para la recuperación de los importes adeudados.

Activos no financieros

Los valores contables de los activos no financieros de la Institución, diferentes de materiales y suministros, 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.

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. 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 de valor reconocidas en periodos anteriores se analizan en cada fecha de cierre de ejercicio 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.

4.4 Materiales y suministros

Los materiales y suministros están valuados a su valor de adquisición, o al valor neto de realización en los casos que éste fuera menor.

El costo por entrega de dispositivos, reparaciones, suministro y mantenimiento de infraestructura tecnológica es calculado utilizando el método de costo promedio ponderado, e incluye el costo de adquisición y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

4.5 Propiedades, planta y equipo y activos intangibles

Reconocimiento inicial

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

Los activos intangibles están presentados a su costo menos la amortización acumulada, y las pérdidas por deterioro cuando corresponda.

El costo incluye los desembolsos que están directamente relacionados con la adquisición del bien. El costo de activos de propia construcción incluye costos de materiales y mano de obra directa, cualquier otro costo necesario para poner el activo en condiciones para que pueda funcionar de la forma prevista. Los costos financieros relacionados con la adquisición o construcción de activos se reconocen en pérdidas y ganancias cuando se incurre en ellos.

La pérdida o ganancia derivada de la baja de una propiedad, planta y equipo, se determina como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del bien, y dicho resultado es reconocido en los rubros Otros ingresos u Otros egresos, según corresponda, del estado de resultados.

Costos posteriores

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

Equipos entregados en modalidad biblioteca y comodato

Los equipos en modalidad biblioteca corresponden a las laptops y tablets que se entregan a los centros educativos en carácter de préstamo para ser utilizados por los estudiantes en las propias instituciones.

A partir del año 2016 la entrega de dispositivos a los alumnos que asisten a Educación Media Básica se realiza en modalidad comodato. Las computadoras son entregadas con el compromiso que los estudiantes continúen asistiendo a los centros educativos. Si abandonan los estudios deberán devolver los equipos a la Institución.

Asimismo, a partir del año 2017, la entrega de máquinas a los alumnos del Programa Jóvenes a Programar se realiza con la misma modalidad.

Depreciaciones y Amortizaciones

Las depreciaciones y las amortizaciones 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. El equipamiento no instalado no es depreciado.

Las vidas útiles esperadas para cada categoría son las siguientes:

• Mejoras en inmuebles arrendados	Plazo de contrato
• Muebles y útiles	10 años
• Servidores	5 años
• Otros equipos de procesamiento de datos	3 años
• Equipos e instalaciones de conectividad	5 y 10 años
• Gabinetes, jaulas y otros	3 y 5 años
• Equipos e instalaciones de videoconferencia	6 y 10 años
• Equipos entregados en modalidad biblioteca y comodato	2 y 3 años
• Vehículos	5 años
• Software	2 y 3 años
• Marcas y patentes	5 años
• Libros digitales	2 años

El método de depreciación y amortización y la vida útil de las propiedades, planta y equipo y de los activos intangibles son revisadas al término de cada ejercicio anual y, si las expectativas

difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizan como un cambio en una estimación contable.

4.6 Arrendamientos

Arrendamientos como arrendatario

i. Política aplicable a partir del 1° de enero de 2019

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

Como arrendatario

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

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

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

La Institución presenta un activo por derecho de uso que no cumple con la definición de propiedad de inversión como propiedades, planta y equipo y el pasivo por arrendamiento como préstamos y obligaciones en el estado de situación financiera consolidado.

Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

La Institución ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos de arrendamiento a corto plazo que tengan un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos y arrendamientos de activos de bajo valor. La Institución reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto en base lineal durante el plazo del arrendamiento.

ii. Política aplicable antes del 1° de enero de 2019

En el período comparativo, la Institución clasificaba arrendamientos que transferían todos los riesgos y ventajas relacionados con la propiedad como arrendamientos financieros. Cuando este era el caso, los activos arrendados se medían inicialmente a un importe igual al menor valor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Los pagos

mínimos eran los requeridos por el contrato excluyendo cualquier partida contingente. Luego del reconocimiento inicial, los activos eran tratados de acuerdo con la norma aplicable para estos.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasificaban como arrendamientos operativos y no se reconocían en el estado de situación financiera de la Institución. Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocían en resultados en forma lineal durante el plazo del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos eran reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el plazo de éste.

4.7 Provisiones

Se reconocen provisiones por reclamaciones legales cuando la Institución tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que se requiera una transferencia de beneficios económicos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la cantidad que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como gasto.

4.8 Retribuciones al personal

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 si la Institución tiene una obligación presente, legal o implícita, de pagar ese importe en consecuencia de servicios prestados por los empleados en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

4.9 Impuestos

De acuerdo a lo definido en la Ley de Creación de la Institución N° 18.640 del 8 de enero de 2010, el Centro Ceibal está exonerado de todo tipo de tributo nacional, con la excepción de las contribuciones a la seguridad social.

4.10 Determinación del resultado

El resultado del ejercicio se determina por la diferencia entre los Ingresos y los Costos y gastos según se detalla a continuación. Dicho resultado, puede no representar un real beneficio/perjuicio económico, ya que éste principalmente se origina por el desfase temporal entre el momento en que se perciben las partidas presupuestales y la efectiva ejecución de los programas definidos para el cumplimiento de los objetivos del Centro Ceibal.

Ingresos

Los ingresos de Centro Ceibal se componen de contribuciones recibidas y de otros ingresos, detallados en Nota 13.

Las contribuciones recibidas corresponden en su mayor parte a los desembolsos entregados por el Ministerio de Economía y Finanzas a efectos de que el Centro Ceibal cumpla con los programas que ejecuta. Dichas contribuciones son reconocidas como ingresos en el momento en que se reciben.

Los otros ingresos se generan básicamente por las ventas de cargadores y de laptops y tablets a privados, y son reconocidos cuando el comprador obtiene el control de los bienes. Los ingresos se reconocen en este momento siempre que tanto los ingresos como los costos puedan medirse de manera fiable y la recuperación de contraprestación sea probable bajo la NIIF 15. Por otra parte, la Institución no tiene una política de devolución de productos pautada que pueda anular ingresos ya reconocidos.

Costos y gastos

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

Los consumos de los materiales y suministros que integran el costo por entregas de dispositivos, reparaciones, suministro y mantenimiento de infraestructura tecnológica son calculados de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 4.4.

La depreciación y la amortización de las propiedades, planta y equipo y de los activos intangibles, son calculadas de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 4.5.

4.11 Definición de fondos

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

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

	Dic-19	Dic-18
Caja	162.534	41.801
Bancos	614.585.662	344.057.359
Efectivo y equiv.de efectivo del estado de situación financiera	614.748.196	344.099.160
Sobregiros	-	-
Efectivo y equiv.de efectivo del estado de flujos de efectivo	614.748.196	344.099.160

Nota 5 - Administración de riesgo financiero

5.1 General

Como resultado del curso normal de las operaciones del Centro Ceibal surgen exposiciones a riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado particularmente al riesgo moneda.

La Dirección del Centro Ceibal es responsable de establecer y supervisar las políticas de riesgos de la Institución. Las mismas son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos a los que se enfrenta, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para controlar los riesgos y el cumplimiento de los límites.

En la nota 19 se presenta información respecto de la exposición del Centro Ceibal a cada uno de los riesgos antes mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Institución para medir y administrar el riesgo.

Nota 6 - Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

	Dic-19	Dic-18
Ceibal		
Caja y Bancos	548.300.060	344.099.160
	548.300.060	344.099.160
Proyecto Uruguay Global		
Caja y Bancos	66.448.136	-
	66.448.136	-
	614.748.196	344.099.160

Nota 7 - Deudores varios

El detalle de los deudores varios es el siguiente:

	Dic-19	Dic-18
Plan Ceibal		
Administración Nacional de Educación Pública ⁽¹⁾	-	20.000.000
Otros	804.279	490.308
	804.279	20.490.308
Proyecto Uruguay Global		
Proyecto Uruguay Global (Nota 18) ⁽²⁾	-	30.718.675
Agencia Nacional de Investigación e Innovación ⁽³⁾	9.815.138	-
	9.815.138	30.718.675
	10.619.417	51.208.983

(1) El saldo existente al 31 de diciembre de 2018 correspondía a ingresos destinados al mantenimiento e instalación de la Red Ceibal en los centros educativos bajo la dependencia de la Administración Nacional de Educación Pública.

(2) En el marco del contrato de préstamos BID N° 4658/OC-UR firmado entre el Uruguay y el BID, con fecha 17 de junio de 2019, Ceibal recibió los fondos para cancelar el crédito que se mantenía al 31 de diciembre de 2018.

(3) El crédito corresponde a fondos entregados a la Agencia Nacional de Investigación e Innovación en carácter de subejecutor del componente 2: Financiamiento de Ecosistema SBIC del Préstamo BID N°4658/OC-UR en el marco del Proyecto Uruguay Global.

Nota 8 - Materiales y suministros

Del total de los materiales y suministros se esperan utilizar más allá de los doce meses posteriores a la fecha de los estados financieros los siguientes:

	Dic-19	Dic-18
Laptops y tablets	10.585.006	10.040.907
Repuestos	38.719.243	47.449.172
Insumos de conectividad y videoconferencia	23.038.281	7.686.526
	72.342.530	65.176.605

Nota 9 - Propiedades, planta y equipo y activos intangibles

El saldo neto de propiedades, planta y equipo incluye el derecho de uso por el arrendamiento de inmuebles, el equipamiento afectado a la infraestructura de conectividad proporcionada por Centro Ceibal (servidores, antenas, etc.), equipamiento de red de videoconferencia, tablets y laptops entregadas en modalidad biblioteca y comodato, además de otros bienes necesarios para el desarrollo de la operativa de la Institución.

9.1 Conciliación del valor en libros

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019	Costo					Amortización, Depreciación y pérdidas por deterioro			Valor Neto - Dic-19
	Saldo Inicial	Aplicación IFRS 16	Altas	Bajas	Transferencias	Saldo Inicial	Bajas	Amortización /Depreciación	Saldo Final
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO									
Activo por derecho de uso por arrend. inmuebles	-	45 601 731	-	-	-	45 601 731	-	-	38 550 892
<i>Activo por derecho de uso</i>	-	45 601 731	-	-	-	45 601 731	-	-	38 550 892
Equipos de conectividad y servidores	8 107 357	-	43 830 465	-	(35 660 900)	16 276 922	-	-	16 276 922
Equipos para videoconferencias	43 304 585	-	20 611 347	(58 848)	(25 160 858)	38 696 226	-	-	38 696 226
Gabinetes, jaulas y otros	1 548 419	-	77 025	-	(77 025)	1 548 419	-	-	1 548 419
<i>Equipamiento no instalado</i>	52 960 361	-	64 518 837	(58 848)	(60 898 783)	56 521 567	-	-	56 521 567
Servidores	52 776 598	-	-	-	5 525 950	58 302 548	-	2 869 232	44 965 510
Equipos e instalaciones de conectividad	220 249 432	-	-	-	30 134 950	250 384 382	-	23 081 274	169 181 377
Gabinetes, jaulas y otros	20 985 103	-	-	-	77 025	21 062 128	-	371 930	20 950 297
Equipos e instalaciones de videoconferencia	266 403 390	-	-	-	25 160 858	291 564 248	-	33 301 199	208 809 642
<i>Equipamiento instalado</i>	560 414 523	-	-	-	60 898 783	621 313 306	-	59 623 635	443 906 826
<i>Total equip. conectividad y videoconferencias</i>	613 374 884	-	64 518 837	(58 848)	-	677 834 873	-	59 623 635	233 928 047
Equipos entregados en modalidad biblioteca y comodato	665 419 607	-	97 417 688	(2 693 468)	-	760 143 827	(2 328 815)	163 860 008	582 679 472
<i>Equipos en modalidad biblioteca y comodato</i>	665 419 607	-	97 417 688	(2 693 468)	-	760 143 827	(2 328 815)	163 860 008	582 679 472
Mejoras en inmuebles arrendados	3 154 941	-	804 320	-	-	3 959 261	-	450 960	892 978
Muebles y útiles	12 679 520	-	156 627	(30 250)	-	12 805 897	(24 452)	1 230 192	9 706 850
Vehículos	4 984 643	-	-	-	-	4 984 643	-	996 930	2 926 277
Otros equipos de procesamiento de datos	28 848 687	-	8 555 294	(307 725)	-	37 096 256	(291 807)	3 971 147	25 626 545
<i>Otros propiedades, planta y equipo</i>	49 667 791	-	9 516 241	(337 975)	-	58 846 057	(316 259)	6 649 229	39 152 650
Total	1 328 462 282	45 601 731	171 452 766	(3 090 291)	-	1 542 426 488	(2 645 074)	237 183 711	1 072 789 787
INTANGIBLES									
Software	117 306 827	-	13 279 256	-	-	130 586 083	-	20 257 803	105 128 743
Marcas y patentes	440 940	-	62 220	-	-	503 160	-	34 599	414 138
Libros digitales	35 884 575	-	4 882 815	-	-	40 767 390	-	12 445 371	37 778 405
Total	153 632 342	-	18 224 291	-	-	171 856 633	-	32 737 773	143 321 286

Centro Ceibal para el Apoyo a la Educación de la Niñez y la Adolescencia
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018	Costo				Amortización, Depreciación y pérdidas por deterioro					
	Saldos Iniciales	Altas	Bajas	Transferencias	Saldos Finales	Saldos Iniciales	Bajas	Amortización /Depreciación	Saldos Finales	Valor Neto Dic-18
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO										
Equipos de conectividad y servidores	6.600.698	35.018.882	-	(33.512.223)	8.107.357	-	-	-	-	8.107.357
Equipos para videoconferencias	7.904.663	45.066.110	-	(9.666.188)	43.304.585	-	-	-	-	43.304.585
Gabinets, jaulas y otros	1.548.419	-	-	-	1.548.419	-	-	-	-	1.548.419
Equipamiento no instalado	16.053.780	80.084.992	-	(43.178.411)	52.960.361	-	-	-	-	52.960.361
Servidores										
Equipos e instalaciones de conectividad	44.933.165	-	-	7.843.433	52.776.598	40.135.449	-	1.960.829	42.096.278	10.680.320
Gabinets, jaulas y otros	194.580.642	-	-	25.668.790	220.249.432	126.084.394	-	20.015.709	146.100.103	74.149.329
Equipos e instalaciones de videoconferencia	20.985.103	-	-	-	20.985.103	19.739.847	-	838.520	20.578.367	406.736
Equipamiento instalado	256.789.329	-	(52.127)	9.666.188	266.403.390	142.022.777	(47.126)	33.532.792	175.508.443	90.894.947
Total equip. conectividad y videoconferencias	517.288.239	-	(52.127)	43.178.411	560.414.523	327.982.467	(47.126)	56.347.850	384.283.191	176.131.332
Total equip. conectividad y videoconferencias										
	533.342.019	80.084.992	(52.127)	-	613.374.884	327.982.467	(47.126)	56.347.850	384.283.191	229.091.693
Equipos entregados en modalidad biblioteca y comodato										
Equipos en modalidad biblioteca y comodato	478.680.606	197.801.458	(11.062.457)	-	665.419.607	266.334.579	(8.269.031)	163.082.731	421.148.279	244.271.328
Equipos en modalidad biblioteca y comodato										
	478.680.606	197.801.458	(11.062.457)	-	665.419.607	266.334.579	(8.269.031)	163.082.731	421.148.279	244.271.328
Mejoras en inmuebles arrendados										
Muebles y útiles	855.059	2.299.882	-	-	3.154.941	111.030	-	330.988	442.018	2.712.923
Vehiculos	11.538.998	1.140.522	-	-	12.679.520	7.281.629	-	1.219.481	8.501.110	4.178.410
Otros equipos de procesamiento de datos	4.984.643	-	-	-	4.984.643	932.418	-	996.929	1.929.347	3.055.296
Otras propiedades, planta y equipo	23.324.469	5.650.438	(126.220)	-	28.848.687	18.258.019	(126.220)	3.815.406	21.947.205	6.901.482
Total	40.703.169	9.090.842	(126.220)	-	49.667.791	26.583.096	(126.220)	6.362.804	32.819.680	16.848.111
Total										
	1.052.725.794	286.977.292	(11.240.804)	-	1.328.462.282	620.900.142	(8.442.377)	225.793.385	838.251.150	490.211.132
ACTIVOS INTANGIBLES										
Software	100.704.351	16.602.476	-	-	117.306.827	62.756.955	-	22.113.985	84.870.940	32.435.887
Marcas y patentes	440.940	-	-	-	440.940	352.260	-	27.279	379.539	61.401
Libros digitales	18.486.183	17.398.392	-	-	35.884.575	14.195.100	-	11.137.934	25.333.034	10.551.541
Total	119.631.474	34.000.868	-	-	153.632.342	77.304.315	-	33.279.198	110.583.513	43.048.829

9.2 Depreciación y amortización de propiedades, planta y equipo y activos intangibles

Del total de depreciaciones y amortizaciones, \$ 229.454.097 (\$ 227.309.699 al 31 de diciembre de 2018) fueron cargados al costo por entrega de dispositivos, reparaciones, suministro y mantenimiento de infraestructura tecnológica, \$ 11.014.921 a gastos de administración (\$ 5.057.142 al 31 de diciembre de 2018) y \$ 29.452.466 se incluye como gastos socioeducativos, apoyo y extensiones (\$ 26.705.742 al 31 de diciembre de 2018).

Nota 10 - Otras deudas

El detalle de las otras deudas es el siguiente:

	Dic-19	Dic-18
Corriente		
Plan Ceibal		
Otros	5.554.744	4.516.892
	5.554.744	4.516.892
Proyecto Uruguay Global		
Proyecto Uruguay Global (Nota 18)	70.760.449	-
	76.315.193	4.516.892

Nota 11 - Préstamos y obligaciones

El detalle de los préstamos y obligaciones es el siguiente:

		Dic-19			
	Tasa de interés	Hasta 1 año	1 a 3 años	Más de 3 años	Total
Pasivo por arrendamiento	12,44%	7.429.002	14.858.005	18.331.472	40.618.479
		7.429.002	14.858.005	18.331.472	40.618.479

Nota 12 - Provisiones

El detalle de las provisiones es el siguiente:

	Dic-19	Dic-18
Provisión para litigios	1.578.518	-

La siguiente es la evolución de la provisión para litigios:

	Dic-19	Dic-18
Saldos al inicio	-	-
Utilización del ejercicio	-	-
Constitución / (desafectación) neta del ejercicio	1.578.518	-
Saldos al cierre	1.578.518	-

Nota 13 - Ingresos

Contribuciones recibidas

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, Centro Ceibal recibió fondos del Ministerio de Economía y Finanzas por un total de \$ 2.516.411.710 (\$ 2.399.819.694 durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018), de los cuales \$ 150.433.856 (equivalentes

a US\$ 4.200.000), corresponden a fondos transferidos al Proyecto Uruguay Global en el marco del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4658/OC-UR (Nota 18).

	Dic-19	Dic-18
Ministerio de Economía y Finanzas	2.090.977.889	2.238.793.884
Ministerio de Economía y Finanzas “Generación C - Consolidando innovaciones educativas para las habilidades y competencias del Siglo XXI “ (4290/OC-UR - UR-L1141)	274.999.965	161.025.810
Administración Nacional de Educación Pública	-	20.000.000
BID Cooperación Técnica (UR -T1143)	5.395.586	3.477.263
BID Proyecto Jóvenes a Programar (UR -T-1168)	4.611.215	2.562.248
INEFOP Convenio financiación capacitaciones Jóvenes a Programar	-	12.664.630
	<u>2.375.984.655</u>	<u>2.438.523.835</u>

Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

	Dic-19	Dic-18
Plan Ceibal		
Ventas de laptops a docentes	14.977.248	-
Ingresos por multas a proveedores	6.344.220	454.349
Ventas de cargadores	6.121.147	5.545.737
Ventas laptops a privados	4.141.218	6.791.492
Ventas de repuestos al exterior	3.030.804	121.399
Ingresos varios	4.381.014	2.014.340
	<u>38.995.651</u>	<u>14.927.317</u>
Plan Ibirapitá		
Ingresos por reparaciones de tablets	4.162.474	4.522.800
	<u>43.158.125</u>	<u>19.450.117</u>

Nota 14 - Costo por entrega de dispositivos, reparaciones, suministro y mantenimiento de infraestructura tecnológica

El detalle del costo por entrega de dispositivos, reparaciones, suministro y mantenimiento de infraestructura tecnológica es el siguiente:

	Dic-19	Dic-18
Plan Ceibal		
Entrega de laptops y tablets	622.108.639	707.146.444
Reparaciones y disposición final	332.372.814	286.035.118
Conectividad y otros	260.302.176	213.116.454
Videoconferencias	31.690.110	37.890.302
	<u>1.246.473.739</u>	<u>1.244.188.318</u>
Plan Ibirapitá		
Entrega de tablets	58.346.042	76.121.313
Reparaciones	8.088.246	8.198.532
Conectividad y otros	6.824.536	5.720.538
	<u>73.258.824</u>	<u>90.040.383</u>
Jóvenes a programar		
Entrega y reparación de laptops	6.339.926	3.347.638
	<u>6.339.926</u>	<u>3.347.638</u>
	<u>1.326.072.489</u>	<u>1.337.576.339</u>

Nota 15 - Gastos socio - educativos, apoyo y extensiones

El detalle de los gastos socio-educativos, apoyo y extensiones es el siguiente:

	Dic-19	Dic-18
Plan Ceibal		
Enseñanza de inglés	199.349.779	171.428.577
Plataformas educativas	86.715.380	57.509.773
Red de aprendizaje	86.332.090	57.817.075
Formación	70.936.675	58.650.776
Pensamiento computacional	67.250.262	23.171.857
Laboratorio digital	38.674.981	18.131.242
Libros y contenidos educativos	38.350.390	33.789.461
Aprender Todos	26.397.065	21.336.322
Fundación Ceibal	26.220.818	26.498.949
Difusión	19.169.677	14.110.723
Gestión de datos	15.137.244	16.646.981
Monitoreo y evaluación	13.850.928	13.107.723
Call Center	13.676.329	13.188.806
Analíticas de datos	8.908.009	4.951.327
	<u>710.969.627</u>	<u>530.339.592</u>
Programas		
Uruguay Estudia	4.050.243	6.256.178
	<u>4.050.243</u>	<u>6.256.178</u>
Plan Ibirapitá		
Capacitación	44.286.475	36.781.060
Difusión	9.248.361	3.858.941
Call Center	4.919.680	8.760.710
Libros y contenidos educativos	3.120.577	2.304.533
Administración del proyecto	3.116.388	3.397.223
Monitoreo y evaluación	489.953	530.127
	<u>65.181.434</u>	<u>55.632.594</u>
Jóvenes a Programar		
Diseño curricular y capacitación	18.778.367	27.124.879
Intermediación laboral	4.422.333	4.115.407
Plataformas educativas	3.759.560	1.155.428
Administración del proyecto	2.488.791	2.231.324
Evaluación y monitoreo	719.613	186.604
Otros	346.272	120.621
	<u>30.514.936</u>	<u>34.934.263</u>
	<u>810.716.240</u>	<u>627.162.627</u>

Nota 16 - Gastos del personal

Los gastos asociados a la nómina del personal incurridos por la Institución han sido los siguientes:

	Dic-19	Dic-18
Sueldos	487.506.282	430.708.944
Contribuciones a la seguridad social	56.594.870	51.387.025
	<u>544.101.152</u>	<u>482.095.969</u>

Los gastos asociados a la nómina del personal se distribuyen de la siguiente forma:

Plan Ceibal	Dic-19	Dic-18
Gastos socio-educativos, apoyo y extensiones ⁽¹⁾	235.979.788	197.764.167
Costo por entrega de dispositivos, reparaciones, suministro y mantenimiento de infraestructura tecnológica	157.978.103	140.639.812
	393.957.891	338.403.979
Plan Ibirapitá		
Gastos socio-educativos, apoyo y extensiones - Capacitación	40.927.699	34.987.916
Costo por entrega de dispositivos, reparaciones, suministro y mantenimiento de infraestructura tecnológica	7.076.536	4.999.561
Gastos socio-educativos, apoyo y extensiones - Administración del proyecto	3.116.389	3.397.223
	51.120.624	43.384.700
Jóvenes a Programar		
Gastos socio-educativos, apoyo y extensiones - Diseño curricular y capacitación	13.576.333	17.076.523
Gastos socio-educativos, apoyo y extensiones - Intermediación laboral	3.467.933	2.519.373
	17.044.266	19.595.896
Gastos de administración	81.978.371	80.711.394
	544.101.152	482.095.969

⁽¹⁾ Dentro de los gastos socio-educativos, apoyo y extensiones se incluyen las remuneraciones y cargas sociales correspondiente a la expansión de los proyectos de Inglés, Pensamiento computacional e implementación de nuevas plataformas.

Nota 17 - Convenio de ejecución basado en resultados -Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Con fecha 30 de noviembre de 2017 Centro Ceibal firmó con el Ministerio de Economía y Finanzas el Convenio de Ejecución del Préstamo BID basado en resultados “Generación C - Consolidando innovaciones educativas para las habilidades y competencias del Siglo XXI”, (4290/OC-UR - UR-L1141), por US\$ 30.000.000 a un plazo de 4 años, cuyo objetivo es mejorar los aprendizajes y las competencias de los estudiantes de enseñanza primaria y media básica del Uruguay.

Para alcanzar su objetivo el Programa comprende los siguientes componentes:

- Componente 1: Programas de Mejora de Aprendizajes y de las Prácticas Pedagógicas
- Componente 2: Plataformas y Recursos Tecnológicos para la Mejora de Aprendizajes y Competencias
- Componente 3: Gestión, Monitoreo y Evaluación para los Resultados

Este instrumento financia los costos de las actividades vinculadas a la consecución de los resultados del Programa y se desembolsa una vez que éstos se han alcanzado y verificado conforme a criterios establecidos. Para el efecto, se han establecido indicadores de resultados y su respectivo calendario.

Conforme a la planificación del Programa, en el año 2019 Centro Ceibal reportó al BID los resultados alcanzados desde el inicio de la ejecución del Programa, obteniendo en consecuencia un desembolso del BID, depositado en la cuenta del BCU N° 240100347-

BID/MEF-PMO 4290/OC-UR-GE, de US\$ 8.167.821 correspondiente a los gastos e inversiones realizados en el año 2018.

Centro Ceibal registra en su contabilidad institucional los gastos e inversiones con cargo al Programa. La ejecución de estos es la siguiente:

	Dic-19		Dic-18	
	\$	US\$	\$	US\$
Aplicaciones del Programa				
Inversiones				
Software	7.215.211	205.719	4.581.164	148.611
Libros digitales	4.845.711	138.160	17.350.991	567.967
	<u>12.060.922</u>	<u>343.879</u>	<u>21.932.155</u>	<u>716.578</u>
Gastos socio-educativos, apoyo y extensiones				
Plan Ceibal				
Enseñanza de inglés	146.613.566	4.043.116	129.786.545	4.096.205
Red de aprendizaje	54.842.044	1.540.854	44.092.675	1.417.605
Plataformas educativas	49.305.538	1.405.976	42.642.568	1.386.340
Formación	29.882.488	842.138	26.133.675	844.757
Monitoreo y evaluación	6.942.176	189.098	5.817.365	181.355
Libros y contenidos educativos	6.566.674	187.228	5.351.694	176.152
Uruguay Estudia	<u>2.823.514</u>	<u>80.977</u>	<u>3.199.365</u>	<u>103.766</u>
	<u>296.976.000</u>	<u>8.289.387</u>	<u>257.023.887</u>	<u>8.206.180</u>
Total Aplicaciones	<u>309.036.922</u>	<u>8.633.266</u>	<u>278.956.042</u>	<u>8.922.758</u>

Por otra parte, el sistema de información institucional de Centro Ceibal está estructurado por centro de costos y se dispone de información clasificada por proyecto, lo cual le permite contar con información específica para cada proyecto que administra. A continuación, se detallan las inversiones acumuladas del Programa, expresadas en Dólares Americanos, exponiéndose los recursos ejecutados al 31 de diciembre de 2019 en conformidad con la estructura presupuestaria definida con el organismo financiador.

Componentes	Recursos Presupuestados 2017 - 2020	Recursos Ejecutados 2017 - 2018	Recursos Ejecutados 2019	Saldo a Ejecutar
	US\$	US\$	US\$	US\$
1. Programas de Mejora de Aprendizajes y de las Prácticas	19.841.588	10.639.728	6.023.605	3.178.255
2. Plataformas y recursos para los aprendizajes	8.275.075	3.182.399	2.137.974	2.954.702
3. Gestión, Monitoreo y Evaluación para los resultados	1.546.775	787.036	398.913	360.826
4. Administración y Auditoría	336.562	76.828	72.774	186.960
Total	<u>30.000.000</u>	<u>14.685.991</u>	<u>8.633.266</u>	<u>6.680.743</u>

Nota 18 - Proyecto Uruguay Global

Por Resolución de la Presidencia de la República, de fecha 27 de abril de 2018, se creó en su ámbito un equipo de trabajo conformado por los Presidentes del Centro Ceibal y de la ANII, con los cometidos de identificar y desarrollar acuerdos con instituciones internacionales y locales para la creación de postgrados en áreas de la tecnología, innovación y emprendedurismo.

Posteriormente, por resolución del Ministerio de Educación y Cultura de fecha 3 de setiembre de 2018, se creó el Comité Ejecutivo del Programa regional para la enseñanza técnica avanzada en Tecnología de la Información (TIC), Emprendedurismo e Innovación el cual tendrá a su

cargo el desarrollo y dirección del mismo. Dicho Comité está integrado por representantes de Centro Ceibal, la ANII y la UTEC.

Asimismo, con fecha 31 de enero de 2019, se suscribió el Contrato de Préstamo BID N° 4658/OC-UR entre Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), destinado a contribuir a la financiación y ejecución del Proyecto “Uruguay Global: Promoción de Destrezas Digitales para la Internacionalización”.

El monto total del financiamiento asciende a US\$ 8.000.000 destinado a financiar los costos de las actividades (bienes y servicios) vinculados a la consecución de resultados y se desembolsa una vez que éstos se han alcanzado y verificado.

Por otra parte, mediante el Convenio para la Ejecución del referido préstamo, celebrado entre el Ministerio de Economía y Finanzas y el Centro Ceibal, éste último adquiere la calidad de Organismo Ejecutor del Proyecto, adquiriendo las responsabilidades y obligaciones asignadas por dicho contrato.

El objetivo general del Proyecto es promover la inserción internacional de Uruguay, a través del incremento de las inversiones y exportaciones del sector de Servicios y Bienes Intensivos en Conocimiento (SBIC) y presenta dos componentes:

1. Capital Humano Digital

Su propósito es el fortalecimiento de la oferta del capital humano en habilidades digitales avanzadas, transversales al sector SBIC y demandadas por el sector empresarial, como lo son la inteligencia artificial y la ciencia de los datos, a través de la implementación de alianzas entre centros de capacitación locales y extranjeros.

2. Financiamiento de Ecosistema

El resultado de este componente será la captura de las externalidades del programa a través de la creación y el desarrollo de emprendimientos SBIC, con perfil exportador.

La contabilidad del Programa es llevada por Centro Ceibal.

Al 31 de diciembre de 2019, Centro Ceibal mantiene un saldo neto a pagar a Uruguay Global de \$ 70.760.449 equivalentes a US\$ 1.896.658 (Nota 10), en conformidad con el siguiente detalle:

	APORTE BID US\$	APORTE LOCAL US\$
Fondos Recibidos		
Año 2018	-	6.156
Año 2019 (Nota 13)	4.200.000	343.018
Total Fondos Recibidos	4.200.000	349.174
Aplicaciones		
<i>Aplicaciones año 2018</i>		
Componente I - Capital humano digital	(954.136)	-
<i>Aplicaciones año 2019</i>		
Componente I - Capital humano digital	(1.206.421)	(349.174)
Componente II - Fomento ecosistema SBIC	(136.917)	-
Componente III - Adm. Seguimiento y monitoreo	(5.868)	-
Total aplicaciones	(2.303.342)	(349.174)
Saldo neto a pagar	1.896.658	-

Al 31 de diciembre de 2018, Centro Ceibal mantenía un saldo neto a cobrar a Proyecto Uruguay Global por \$ 30.718.675 (Nota 7) por servicios contratados y gastos realizados en el marco del Programa.

A continuación, se detalla la ejecución acumulada de los gastos asociados al Proyecto al 31 de diciembre de 2019, expresadas en Dólares Americanos, en conformidad con la estructura presupuestaria definida con el organismo financiador:

	Recursos presupuestados		Recursos ejecutados 2018		Recursos ejecutados 2019		Saldo a ejecutar	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL	BID	LOCAL
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Componentes								
I - Capital humano digital	5.890.000	3.637.500	954.136	-	1.206.421	349.174	3.729.443	3.288.326
II - Fomento del ecosistema SBIC	1.960.000	362.500	-	-	136.917	-	1.823.083	362.500
Adm., seguimiento y monitoreo	150.000	-	-	-	5.868	-	144.132	-
Total	8.000.000	4.000.000	954.136	-	1.349.206	349.174	5.696.658	3.650.826

Nota 19 - Instrumentos financieros

19.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte en un instrumento financiero incumpla en sus compromisos de pago, causando una pérdida financiera a la Institución.

Créditos diversos

Los créditos diversos de la Institución están constituidos, en su mayor parte, por créditos con la Corte Electoral y la Agencia Nacional de Investigación e Innovación, los cuales no representan una exposición significativa al riesgo crediticio de la Institución.

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:

	Dic-19	Dic-18
Efectivo y equivalentes de efectivo	614.585.662	344.057.359
Créditos diversos	6.159.580	4.262.152
	620.745.242	348.319.511

Evaluación de la pérdida crediticia esperada

Créditos diversos

La Institución usa una matriz de provisiones para medir las pérdidas crediticias esperadas de los créditos diversos.

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

A partir de dicho análisis la Institución concluyó que el riesgo crediticio de los créditos diversos es insignificante debido a que las contrapartes son instituciones públicas.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Institución mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 614.585.662 al 31 de diciembre de 2019 (\$ 344.057.359 al 31 de diciembre de 2018). El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos en el Banco de la República Oriental del Uruguay.

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

El riesgo crediticio del efectivo y equivalentes de efectivo es insignificante debido a que la contraparte es un banco de primera línea.

19.2 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que Centro Ceibal encuentre dificultades en cumplir sus obligaciones. A tales efectos, la gerencia financiera administra la liquidez para asegurar, tanto como sea posible, que la Institución disponga de suficiente liquidez para hacer frente a sus obligaciones en el momento de su vencimiento, sin incurrir en desvíos financieros respecto a las partidas que le han sido transferidas y asignadas por el Ministerio de Economía y Finanzas ni en riesgos de afectar la reputación de la Institución.

A tales efectos, el Centro Ceibal confecciona un presupuesto anual de caja en el cual se analizan las necesidades de liquidez, y en base a las cuales se deciden las inversiones y gastos a realizar y/o mantener.

Asimismo, se monitorea mensual y diariamente los requerimientos de caja y en caso de desvíos, se ajusta la planificación financiera en coordinación con el Ministerio de Economía y Finanzas.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros:

	Dic-19			
	Hasta 1 año	1 a 3 años	Más de 3 años	Total
Acreed. comerciales y otras ctas a pagar	181.503.696	-	-	181.503.696
Préstamos y obligaciones	10.656.107	21.312.215	26.299.708	58.268.030
	192.159.803	21.312.215	26.299.708	239.771.726
	Dic-18			
	Hasta 1 año	1 a 3 años	Más de 3 años	Total
Acreed. comerciales y otras ctas a pagar	144.418.553	-	-	144.418.553
	144.418.553	-	-	144.418.553

19.3 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que cambios en los precios del mercado, tales como el tipo de cambio y las tasas de interés puedan afectar los resultados del organismo.

19.3.1 Riesgo de moneda

El Centro Ceibal se encuentra expuesto al riesgo de moneda asociado a los gastos e inversiones que se realizan básicamente en dólares estadounidenses.

A efectos de cubrir el riesgo de moneda por activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, el Centro Ceibal asegura que su exposición neta se mantenga en un nivel aceptable a través de la compra o venta de monedas extranjeras para afrontar desequilibrios de corto plazo.

Este riesgo es monitoreado de forma de mantener la exposición a la moneda en niveles aceptables.

Exposición al riesgo de moneda

La exposición al riesgo de moneda extranjera basada en valor en libros fue la siguiente:

	Dic-19		Dic-18	
	US\$	Total equiv.\$	US\$	Total equiv.\$
Activo Corriente				
Efectivo y equiv. de efectivo	13.185.265	491.915.853	7.350.697	238.206.699
Créditos diversos	6.811.754	254.132.921	1.259.447	40.813.624
TOTAL ACTIVO	19.997.019	746.048.774	8.610.144	279.020.323
Pasivo Corriente				
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3.344.804	124.788.875	2.554.150	82.770.541
	3.344.804	124.788.875	2.554.150	82.770.541
TOTAL PASIVO	3.344.804	124.788.875	2.554.150	82.770.541
Posición Neta	16.652.215	621.259.899	6.055.994	196.249.782

Análisis de sensibilidad

Ante un escenario de debilitamiento de un 10% en el peso uruguayo respecto al dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2018, habría aumentado el patrimonio y los resultados en los montos que se muestran a continuación. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés se mantienen constantes.

	Dic-19		Dic-18	
	Patrimonio	Resultados	Patrimonio	Resultados
Dólar Estadounidense	62.125.990	62.125.990	19.624.978	19.624.978

El fortalecimiento de un 10% en el Peso Uruguayo respecto al Dólar Estadounidense habría tenido el efecto opuesto en las monedas mencionadas para los montos indicados arriba, sobre la base que todas las otras variables se mantienen constantes.

Nota 20 - Partes relacionadas

20.1 Personal clave

Saldos con personal clave

Los saldos con personal clave de la gerencia y de dirección son los siguientes:

	Dic-19	Dic-18
Acreedores comerciales y otras ctas por pagar		
Retribuciones al personal clave	5.698.498	4.786.749

Compensación recibida por el personal clave

Las compensaciones recibidas por el personal clave de la gerencia y dirección en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$ 25.761.621 (\$ 24.233.931 en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018).

Otras transacciones con personal clave

No existieron otras transacciones con personal clave al 31 de diciembre de 2019 ni al 31 de diciembre de 2018.

Nota 21 - Arrendamientos

Arrendamientos como arrendatario

Derechos de uso

El capítulo de Propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera comprende activos propios y arrendados que no cumplen con la definición de propiedad de inversión.

	Dic-19
Propiedad, planta y equipo	431.085.808
Activo por derecho de uso	38.550.893
	<u>469.636.701</u>

Activo por derecho de uso

	Activo por derecho de uso
Saldo al 1° de enero de 2019	-
Altas por activo por derecho de uso	45.601.731
Depreciaciones del ejercicio	(7.050.839)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>38.550.892</u>

Importes reconocidos en resultados

Importes reconocidos en resultados bajo NIIF 16

	Dic-19
Intereses sobre el pasivo por arrendamiento	5.672.855
	<u>5.672.855</u>

Importes reconocidos en resultados bajo NIC 17

	Dic-18
Gastos por arrendamiento	10.656.107
	<u>10.656.107</u>

Importes reconocidos en el EFE

Total salida de efectivo por arrendamientos	<u>10.656.107</u>
---	-------------------

Los arrendamientos corresponden al arrendamiento del inmueble Los Ceibos y al arrendamiento de salas para videoconferencia, propiedad del LATU.

La siguiente tabla muestra los análisis de vencimiento de los pagos de arrendamiento no descontados que se realizarán luego de la fecha de cierre del ejercicio.

	Dic-19
<i>Pasivo por arrendamiento</i>	
Menor a un año	10.656.107
Entre uno y 5 años	21.312.215
Más de 5 años	26.299.708
<i>Total de pasivo por arrendamiento no descontado al 31 de diciembre 2019</i>	58.268.030
<i>Pasivo por arrendamiento incluido en el Estado de situación Financiera</i>	40.618.479
Pasivo por arrendamiento Corriente	7.429.002
Pasivo por arrendamiento No Corriente	33.189.477

Nota 22 - Patrimonio

Centro Ceibal es una Institución que se financia fundamentalmente con fondos aportados anualmente en el Presupuesto Nacional a través del Ministerio de Economía y Finanzas, contando además con algunas contribuciones recibidas de otros organismos, para dar cumplimiento a la ejecución de las actividades que le fueron encomendadas por ley. Esto incide en forma determinante en la correcta interpretación del patrimonio y en particular, de los resultados acumulados que se desprenden de los estados financieros.

Aportes Plan Ceibal

Los Aportes Plan Ceibal corresponden a los activos netos transferidos por el Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU) al 30 de junio de 2010 expresados en moneda del 31 de diciembre de 2011. En la medida que la efectiva ejecución de los aportes recibidos de LATU fue posterior al 30 de junio de 2010, la entrega y amortización de los bienes se reconoció en resultados en períodos posteriores. Es por ello que los “Aportes Plan Ceibal”, para su correcta interpretación, deben leerse conjuntamente con los Resultados Acumulados.

Resultados acumulados

Los resultados acumulados del Centro Ceibal refieren al período comprendido entre el 1° de julio de 2010, día posterior a la transferencia de activos y pasivos del Laboratorio Tecnológico del Uruguay, y el 31 de diciembre del 2019. Por tanto, éstos incluyen el consumo de los “Aportes Plan Ceibal” referidos anteriormente, en dicho período.

— . —