



ESTADOS CONTABLES

Ejercicio 2010

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2010
(En Pesos Uruguayos, Ajustado por Inflación)

	Notas	Saldo del 31/12/10 en moneda del 31/12/10	Saldo del 31/12/09 en moneda del 31/12/10
ACTIVO		703.420.433	676.872.035
ACTIVO CORRIENTE		254.007.453	217.835.614
DISPONIBILIDADES	3-2	52.658.335	24.198.512
Caja		22.290.185	15.009.638
Banco		30.368.150	9.188.874
CRÉDITOS	3-3	191.107.548	183.546.744
Créditos por Venta	3-3 a)	201.843.084	214.941.380
Previsiones	3-3 b)	- 33.250.024	- 51.085.532
Otros créditos	3-3 c)	22.514.489	19.690.896
INVENTARIOS	3-4	10.241.569	10.090.358
Bienes no destinados a la Venta	3-4 a)	2.177.815	2.290.650
Bienes de Cambio	3-4 a)	3.638.864	3.753.563
Mercadería de reventa	3-4 b)	62.442	-
Bienes de Consumo	3-4 c)	4.362.448	4.046.145
ACTIVO NO CORRIENTE		449.412.980	459.036.422
Bienes de Uso	3-5 a)	469.830.872	482.433.444
Amortización Acumulada	-	176.831.476	173.446.586
Bienes de Uso en Comodato	3-5 b)	158.197.492	147.314.631
Amortización Acumulada	-	6.963.755	3.268.018
Intangibles	3-5 c)	29.647.088	28.552.555
Amortización Acumulada	-	24.467.241	22.549.603
PASIVO		901.132.943	875.538.361
PASIVO CORRIENTE		824.078.545	759.454.753
DEUDAS COMERCIALES	3-8	224.487.020	198.700.910
Fondos de Terceros		62.170.728	42.310.693
Acreedores Comerciales		158.943.856	145.411.800
Provisión Gastos m/n	3-11 a)	3.361.158	11.193.896
Provisión Gastos m/e	3-11 a)	11.278	- 215.479
DEUDAS FINANCIERAS	3-9	7.232.775	156.743.737
DEUDAS DIVERSAS	3-10 y 3-16	488.186.845	338.305.986
PREVISIONES	3-11	104.171.904	65.704.120
Previsión Gastos m/n	3-11 a)	7.003.577	10.774.557
Previsión Gastos m/e	3-11 a)	2.048.477	1.820.110
Previsiones Varias	3-11 b)	95.119.850	53.109.452
PASIVO NO CORRIENTE		77.054.399	116.083.608
DEUDAS FINANCIERAS	3-12	1.664.528	3.687.314
DEUDAS DIVERSAS	3-12	75.389.870	112.396.294
PATRIMONIO		- 197.712.513	- 198.666.328
Capital		63.870.857	63.870.857
Gobierno Central		25.921.772	25.921.772
Aportes UPU (FMCS)	3-15	2.162.176	1.940.381
Aportes Rentas Generales	3-14	2.088.704.885	1.647.254.885
Aj. al Patrimonio y Resultados de Ej. Anteriores	3-16	- 1.922.422.235	- 1.513.664.377
Resultado del Ejercicio	3-16	- 455.949.968	- 423.989.847
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		703.420.433	676.872.035

Los Anexos y Notas que acompañan a estos Estados Contables forman parte integrante de los mismos.

ESTADO DE RESULTADOS

Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2010

(En Pesos Uruguayos, Ajustado por Inflación)

	Notas	<u>Saldo del 31/12/10 en moneda del 31/12/10</u>	<u>Saldo del 31/12/09 en moneda del 31/12/10</u>
INGRESOS OPERATIVOS	4	545.040.170	523.230.712
Locales		414.882.267	414.481.742
Ingresos por TFSPU		74.050.686	60.228.972
Del Exterior		56.107.217	48.519.999
COSTOS DE LOS SERVICIOS	3-16 y 4	- 679.934.920	- 694.514.869
RESULTADO BRUTO		- 134.894.750	- 171.284.157
GASTOS DE ADM.Y VENTAS	3-16 y 4	- 332.645.198	- 291.811.294
RESULTADO NETO		- 467.539.949	- 463.095.451
RESULTADOS DIVERSOS	4	- 10.856.361	- 9.308.684
Ingresos		2.804.769	2.329.621
Egresos		- 13.661.130	- 11.638.305
RESULTADOS FINANCIEROS	4	- 16.951.277	27.546.643
Intereses ganados		47.226	10.698
Intereses perdidos		- 2.785.136	- 17.534.800
Comisiones bancarias perdidas		- 2.618.859	- 3.022.907
Diferencia de cambio ganada		6.659.165	67.914.713
Diferencia de cambio perdida		- 18.253.673	- 19.821.061
RESULTADO POR DESVALORIZACION MONETARIA		39.397.619	20.867.644
RESULTADO DEL EJERCICIO	3-16	- 455.949.968	- 423.989.847

Los Anexos y Notas que acompañan a estos Estados Contables forman parte integrante de los mismos.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

(En Pesos Uruguayos, Ajustado por Inflación)

	Notas	Capital	Ajustes al Patrimonio y Resultados Acumulados	Patrimonio Total
Saldos iniciales				
Capital		89.792.630	-	89.792.630
Aportes del Gobierno Central		1.346.041.077	-	1.346.041.077
Aportes UPU		1.905.507	-	1.905.507
Ganancias retenidas				
Resultados no asignados		-	- 633.046.212	- 633.046.212
Reexpresiones contables		-	- 1.010.400.754	- 1.010.400.754
Saldos al 01/01/09		1.437.739.214	- 1.643.446.966	- 205.707.752
Movimientos del ejercicio 2009				
Aportes Gobierno Central - Subsidios		301.213.808	-	301.213.808
Aportes UPU		34.874	-	34.874
Tasaciones Bienes de Uso			33.526.033	33.526.033
Reexpresiones contables		-	131.397.879	131.397.879
Resultado del ejercicio	3-16	-	- 396.539.497	- 396.539.497
Saldos al 31/12/09		1.738.987.896	- 1.875.062.550	- 136.074.654
Modificaciones al saldo inicial				
Reexpresiones contables			- 35.141.323	- 35.141.323
Resultado del ejercicio			- 27.450.351	- 27.450.351
Saldos 31/12/09 en moneda 31/12/10		1.738.987.895	- 1.937.654.224	- 198.666.328
Movimientos del ejercicio 2010				
Aportes Gobierno Central - Subsidios	3-14	441.450.000	-	441.450.000
Aportes UPU	3-15	221.795	-	221.795
Reexpresiones contables		-	15.231.989	15.231.989
Resultado del ejercicio	3-16	-	- 455.949.968	- 455.949.968
Movimientos ejercicio 2010		441.671.795	- 440.717.979	953.816
Saldos finales				
Aportes				
Capital		89.792.630		89.792.630
Aportes Gobierno Central		2.088.704.885		2.088.704.885
Aportes UPU		2.162.176		2.162.176
Ganancias retenidas				
Resultados no asignados	3-16	-	- 1.512.986.027	- 1.512.986.027
Reexpresiones contables		-	- 865.386.176	- 865.386.176
SALDOS AL 31/12/10		2.180.659.691	- 2.378.372.202	- 197.712.513

Los Anexos y Notas que acompañan a estos Estados Contables forman parte integrante de los mismos.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(En Pesos Uruguayos, Ajustado por Inflación)

EFE con Fondos = Disponibilidades (Método indirecto)

	<u>Saldo al 31/12/10</u> <u>moneda del 31/12/10</u>	<u>Saldo al 31/12/09</u> <u>moneda del 31/12/10</u>
1. Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
Resultado del ejercicio	- 455.949.968	- 423.989.847
Ajustes:		
Deudores Incobrables	1.671.252	620.480
Amortizaciones	23.476.004	15.272.933
Resultado por Venta Bs de Uso	- 691.036	-
Otros movimientos de no fondos	-	- 6.257.579
Variaciones de rubros operativos		
Créditos por Ventas	- 13.858.253	53.021.042
Otros créditos	- 2.823.593	- 3.184.817
Bienes de cambio	- 151.211	1.725.664
Deudas comerciales	22.997.543	- 18.334.666
Deudas diversas y Previsiones	7.150.907	36.943.772
Previsiones	-	- 4.762.199
Fondos provenientes de operaciones	- 418.178.356	- 348.945.219
2. Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Ingreso por venta Bs de Uso	1.226.082	-
Pagos por compras de Bienes de Uso	- 11.616.599	- 6.672.700
Fondos aplicados a inversiones	- 10.390.517	- 6.672.700
3. Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Aporte Rentas Generales	456.669.462	332.856.533
Aporte Pago UPU	234.321	37.478
Cancelación Línea de Crédito	- 2.632.171	10.659.772
Nuevas Deudas	2.757.083	- 166.456
Fondos provenientes del financiamiento	457.028.696	343.387.328
4. Aumento/Disminución del flujo neto de efectivo	28.459.823	- 12.230.591
5. Saldo inicial ajustado del efectivo	24.198.512	36.429.102
6. Saldo final del Efectivo	52.658.335	24.198.512

NOTA: Durante el año 2010, se cancelaron pasivos Financieros con Discount Bank y BROU mediante compensaciones de deudas, los cuales se contemplan en variaciones de rubros operativos.

Los Anexos y Notas que acompañan a estos Estados Contables forman parte integrante de los mismos.



ANEXOS

Ejercicio 2010

CUADRO DE BIENES DE USO, INTANGIBLES Y AMORTIZACIONES

Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2010

	VALORES DE ORIGEN Y REVALUACIONES					AMORTIZACIONES								
	Valores al inicio del ejercicio	Modificaciones al Saldo Inicial	Ajustes al Saldo Inicial (Comodatos y Vehículos)	Aumentos	Disminuciones	Valores al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Modificaciones al Saldo Inicial	Ajustes al Saldo Inicial (Comodatos y Vehículos)	Bajas del ejercicio	Del ejercicio		Acumuladas al cierre del ejercicio	Valor Neto Contable
											Tasa	Importe		
Bienes de uso														
Inmuebles (Terrenos)	38.211.884	2.647.702	- 5.029.920	-	-	35.829.666	-	-	-	-	-	-	-	35.829.666
Inmuebles (Mejoras)	233.108.980	16.152.119	- 5.858.026	2.179.319	-	245.582.393	3.902.244	270.386	- 454.724	-	Varias	9.750.733	13.468.639	232.113.753
Vehículos	32.289.551	2.237.343	- 13.310.040	7.886.047	1.699.160	27.403.741	23.607.792	1.635.784	- 13.310.040	1.162.307	10, 20 y 33	4.372.666	15.143.895	12.259.846
Equipos de computación	44.762.986	3.101.627	-	1.727.776	-	49.592.388	37.872.759	2.624.203	-	-	20	2.747.538	43.244.500	6.347.889
Muebles y útiles	13.722.098	951.311	-	1.035.311	-	15.708.720	11.265.621	781.011	-	-	10	585.446	12.632.077	3.076.643
Instalaciones	12.644.996	876.639	-	-	-	13.521.635	12.403.216	859.877	-	-	10	95.421	13.358.514	163.121
Máquinas y equipos	11.202.997	776.256	-	481.805	-	12.461.058	7.937.329	549.977	-	-	10	765.271	9.252.578	3.208.480
Equipamiento Sist. Inform.	65.212.686	4.518.586	-	-	-	69.731.272	65.212.686	4.518.586	-	-	-	-	69.731.272	-
Sub-totales	451.156.178	31.261.582	- 24.197.986	13.310.258	1.699.160	469.830.872	162.201.647	11.239.825	- 13.764.764	1.162.307	50	18.317.075	176.831.476	292.999.397
Intangibles														
Cargos diferidos	16.572.432	1.148.916	-	-	-	17.721.348	16.572.432	1.148.916	-	-	-	-	17.721.348	-
Sist. Inf. software de aplicación	10.128.995	701.838	-	1.094.907	-	11.925.740	4.515.229	312.860	-	-	20	1.917.804	6.745.893	5.179.847
Sub-totales	26.701.427	1.850.753	-	1.094.907	-	29.647.088	21.087.661	1.461.776	-	-	20	1.917.804	24.467.241	5.179.847
Bienes cedidos en comodato														
Inmuebles (Terreno)	12.370.018	857.118	5.029.920	-	-	18.257.056	-	-	-	-	-	-	-	18.257.056
Inmuebles (Mejoras)	125.393.869	8.688.540	5.858.026	-	-	139.940.435	3.056.145	211.760	454.724	-	Varias	3.241.126	6.963.755	132.976.680
Sub-totales	137.763.887	9.545.659	10.887.946	-	-	158.197.492	3.056.145	211.760	454.724	-	-	3.241.126	6.963.755	151.233.736
TOTALES	615.621.492	42.657.994	- 13.310.040	14.405.166	1.699.160	657.675.452	186.345.453	12.913.361	- 13.310.040	1.162.307		23.476.005	208.262.472	449.412.980



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Ejercicio 2010

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES **CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31.12.10**

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 a la 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 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 del Tribunal de Cuentas de la República.

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 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 Norma Internacional de Contabilidad N° 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 93,52 y al cierre del ejercicio 2010 era de 100, mostrando una variación del 6,93 % 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 los tipos de cambio de cierre interbancario comprador billete de las respectivas monedas (Nota 3-1), siendo las diferencias de cambio imputadas a resultados.
- Los Inventarios y 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 y Aportes del Fondo de Mejoramiento de la Calidad del Servicio de la Unión Postal Universal) 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, salvo lo expuesto por concepto de Tasa de Financiamiento del Servicio Postal Universal (TFSPU) que no reviste el carácter de venta, siendo la ANC agente de retención y a la vez beneficiaria de dicha Tasa. (Nota 4).

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

El Costo de Venta de los Bienes de Cambio se registra según su costo de impresión específico (Nota 3-4).

La Amortización de los Bienes de Uso e Intangibles se calcula sobre base lineal de acuerdo a lo indicado en la Nota 3-5.

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

El Subsidio del Gobierno Central 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 el criterio establecido en la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República.

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.

Las cuentas de Activos y Pasivos monetarios expresadas en moneda extranjera y otras unidades de medida, se valuaron a cotizaciones de cierre según el siguiente detalle:

MONEDA		2010	2009
Dólar estadounidense	U\$S	\$ 20,1030	\$ 19,6370
Franco Suizos	FS	\$ 21,4409	\$ 18,9482
Unidad Reajutable	UR	\$ 473,08	\$ 432,32
Derechos Especiales de Giro	DEG	\$ 30,9592	\$ 30,6728
Pesos Argentinos	\$A	\$ 4,8910	\$ 4,997
Euros	E	\$ 26,6726	\$ 28,1591
Unidad Indexada	UI	\$ 2,1390	\$ 2,0008

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

ACTIVO

3-2 Disponibilidades

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

En lo que refiere 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 la Nota 3-1 cuando corresponde.

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

a) Créditos por Ventas

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

CRÉDITOS POR VENTA	2010	2009
Deudores Públicos	84.931.409	108.854.215
Deudores Privados	37.754.336	37.395.064
Administraciones Postales	40.657.566	27.889.087
Deudores en Gestión	1.902.639	15.581.471
Deudores por TFSPU	15.633.543	5.133.401
Otros Deudores	20.963.591	20.088.140
TOTAL	201.843.084	214.941.380

Los Deudores Públicos representan un 69% del total de Deudores, mientras que los Privados un 31%.

Dentro de Deudores Privados se incluyen \$ 9.915.138 que corresponden a Clientes que compensan deudas con la ANC.

El saldo que presenta el rubro Administraciones Postales fue corregido en el presente ejercicio a los efectos de presentar sus saldos reales. La mencionada corrección implicó una disminución en el Rubro deudor de Administraciones Postales del exterior en \$ 15.277.322.

El rubro Deudores en Gestión fue analizado en el presente ejercicio exponiendo a cierre aquellos créditos que efectivamente se encuentran en gestión de cobro en la Gerencia de División Asesoría Jurídica. Cabe mencionar que la contrapartida de este ajuste fue el rubro Previsión para Deudores en Gestión, debido a que la pérdida ya había sido reconocida en los ejercicios correspondientes, monto que ascendió a \$ 12.828.875. La antigüedad a la que referían dichos créditos supera los 5 años.

b) Previsiones 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:

PREVISIONES POR INCOBRABILIDAD	2010	2009
Deudores Incobrables	- 26.407.239	- 27.374.509
Administraciones Postales	-	- 3.090.710
Deudores en Gestión	- 1.825.835	- 15.484.021
Otras provisiones	- 5.016.950	- 5.136.293
TOTAL	- 33.250.024	- 51.085.532

En el presente ejercicio se constituyó Previsión para Deudores Incobrables por un total de \$ 1.944.974, correspondiendo un 23% del monto a Deudores Privados y un 77% a Deudores Públicos.

La Previsión para Incobrables de Administraciones Postales fue cancelada en su totalidad, debido a que el saldo que presentan las Administraciones Postales deudoras a fecha de cierre comprende (en su mayor parte) el crédito exigible por el año 2010.

La disminución en el saldo del rubro Previsión para Deudores en Gestión corresponde al análisis realizado con respecto a aquellos créditos que se encuentran en gestión de cobro por parte de la División Asesoría Jurídica. (Nota 3-3 a) referida a Deudores en Gestión). Eventualmente, se encuentran en Gestión créditos por \$ 76.803 que no fueron provisionados, dado que las facturas que se adeudan pertenecen al corriente año.

Dentro de Otras Provisiones se presenta la Previsión para Deudores Canon, efectuándose una previsión del 100% para el riesgo de incobrables basados en la antigüedad de los créditos y en las estimaciones de cobro.

c) Otros Créditos

Corresponden sustancialmente a depósitos de terceros que constituyen garantías en moneda nacional y extranjera. (Nota 3-1)

3-4 Inventarios

Dentro de este capítulo se exponen Bienes de Cambio, Bienes no destinados a la Venta, Mercadería de reventa y Bienes de Consumo.

a) Bienes de Cambio y Bienes no destinados a la venta

A partir del ejercicio anterior se encuentran discriminados contablemente 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 31/12/2010 a \$ 105.125.358 para aquellos destinados a la venta y a \$ 15.051.676 para aquellos que no lo están.

En el Estado de Situación Patrimonial 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 2010 ascendió a \$ 1.330.927, el cual se encuentra contabilizado como Egreso.

Asimismo, se encuentran en custodia en el Depósito de Filatelia, valores postales de no-reventa recibidos desde la Unión Postal Universal, pertenecientes a las emisiones realizadas anualmente por los países miembros, según el reglamento de envíos de correspondencia de la UPU, Capítulo 3 artículo RL 113-2.

b) Mercadería de reventa

Se expone en dicho rubro el inventario a cierre de Timbres de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios que son comercializados en los Centros de Atención Ciudadana desde el presente ejercicio.

c) Bienes de Consumo

Los Bienes de Consumo están destinados a ser utilizados a lo largo de todo el proceso postal. Dentro de estos bienes se encuentran: insumos operativos, vestimenta y accesorios, impresos y fórmulas entre otros.

A cierre de ejercicio se realizó el recuento físico, el cual derivó en una existencia valorada de \$ 4.362.448, siendo el método de ordenamiento de salidas de stock el Precio Promedio Ponderado (PPP).

3-5 Activo no corriente - Bienes de Uso e Intangibles

a) 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, 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 para cada uno de los mismos, por los peritos calificados, de acuerdo a criterios técnicos.

A continuación se presenta un detalle de las vidas útiles utilizadas para la determinación de los porcentajes anuales de amortización:

- Inmuebles: estimada para cada inmueble tasado 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.

El 29 de Diciembre de 2010, se procedió a la venta en remate público de 52 lotes de la flota de Vehículos que formaban parte del inventario de la ANC al 31.12.10. El producido de dicha subasta derivó en un Ingreso por venta de Bienes de Uso de \$ 691.036 expresados a valores de 2010.

A cierre del presente ejercicio fue reflejado contablemente el inventario actualizado de la flota vehicular que presentaba la ANC a esa fecha, lo cual trajo aparejado una corrección entre los rubros de Activo (disminución de Bienes de Uso - Vehículos, con su contrapartida de Amortización acumulada de Vehículos) por \$ 12.447.549.

b) Bienes de Uso en comodato

Del total de Inmuebles que forman parte del inventario de la ANC al 31.12.10, los siguientes Padrones se encuentran cedidos en comodato:

Nº PADRÓN	UBICACIÓN	DEPARTAMENTO	VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO	VNC
421833/421834	Sarandí Nº 472	Montevideo	127.617.686	4.913.802	122.703.884
1498	F. Carámbula Nº 1114	Rivera	10.248.323	770.814	9.477.509
558	Lavalleja Nº 234	Colonia	6.048.470	258.386	5.790.084
422703	Avda. Brasil Nº 3085	Montevideo	5.498.665	55.942	5.442.723
7761	Ituzaingó Nº 262	Tacuarembó	2.732.886	245.259	2.487.627
288	Piedras Nº 571	Maldonado	2.277.992	230.067	2.047.926
434	Artigas 211/101	Canelones	1.357.862	185.782	1.172.080
534	Avda. Artigas S/N	San José	646.792	129.920	516.872
186	25 de Agosto S/N	Lavalleja	551.750	41.381	510.369
520	Olazábal Nº 335	Paysandú	432.729	23.919	408.811
61	Artigas S/N	Flores	384.318	100.759	283.559
100	Camino Tala S/N	Rocha	220.700	7.725	212.976
111	Manzana 4 Solar 54	Paysandú	179.319	-	179.319
	TOTALES		158.197.492	6.963.755	151.233.737

El contrato de comodato del Padrón 68/006 sito en Punta del Este, departamento de Maldonado, cedido a PACPYMES en el año 2008, fue rescindido el día 13 de diciembre de 2010.

c) Intangibles

Representa 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

PASIVO

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

DEUDAS COMERCIALES	2010	2009
Fondos de terceros	62.170.728	42.310.693
Acreedores comerciales m/n y m/e	148.026.751	128.488.749
Administraciones Postales del exterior	10.917.105	16.923.051
Provisiones de gastos m/n y m/e	3.372.436	10.978.417
TOTAL	224.487.020	198.700.910

Los Fondos de Terceros se originan por los Servicios Financieros que brinda la ANC (Red de Cobros y Pagos y Giros Postales) y por depósitos de terceros para la constitución de garantías. El incremento que se presenta en el rubro, se debe a que a cierre de ejercicio habían sido recibidos, y se encontraban en el disponible los fondos para afrontar pagos en nombre de terceros, por tanto fue reconocido el Pasivo de referencia en dicha instancia. (Ver Nota 6).

El saldo que presenta el rubro Administraciones Postales fue corregido en el presente ejercicio a los efectos de presentar sus saldos reales. La mencionada corrección implicó una disminución en el Rubro acreedor de Administraciones Postales del exterior en \$ 21.833.206.

Las Provisiones de gastos m/n y m/e corresponden a aquellos gastos que a la fecha de cierre de ejercicio aún se encontraban pendientes de liquidación. El saldo al 31.12.10 disminuye respecto al año anterior debido a una mejora de la gestión de los plazos en la recepción de facturas.

3-9 Deudas Financieras

DEUDAS FINANCIERAS C/P	2010	2009
Capital		
Discount Bank	2.007.083	2.193.910
Santander	-	52.896.723
Línea de crédito - BROU	5.367.217	11.729.628
Subtotal Capital	7.374.300	66.820.261
Intereses		
Discount Bank - Intereses a vencer	- 141.525	- 245.261
Previsiones de Int. y Gastos	-	90.168.738
Subtotal Intereses	- 141.525	89.923.477
TOTAL	7.232.775	156.743.737

En el presente ejercicio se han amortizado cuatro cuotas del convenio mantenido con Discount Bank, restando cuatro cuotas en el corto plazo (a vencer en el año 2011).

La Deuda mantenida con el Banco Santander y cedida a Stener Trading S.A, fue reclasificada contablemente en el presente ejercicio a Acreedores por litigio (por el monto de Capital) y a Intereses a pagar por litigio (por los intereses del Vale y los intereses moratorios), exponiéndose ambos dentro del capítulo Deudas Diversas, debido a que se trata de un juicio ejecutivo. La Previsión por astreintes en UR fue reclasificada a Previsiones, dado que no corresponden a un Pasivo Financiero.

La variación de la Línea de Crédito BROU se debe a aumentos y cancelaciones (a través de compensaciones de deudas y pagos en efectivo) efectuados durante el ejercicio.

3-10 Deudas Diversas

El saldo de Deudas Diversas a corto plazo se compone de la siguiente manera:

DEUDAS DIVERSAS	2010	2009
Acreeedores Diversos	58.450.120	62.839.536
Acreeedores Fiscales	44.535.176	24.910.393
Acreeedores por Remuneraciones	34.076.627	42.673.145
Convenios c/p	42.858.585	36.960.086
Convenios Organismos Internacionales	6.874.902	6.770.643
Provisión Beneficios Sociales	163.905.992	129.010.860
Acreeedores por Litigio	137.485.444	35.141.323
TOTAL	488.186.845	338.305.986

a) Acreeedores Diversos

Corresponden a deudas contraídas con Organismos públicos como ser UTE, OSE, ANTEL, BSE, entre otros. La disminución del presente ejercicio corresponde a compensaciones efectuadas con los mencionados Organismos.

b) Acreeedores Fiscales

Básicamente el saldo se compone de la deuda contraída con el Banco de Previsión Social correspondiente a aportes a la Seguridad Social del mes de cargo Diciembre 2010 y a la deuda por aportes patronales impagos del período Setiembre - Noviembre 2010, cuya cancelación fue efectuada con fecha 24.03.11.

c) Acreeedores por Remuneraciones

Comprende las remuneraciones y retenciones a pagar devengadas en el mes de Diciembre 2010 que se hacen efectivas en Enero 2011.

d) Convenios c/p

Corresponde sustancialmente a convenios firmados con el Banco de Previsión Social por los aportes adeudados, los mismos son en dólares y unidades reajustables, habiéndose cancelado durante el año 2010 el convenio en pesos uruguayos. Durante el presente ejercicio se refinanció el convenio en dólares con dicho Organismo.

e) 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. El Ministerio de Economía y Finanzas asumió la deuda contraída con la UPU anterior al año 1996, dichas operaciones están debidamente reflejadas en los Estados Contables.

f) 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 2010 asciende a \$ 91.834.235 (incluidas cargas sociales). La misma fue calculada tomando el valor de las remuneraciones del año 2010, en base a información proporcionada por la División Recursos Humanos. Considerando el incremento de las remuneraciones establecido para el año 2011, la cifra asciende a \$ 99.675.944, incremento que se considera pérdida del ejercicio 2011.

El saldo que refleja la Provisión para Retiros Incentivados en el corto plazo es de \$ 10.063.147 y se corresponde con los 60 funcionarios que al 31.12.10 se encontraban acogidos al Plan de Retiros Incentivados según la Ley 17.930, no existiendo en el presente ejercicio nuevas incorporaciones al Plan.

Se constituyó en el presente ejercicio la Provisión por el Sistema de Remuneración Variable, que comprende el premio a abonarse en el ejercicio 2011, correspondiente al logro de metas establecidas en el Compromiso de Gestión del año 2010, estimación que fue cuantificada en \$ 38.901.375 (incluidas cargas sociales).

Se realizaron las estimaciones correspondientes a los aportes jubilatorios de Becarios adeudados por el período Octubre de 2004 - Abril de 2006, que serán incluidos en próximos convenios con el Banco de Previsión Social. Si bien los mismos no cuentan con el avalúo por parte del Banco de Previsión Social, se entiende pertinente constituir provisión contable, debido a la certeza de la deuda. Dicha estimación asciende a \$ 16.609.179.

g) Acreedores por Litigio

La Deuda mantenida con el Banco Santander y cedida a Stener Trading S.A, fue reclasificada contablemente en el presente ejercicio a Acreedores por litigio (por el monto de Capital) y a Intereses a pagar por litigio (por los intereses del Vale y los intereses moratorios), exponiéndose ambos, dentro del capítulo Deudas Diversas, debido a que se trata de un juicio ejecutivo. La Previsión por astreintes en UR, que asciende a \$ 34.534.840, fue reclasificada a Provisiones (rubro Previsión astreintes por litigios UR), dado que no corresponde a un Pasivo Financiero. Cabe aclarar que los intereses moratorios desde la fecha de vencimiento del vale, no habían sido calculados ni registrados contablemente, por lo cual en el presente ejercicio se incrementa el rubro Intereses a pagar por litigios en \$ 32.863.024 con contrapartida en Resultados de Ejercicios Anteriores.

3-11 Provisiones y Previsiones

a) Provisiones y provisiones de gastos

Se han provisionado todos aquellos gastos devengados que a la fecha de cierre de ejercicio aún se encontraban pendientes de liquidación.

Adicionalmente, se previsionaron gastos mensuales, de los cuales al momento del cierre del ejercicio no se contaba con la documentación respaldatoria para su registro, realizándose la mejor estimación del mismo.

En el caso de Compañías Aéreas, se previsionaron importes basados en información estimada por el Área Operativa, por U\$S 14.640.

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

PROVISIÓN GASTOS	\$	U\$S	UR
Saldos iniciales	10.468.170	- 207.086	5.577
Castigos	- 9.044.801	209.024	- 5.607
Diferencia de cambio	-	722	30
Provisión del año 2010	1.937.789	5.307	3.312
SALDO FINAL	3.361.158	7.966	3.312

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

PREVISIÓN GASTOS	\$	U\$S	UR	DEG	EUROS
Saldos iniciales	10.076.018	1.517.824	6.623,14	177.661	-
Castigos	- 914.190	- 455.054	- 6.717,73	-	-
Diferencia de cambio	-	25.220	94,59	1.659	
Provisión del año 2010	- 2.158.251	445.569	-	311.220	24.378
SALDO FINAL	7.003.577	1.533.559	-	490.540	24.378

- Deuda con las Intendencias Municipales

Se realizó la circularización de los saldos que la ANC mantiene con las Intendencias Municipales del interior, obteniéndose un alto porcentaje de respuestas. Del total reclamado por las Intendencias, el 94% corresponde a Multas y Recargos, el 5% a deuda comprendida en el período 1996 - 2009 y un 1% a la deuda generada en el año 2010. Cabe destacar que la mayoría de ellas, no emiten las facturas correspondientes, por lo cual no se encuentran estas deudas contabilizadas, sino que están estimadas en función a las respuestas recibidas. La previsión constituida a dichos efectos al cierre del ejercicio 2009 ascendió a \$ 8.202.413, cifra que en el presente ejercicio se sitúa en \$ 4.536.478 sin considerar Multas y Recargos.

b) Provisiones Varias

1) Provisiones Jurídicas

Son provisiones creadas debido a la existencia de 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.

- Reclamaciones por concepto de Canon

Corresponde a la demanda entablada por la empresa Excell, reclamando U\$S 769.050 correspondientes a valor llave y U\$S 4.000.000 de sumas líquidas cuya determinación surgirá de la prueba.

- Juicios Varios

A fecha de cierre de ejercicio las reclamaciones pecuniarias iniciadas contra la ANC se cuantifican en 15 juicios en Moneda Nacional, totalizando un monto reclamado de \$ 27.203.904 y 8 juicios en Moneda Extranjera que totalizan U\$S 708.305, los mencionados importe no contemplan actualizaciones ni intereses legales.

No obstante, cabe mencionar que en el cálculo de las provisiones contables por posibles pérdidas de los mencionados juicios, fueron considerados los montos actualizados, así como los correspondientes intereses legales por el lapso comprendido entre la fecha de presentación de demanda y la fecha de cierre de ejercicio, con base en las estimaciones de probabilidad de pérdida brindadas por los Asesores legales de la Empresa.

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

PREVISIÓN JURÍDICA	\$	U\$S	UR	CANON U\$S
Saldos iniciales	13.356.013	7.820.141	395.140	28.094.950
Castigos	- 765.627	- 135.230	-	-
Diferencia de cambio	-	179.644	37.255	666.713
Previsión del año 2010	10.385.369	- 1.403.531		1.954.172
SALDO FINAL	22.975.755	6.461.024	432.395	30.715.836

2) Previsión Astreintes por Litigios en UR

Se exponen en dicho rubro los Astreintes que se consideran exigibles respecto al Pasivo con Santander, cedido a Stener Trading S.A, ascendiendo a 73.000 UR, lo que equivale a \$ 34.534.840.

3-12 Pasivo no corriente

Se compone de Deudas Financieras y Diversas de largo plazo.

a) Deudas Financieras l/p

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 cuatro cuotas a vencer en el ejercicio 2012.

DEUDAS FINANCIERAS L/P	2010	2009
Discount Bank - Capital	1.712.776	3.885.538
Discount Bank - Intereses a vencer	- 48.247	- 198.224
TOTAL	1.664.528	3.687.314

b) Deudas Diversas l/p

Se expone la porción de largo plazo por los convenios firmados con el Banco de Previsión Social, Organismos Internacionales 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 refinanció el convenio en dólares con el BPS.

La Provisión para Retiros Incentivados en el largo plazo es de \$ 14.793.942 y se corresponde con las cuotas a pagar a 58 funcionarios que por estar acogidos al Plan, cobrarán cuotas con vencimiento posterior al 31.12.11.

PATRIMONIO

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

Los Aportes efectivos de fondos (Gobierno Nacional y Aporte del Fondo de Mejoramiento de la Calidad del Servicio de la Unión Postal Universal) 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

Tal como se establece en Nota 2-5, corresponde la aplicación de la Ordenanza N° 81 del Tribunal de Cuentas de la República, registrando como aumento del Patrimonio el subsidio recibido de Rentas Generales, el cual ascendió en el ejercicio a \$ 441.450.000.

3-15 Aportes del Fondo de Mejoramiento de la Calidad del Servicio (FMCS)

Se reflejan los aportes recibidos en el año de referencia, del Fondo de Mejoramiento de la Calidad del Servicio de la Unión Postal Universal, cifra que ascendió a \$ 221.795, registrándose como aumento del Patrimonio.

3-16 Resultados Acumulados

A los efectos de que los Estados Contables de los Ejercicios 2009 y 2010 sean comparativos se ajustaron los saldos presentados en su oportunidad correspondientes al ejercicio 2009, debiéndose las variaciones a los siguientes cambios:

- Deudas Diversas y Remuneraciones al Personal (Egresos Operativos): la diferencia corresponde a la omisión en el registro del Pasivo generado por concepto del premio por el Sistema de Remuneración Variable devengado en el ejercicio 2009, abonado en el ejercicio 2010, con contrapartida en el Egreso correspondiente, el cual asciende a \$ 27.450.351 a valores de Diciembre 2010.

- Deudas Diversas y Resultados de Ejercicios Anteriores: la diferencia corresponde al Interés Moratorio del 170% reclamado por Stener Trading S.A, actualizado desde fecha de demanda, que no fue plasmado en los registros contables, cifra que corresponde a \$ 35.141.323 a valores de Diciembre de 2010.

Los ajustes anteriormente mencionados afectaron directamente el rubro Resultados de Ejercicios Anteriores.

Nota 4 - Información referente a partidas del Estado de Resultados

INGRESOS

INGRESOS	2010	2009
Ingresos Operativos	545.040.170	523.230.712
Ingresos Financieros	6.706.391	67.925.411
Ingresos Diversos	2.804.769	2.329.621
TOTAL	554.551.330	593.485.744

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 2009 fue de \$ 2,70 y para el 2010 \$ 2,90 por envío comprendido en la Norma.

Parte de la variación que presenta el rubro Ingresos Operativos se debe a la corrección mencionada en Notas 3-3 a) y 3-8, derivando en un incremento en Ingresos del exterior de \$ 9.629.507 a valores 2010.

EGRESOS

La apertura por naturaleza de los gastos incurridos por la ANC en el ejercicio 2010 ajustados por inflación es la siguiente:

EGRESOS	COSTO DE VENTAS	GAV	RESULTADOS DIVERSOS	RESULTADOS FINANCIEROS	TOTAL
Retribuciones personales y C. Sociales	565.004.508	200.332.009			765.336.516
Contratación de servicios	82.771.260	76.179.727			158.950.986
Costo de sellos y Valores	1.330.927				1.330.927
Comisiones pagadas a Agentes	19.414.879				19.414.879
Bonificaciones y Descuentos	2.844.952				2.844.952
Gastos de Materiales	8.568.395	11.333.204			19.901.599
Gastos de Locales		12.421.444			12.421.444
Amortizaciones		23.476.004			23.476.004
Impuestos, Tasas y Contribuciones		6.409.626			6.409.626
Ds. Incobrables y Pérdida de Operativa		2.493.185			2.493.185
Egresos Diversos			13.661.130		13.661.130
Egresos Financieros				23.657.668	23.657.668
TOTALES	679.934.920	332.645.198	13.661.130	23.657.668	1.049.898.917

La apertura por naturaleza de los gastos incurridos por la ANC en el ejercicio 2009 a valores del 31.12.10 es la siguiente:

EGRESOS	COSTO DE VENTAS	GAV	RESULTADOS DIVERSOS	RESULTADOS FINANCIEROS	TOTAL
Retribuciones personales y C. Sociales	569.571.202	182.679.023			752.250.225
Contratación de servicios	95.719.478	63.509.819			159.229.297
Costo de sellos y Valores	1.106.760				1.106.760
Comisiones pagadas a Agentes	15.310.710				15.310.710
Bonificaciones y Descuentos	3.200.399				3.200.399
Gastos de Materiales	9.606.320	11.636.021			21.242.341
Gastos de Locales		11.333.941			11.333.941
Amortizaciones		15.272.933			15.272.933
Impuestos, Tasas y Contribuciones		6.756.244			6.756.244
Ds. Incobrables y Pérdida de Operativa		623.313			623.313
Egresos Diversos			11.638.305		11.638.305
Egresos Financieros				40.378.768	40.378.768
TOTALES	694.514.869	291.811.294	11.638.305	40.378.768	1.038.343.236

Nota 5 - Evolución del personal según régimen de contratación

A continuación se presenta la Información requerida por el Artículo 2° de la Ley N° 17.040

REGIMEN DE CONTRATACIÓN	2006	2007	2008	2009	2010
Cargos presupuestados	1.025	983	1.361	1.304	1.491
Cargos Contratados	715	746	440	509	339
Becarios	6	5	4	3	1
Personal eventual				9	7
Pasantes	157	7	7	10	10
TOTAL	1.903	1.741	1.812	1.835	1.848

No existen Subsidios Cruzados.

No se hicieron Transferencias a Rentas Generales

La información presentada en Pasantes se corresponde con el personal contratado a través del Convenio con el Centro Nacional de Rehabilitación (CNR), no revistiendo carácter de vínculo con el Estado para la Oficina Nacional de Servicio Civil. La erogación por remuneraciones de estos Pasantes se encuentra registrada en el capítulo Egresos Operativos - Contrataciones de Servicios.

En el año 2009 se omitió la inclusión de 9 funcionarios zafrales que fueron contratados en dicho año, por tanto se incluyen en el presente cuadro.

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, exponiendo su correspondiente contrapartida en Pasivo.

La composición de estas partidas en el ejercicio 2010 es la siguiente:

AÑO 2010	
Rubros Activos	
Cajas	10.774.411
Bancos	19.184.917
Deudores Franquicias RCP	10.113.726
Otros Créditos	22.097.674
TOTAL	62.170.728
Rubros Pasivos	
Giros a Pagar	25.108.091
Red de Cobros y Pagos	11.773.954
Préstamo BROU	552.720
Fondos de Filatelistas	46.442
Depósitos en Garantías	24.689.520
TOTAL	62.170.728

Con el objetivo de presentar la información comparativa se expone la composición de las partidas referidas al cierre del ejercicio 2009:

AÑO 2009	
Rubros Activos	
Cajas	10.553.723
Bancos	3.149.856
Deudores Franquicias RCP	9.230.159
Otros Créditos	19.376.954
TOTAL	42.310.693
Rubros Pasivos	
Giros a Pagar	7.079.066
Red de Cobros y Pagos	12.845.791
Fondos de Filatelistas	59.431
Depósitos en Garantías	22.326.405
TOTAL	42.310.693

Nota 7 - Posición en Moneda Extranjera

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

	<u>U\$S</u>	<u>DEG</u>	<u>€</u>	<u>FS</u>	<u>UR</u>	<u>\$A</u>	<u>UI</u>	<u>TOTAL \$</u>
Disponibilidades	1.081.837							21.748.160
Créditos por ventas	34.677	1.941.768	-	-	-	-	-	60.812.693
Otros créditos	440.881							8.863.031
TOTAL ACTIVO	1.557.395	1.941.768	-	-	-	-	-	91.423.884
Deudas Comerciales	3.662.650	962.328	9.417	11.280	471	14.652	126.346	104.480.964
Deudas Financieras	92.800				-			1.865.558
Deudas Diversas	8.400.529			287.765	18.552		1.587.822	187.218.931
Previsiones	1.925.604	15.845	914		73.914			74.192.572
Deudas Financieras l/p	82.800							1.664.528
Deudas Diversas l/p	1.954.466			-	37.105		-	56.844.187
TOTAL PASIVO	16.118.849	978.173	10.331	299.045	130.042	14.652	1.714.167	426.266.741
POSICION NETA PASIVA	14.561.454	-963.595	10.331	299.045	130.042	14.652	1.714.167	334.842.857

Los Activos y Pasivos en moneda extranjera al cierre del ejercicio 2009 se resumen de la siguiente manera:

POSICIÓN MONETARIA	2009
Rubros	Total en \$
Disponibilidades	9.274.630
Créditos por ventas	68.912.841
Otros créditos	8.504.238
TOTAL ACTIVO	86.691.709
Deudas Comerciales	116.618.522
Deudas Financieras	143.462.386
Deudas Diversas	39.668.976
Previsiones	43.738.324
Deudas Financieras l/p	3.687.314
Deudas Diversas l/p	84.037.000
TOTAL PASIVO	431.212.522
POSICION NETA PASIVA	344.520.813

Nota 8 - Cuentas de Orden y Contingencia

En el ejercicio 2009 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 uruguayos y dólares estadounidenses librados a favor de Surco Seguros (cliente de la Red de Cobros y Pagos) que son recepcionados en los locales comerciales.

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

Cta. Activa por TFSPU	431.047
Cta. Activa Surco Seguros \$	1.000
Cta. Activa Surco Seguros U\$S	12.564
Cta. Pasiva TFSPU	-431.047
Cta. Pasiva Surco \$	-1.000
Cta. Pasiva Surco U\$S	-12.564

Nota 9 - Hechos posteriores

A la fecha de presentación de los Estados Contables, corresponde informar que fue solicitado al Ministerio de Economía y Finanzas, un refuerzo extraordinario correspondiente a la asistencia financiera de la Administración Nacional de Correos, por un monto de U\$S 6.839.051, con el objetivo de dar cumplimiento al pago de la Sentencia Judicial a la empresa Stener Trading S.A (producto de la cesión de créditos efectuada por al Banco Santander S.A).



TRIBUNAL DE CUENTAS

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 31/12/10, 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

Opinión

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial de ANC al 31 de diciembre de 2010, los resultados de sus 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.

Énfasis de Asunto

Sin afectar la opinión se señala que, debido a las pérdidas recurrentes, el Ente presenta un Patrimonio negativo de \$ 197.712.513, a pesar de haber recibido anualmente Aportes de Rentas Generales, que al 31/12/10 totalizaron \$ 2.088.704.885.

Respecto a las disposiciones legales, se señala el incumplimiento del:

- **Artículo 33 del TOCAF**

Por haber realizado compras directas por importes superiores al admitido por el TOCAF para esta modalidad, a empresas transportistas por \$ 7.203.615,51;



TRIBUNAL DE CUENTAS

empresas de limpieza por \$ 1.000.924.82, de sistemas y equipos informáticos por \$ 1.808.202.94 y de reparaciones por \$ 620.939,19.

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, en los pagos mensuales en efectivo que se realizan a los funcionarios por concepto de atención de salud, desde la vigencia del Seguro Nacional de Salud (01/03/08), la suma establecida en dicho decreto, que fue de \$ 959,37 para el ejercicio 2010.

Montevideo, 23 de junio de 2011.

cr


ESC. ELIZABETH M. CASTRO
SECRETARIO GENERAL