



**ADMINISTRACIÓN DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO**

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
E INFORME DE AUDITORÍA**

Ref: 25/62/03-2023

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señores Directores de

**Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE)**Presente**Opinión**

Hemos auditado los Estados Financieros consolidados de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE) al 31 de diciembre de 2022, los que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Otros Resultados Integrales, el Estado de Flujos de Efectivo, y el Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en dicha fecha, y sus notas explicativas 1 a 11 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros, leídos junto con sus notas explicativas, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera consolidada de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE) al 31 de Diciembre de 2022, los resultados integrales de sus operaciones y los flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

**Fundamento de la Opinión**

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen a continuación en la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad en conformidad con los requisitos éticos establecidos por el Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido brinda una base suficiente y apropiada para sustentar nuestro informe de auditoría.

**Énfasis en Otros Asuntos**

Sin afectar nuestra opinión, llamamos la atención respecto del saldo de Inversiones en Curso, dentro del cual se incluye un saldo de millones de \$ 771 correspondiente a obras realizadas por MEVIR, las que se encuentran valuadas en Unidades Reajustables y han sido reconocidas en el activo por el monto del presupuesto aprobado para la obra, en aplicación del contrato correspondiente y no en función del avance en su ejecución como correspondería según NIIF.



## Otros Asuntos

En cumplimiento de lo requerido por el decreto 147/995, se ha registrado como Aportes de Terceros en el patrimonio, lo facturado por concepto de tarifa adicional destinada a la financiación de la construcción de la quinta línea de bombeo, por un saldo de millones de \$ \$1.312,56, y las contribuciones de terceros recibidas en ejercicios anteriores por un saldo de millones de \$ 240,73. Si bien esta política contable cumple con las normas reglamentarias pertinentes, la misma no respeta lo dispuesto por las NIIF, según las cuales deberían haber sido reconocidas como ingresos en los períodos correspondientes.

## Otras informaciones

La Dirección de OSE es responsable por las otras informaciones. Las otras informaciones incluyen la Memoria explicativa de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.

Nuestra revisión sobre los estados financieros consolidados no incluye las otras informaciones y no expresamos ningún tipo de seguridad o conclusión sobre las mismas.

En relación a nuestra auditoria de estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información, y al hacerlo, considerar si dicha información es significativamente inconsistente con los estados financieros o con el conocimiento que obtuvimos en el curso de nuestra auditoria, o aparece significativamente errónea de alguna otra manera.

## Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros Consolidados

La Dirección de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros consolidados adjuntos de acuerdo a normas contables adecuadas. Dicha responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros consolidados estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando dicho principio contable, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.





## **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros Consolidados**

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros Consolidados en su conjunto se encuentran libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir el Informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros Consolidados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros Consolidados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los Estados Financieros Consolidados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.





- Evaluamos la presentación global, la estructura y contenido de los Estados Financieros Consolidados, incluida la información revelada en las notas explicativas, y si los Estados Financieros Consolidados representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro del ente para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del ente. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.
- Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros consolidados del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe de auditoría porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Montevideo, 29 de Marzo de 2023.

CROWE

Pablo Moyal  
Contador Público  
N° CJPPU 78.670

Timbres con trámite de presentación a la AIN

# Administración de Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)

## INDICE

### Estados contables consolidados por el período finalizado el 31 de diciembre de 2022

#### Estados contables consolidados

#### Página

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| Estado de Situación Patrimonial .....           | 1 |
| Estado de Resultados .....                      | 2 |
| Otros Resultados Integrales .....               | 3 |
| Estado de Flujo de Efectivo .....               | 4 |
| Estado de Evolución del Patrimonio .....        | 5 |
| Anexos:                                         |   |
| Bienes de Propiedad, Planta y Equipo 2022 ..... | 6 |
| Bienes de Propiedad, Planta y Equipo 2021 ..... | 7 |

#### Notas a los Estados Contables consolidados

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Nota 1 - Información básica sobre el Grupo .....                                    | 8  |
| Nota 2 - Estados financieros consolidados .....                                     | 9  |
| Nota 3 - Adopción de normas contables adecuadas en el Uruguay .....                 | 9  |
| Nota 4 - Principales políticas contables .....                                      | 11 |
| Nota 5 - Información referente a partidas del estado de situación patrimonial ..... | 24 |
| Nota 6 - Información referente a partidas del estado de resultados .....            | 34 |
| Nota 7 - Posición en moneda extranjera .....                                        | 36 |
| Nota 8 - Políticas de gestión del riesgo .....                                      | 37 |
| Nota 9 - Partes vinculadas .....                                                    | 40 |
| Nota 10 - Información requerida por Ley N° 19.889 Art. 289 .....                    | 42 |
| Nota 11 - Hechos posteriores .....                                                  | 44 |

# Administración de Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)

## Estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2022

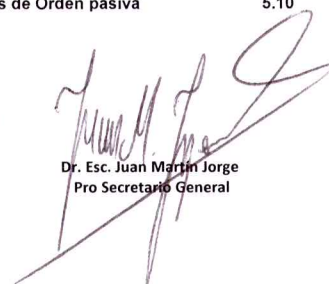
(en pesos uruguayos)

|                                    | Nota | 2022                  | 2021                  |                                                    | Nota  | 2022                  | 2021                  |
|------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO</b>                      |      |                       |                       | <b>PASIVO</b>                                      |       |                       |                       |
| Activo corriente                   |      |                       |                       | Pasivo corriente                                   |       |                       |                       |
| Disponibilidades                   |      |                       |                       | Cuentas comerciales a pagar                        | 5.5   | 10.972.277            | 14.588.906            |
| Caja                               |      | 7.614.332             | 6.610.286             | Proveedores por importaciones                      |       | 2.300.139.866         | 1.727.336.434         |
| Bancos                             |      | 1.541.034.451         | 1.309.128.110         | Proveedores locales                                |       | 2.311.112.143         | 1.741.925.340         |
|                                    |      | <b>1.548.648.783</b>  | <b>1.315.738.396</b>  |                                                    |       |                       |                       |
| Inversiones en activos financieros |      |                       |                       | Deudas financieras                                 |       |                       |                       |
| Letras de regulación monetaria     | 5.1  | -                     | -                     | Préstamos a corto plazo                            | 5.6   | 1.338.933.219         | 1.597.919.865         |
| Intereses a cobrar LRM             |      | -                     | -                     | Intereses a pagar                                  |       | 720.180.226           | 415.411.005           |
| Intereses a vencer LRM             |      | -                     | -                     | Intereses a vencer                                 |       | -605.812.153          | -369.645.731          |
|                                    |      | <b>-</b>              | <b>-</b>              |                                                    |       | <b>1.453.301.292</b>  | <b>1.643.685.139</b>  |
| Cuentas comerciales por cobrar     |      |                       |                       | Otras cuentas a pagar                              |       |                       |                       |
| Deudores por ventas y servicios    | 5.2  | 5.601.004.846         | 5.393.005.243         | Haberes del personal                               |       | 235.346.069           | 224.527.424           |
| Servicios prestados no facturados  |      | 1.058.594.480         | 983.985.438           | Cargas sociales a pagar                            |       | 201.058.095           | 180.842.059           |
| Deudores por leasing - UPAS        |      | 3.772.002             | 1.500.719             | Provisiones beneficios al personal                 | 5.8   | 1.119.406.306         | 1.071.036.373         |
| Provisión deudores incobrables     | 5.2  | (2.840.887.128)       | (2.514.213.696)       | Acreedores fiscales                                |       | 466.177.374           | 426.280.959           |
|                                    |      | <b>3.822.484.200</b>  | <b>3.864.277.704</b>  | Otras deudas                                       |       | 23.881.774            | 19.716.720            |
| Otras cuentas por cobrar           |      |                       |                       |                                                    |       | <b>2.045.869.618</b>  | <b>1.922.403.534</b>  |
| Anticipos a proveedores            |      | 17.023.485            | 8.476.258             | Previsiones                                        |       |                       |                       |
| Anticipos al personal              |      | 3.545.869             | 5.811.333             | Provisión para contingencias                       | 5.7   | 203.332.401           | 231.896.492           |
| Dividendos a cobrar                |      | -                     | -                     | Pasivo por Derecho de Uso Neto                     |       | 49.454.153            | 18.986.149            |
| Créditos fiscales                  |      | 115.349.201           | 209.273.652           |                                                    |       |                       |                       |
| Diversos                           |      | 13.867.159            | 138.769.513           |                                                    |       |                       |                       |
|                                    |      | <b>149.785.714</b>    | <b>362.330.755</b>    | <b>Total pasivo corriente</b>                      |       | <b>6.063.069.607</b>  | <b>5.558.896.655</b>  |
| Inventarios                        |      |                       |                       | <b>Pasivo no corriente</b>                         |       |                       |                       |
| Materiales en almacenes            |      | 310.794.560           | 414.320.382           | Deudas financieras                                 |       |                       |                       |
| Importaciones en trámite           |      | 39.655.798            | 16.215.687            | Préstamos largo plazo                              | 5.6   | 14.501.621.727        | 15.554.491.745        |
|                                    |      | <b>350.450.358</b>    | <b>430.536.069</b>    | Pasivo por Derecho de Uso Neto                     |       | 22.305.490            | 17.178.140            |
| <b>Total activo corriente</b>      |      | <b>5.871.369.056</b>  | <b>5.972.882.924</b>  | Pasivo por impuesto diferido                       | 5.4   |                       |                       |
| Inventarios                        |      |                       |                       |                                                    |       | <b>14.523.927.217</b> | <b>15.571.669.885</b> |
| Materiales en almacenes            |      | 466.191.840           | 367.416.188           | <b>Total pasivo no corriente</b>                   |       |                       |                       |
| Propiedad, planta y equipo         |      |                       |                       | <b>Total pasivo</b>                                |       | <b>20.586.996.824</b> | <b>21.130.566.540</b> |
| Propiedad, planta y equipo - neto  |      | 55.365.281.230        | 53.058.912.166        | <b>PATRIMONIO</b>                                  |       |                       |                       |
| Deudores por convenio L/P          |      | 1.501.488.471         | 576.566.931           | Capital                                            | 5.9.1 | 2.753.975.826         | 2.670.984.584         |
| Provisión deudores incobrables L/P |      | -640.150.072          | -227.265.725          | Reservas por reexpresiones                         |       | 28.541.767.539        | 28.633.817.032        |
| Inversiones                        |      |                       |                       | Reservas                                           | 5.9.2 | 2.256.018.171         | 2.256.018.171         |
| Valor Llave                        |      | -                     | 5.190.613             | Resultados acumulados                              | 5.9.3 | 16.435.952.675        | 12.382.931.034        |
| Activo por Derecho de Uso Neto     |      | 100.240.573           | 56.558.260            |                                                    |       |                       |                       |
| Activo por impuesto diferido       | 5.4  | 7.910.289.937         | 7.265.737.054         | <b>Patrimonio atribuible a controladora</b>        |       | <b>49.987.714.211</b> | <b>45.943.750.822</b> |
| <b>Total activo no corriente</b>   |      | <b>64.703.341.979</b> | <b>61.103.115.487</b> | <b>Patrimonio atribuible a interés minoritario</b> |       | <b>-</b>              | <b>1.681.047</b>      |
| <b>Total activo</b>                |      | <b>70.574.711.035</b> | <b>67.075.998.410</b> | <b>Total patrimonio</b>                            |       | <b>49.987.714.211</b> | <b>45.945.431.869</b> |
| <b>Cuentas de Orden activa</b>     | 5.10 | <b>4.519.561.760</b>  | <b>5.251.950.675</b>  | <b>Total pasivo y patrimonio</b>                   |       | <b>70.574.711.035</b> | <b>67.075.998.410</b> |
|                                    |      |                       |                       | <b>Cuentas de Orden pasiva</b>                     | 5.10  | <b>4.519.561.760</b>  | <b>5.251.950.675</b>  |

Las notas y el anexo que se adjuntan son parte integrante de estos estados contables.

  
Dra. Elena Baldoira  
Gerente Financiero-Contable

Ing. Arturo Castagnino  
Gerente General

  
Dr. Esc. Juan Martín Jorge  
Pro Secretario General

  
Ing. Raúl Montero  
Presidente



# Administración de Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)

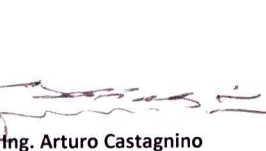
## Estado de resultado integral consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

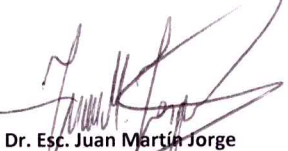
(en pesos uruguayos)

|                                                   | Nota | 2022                   | 2021                   |
|---------------------------------------------------|------|------------------------|------------------------|
| <b>INGRESOS OPERATIVOS</b>                        |      |                        |                        |
| Ingresos por venta de agua potable                | 6.1  | 15.738.767.085         | 14.463.008.260         |
| Ingresos por servicios de alcantarillado          |      | 2.977.481.020          | 2.682.975.101          |
| Otros ingresos operativos                         | 6.1  | 806.923.050            | 655.366.801            |
| Ingresos por Leasing y Cannon UPAS representantes |      | -                      | -                      |
| Bonificación asentamientos                        |      | (291.310.875)          | (259.830.215)          |
| Bonificación MIDES                                |      | (259.464.143)          | (236.056.050)          |
| Bonificación Comercial                            |      | (187.094.048)          | (158.045.762)          |
| Bonificación COVID 19                             |      | -                      | (21.513.997)           |
| Otras Bonificaciones                              |      | (15.031.290)           | (10.574.767)           |
|                                                   |      | <b>18.770.270.799</b>  | <b>17.115.329.371</b>  |
| <b>COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS</b>           |      |                        |                        |
| Gastos de personal                                | 6.2  | (2.047.395.551)        | (1.897.866.595)        |
| Energía y fluidos                                 |      | (1.396.652.828)        | (1.347.638.295)        |
| Materiales y suministros                          |      | (1.396.121.923)        | (1.235.514.132)        |
| Servicios contratados                             | 6.2  | (1.621.757.930)        | (1.247.135.057)        |
| Amortizaciones y bajas                            |      | (1.681.259.117)        | (1.426.502.625)        |
| Otros                                             |      | (96.427.302)           | (78.985.646)           |
|                                                   |      | <b>(8.239.614.651)</b> | <b>(7.233.642.348)</b> |
| <b>RESULTADO BRUTO</b>                            |      | <b>10.530.656.148</b>  | <b>9.881.687.023</b>   |
| Gastos de administración y ventas                 |      |                        |                        |
| Gastos de personal                                | 6.2  | (2.862.153.483)        | (2.809.046.458)        |
| Impuesto al patrimonio                            |      | (724.892.381)          | (643.680.259)          |
| Pérdida por deudores incobrables                  |      | (799.661.353)          | (257.202.860)          |
| Energía y fluidos                                 |      | (173.220.169)          | (139.101.699)          |
| Materiales y suministros                          |      | (187.732.821)          | (149.795.260)          |
| Servicios contratados                             | 6.2  | (2.753.670.836)        | (2.412.231.448)        |
| Amortizaciones y bajas                            |      | (218.733.818)          | (228.996.760)          |
| Otros                                             |      | (347.401.071)          | (280.169.184)          |
|                                                   |      | <b>(8.067.465.932)</b> | <b>(6.920.223.928)</b> |
| Resultados diversos                               |      |                        |                        |
| Otros ingresos diversos                           | 6.1  | 802.228.232            | 721.124.375            |
| Otros gastos diversos                             |      | (43.138.193)           | (79.789.868)           |
|                                                   |      | <b>759.090.039</b>     | <b>641.334.507</b>     |
| Resultados financieros                            |      |                        |                        |
| Intereses ganados                                 |      | 115.785.436            | 59.212.210             |
| Otros ingresos financieros                        |      | 514.000.579            | 314.105.172            |
| Diferencias de cambio                             |      | 368.627.221            | (1.010.470.865)        |
| Intereses perdidos                                |      | (519.324.623)          | (434.054.771)          |
| Resultado por inversión                           |      | 58.984.056             | -                      |
| Resultado por tenencias de instrumentos derivados |      | 5.519.134              | 2.113.558              |
| Gastos financieros                                |      | (17.945.594)           | (32.551.836)           |
| RDM                                               |      | -                      | -                      |
|                                                   |      | <b>525.646.209</b>     | <b>(1.101.646.533)</b> |
| <b>Resultado antes de impuestos</b>               |      | <b>3.747.926.464</b>   | <b>2.501.151.068</b>   |
| Impuesto a la renta                               | 5.4  | 305.095.177            | 1.289.816.821          |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                    |      | <b>4.053.021.641</b>   | <b>3.790.967.890</b>   |

Las notas y el anexo que acompañan a estos estados contables forman parte integrante de los mismos

  
 Cra. Elena Baldoira  
 Gerente Financiero-Contable

  
 Ing. Arturo Castagnino  
 Gerente General

  
 Dr. Esc. Juan Martín Jorge  
 Pro Secretario General

  
 Ing. Raúl Montero  
 Presidente

Administración de Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)

## Otros resultados integrales consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

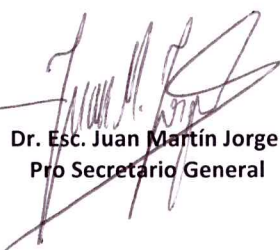
(en pesos uruguayos)

| Nota                                    | 2022                 | 2021                 |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Resultado integral del ejercicio</b> | <b>4.053.021.641</b> | <b>3.798.839.182</b> |
| Movimientos en Aguas de la Costa        |                      | 376.836              |
| <b>Resultado integral del ejercicio</b> | <b>4.053.021.641</b> | <b>3.799.216.018</b> |

Las notas y el anexo que se adjuntan son parte integrante de estos estados contables.

  
Cra. Elena Baldoira  
Gerente Financiero-Contable

  
Ing. Arturo Castagnino  
Gerente General

  
Dr. Esc. Juan Martín Jorge  
Pro Secretario General

  
Ing. Raúl Montero  
Presidente

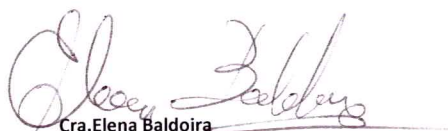
Administración Nacional de Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)

## Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(en pesos uruguayos)

|                                                                                     | Nota  | Capital              | Reservas por reexpresiones | Reservas             | Resultados acumulados | Patrimonio atribuible a controladora | Patrimonio atribuible a interés minoritario | Patrimonio total      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Saldos finales al 31 de diciembre de 2020</b>                                    |       | <b>2.535.366.446</b> | <b>28.819.734.668</b>      | <b>2.256.018.171</b> | <b>8.591.804.587</b>  | <b>42.202.923.872</b>                | <b>1.839.608</b>                            | <b>42.204.763.480</b> |
| <b>Movimientos del ejercicio</b>                                                    |       |                      |                            |                      |                       |                                      |                                             |                       |
| Ajuste por valuación y existencia de bienes de uso                                  | 4.7   | -                    | (186.294.471)              | -                    | -                     | -186.294.471                         | -                                           | -186.294.471          |
| Aportes                                                                             | 5.9.1 | 135.618.139          | -                          | -                    | -                     | 135.618.139                          | -                                           | 135.618.139           |
| Movimientos de Aguas de la Costa                                                    |       | -                    | 376.836                    | -                    | -                     | 376.836                              | -                                           | 376.836               |
| Resultado del ejercicio                                                             |       | -                    | -                          | -                    | 3.798.839.182         | 3.798.839.182                        | (158.562)                                   | 3.798.680.620         |
| <b>Sub - total antes de correcciones</b>                                            |       | <b>2.670.984.585</b> | <b>28.633.817.033</b>      | <b>2.256.018.171</b> | <b>12.390.643.769</b> | <b>45.951.463.557</b>                | <b>1.681.046</b>                            | <b>45.953.144.603</b> |
| <b>Corrección Patrimonio Consolidado por pérdidas crédito esperadas Fideicomiso</b> |       |                      |                            |                      |                       |                                      |                                             |                       |
| Reexpresiones contables                                                             |       |                      |                            |                      | (7.712.734)           | (7.712.734)                          |                                             | (7.712.734)           |
| <b>Saldos finales al 31 de diciembre de 2021</b>                                    |       | <b>2.670.984.585</b> | <b>28.633.817.033</b>      | <b>2.256.018.171</b> | <b>12.382.931.035</b> | <b>45.943.750.823</b>                | <b>1.681.046</b>                            | <b>45.945.431.869</b> |
| <b>Movimientos del ejercicio</b>                                                    |       |                      |                            |                      |                       |                                      |                                             |                       |
| Ajuste por valuación y existencia de bienes de uso                                  | 4.7   | -                    | (27.557.878)               | -                    | -                     | -27.557.878                          | -                                           | -27.557.878           |
| Aportes                                                                             | 5.9.1 | 82.991.241           | -                          | -                    | -                     | 82.991.241                           | -                                           | 82.991.241            |
| Movimientos de Aguas de la Costa                                                    |       | -                    | (64.491.617)               | -                    | -                     | -64.491.617                          | -1.681.046                                  | -66.172.663           |
| Resultado del ejercicio                                                             |       | -                    | -                          | -                    | 4.053.021.641         | 4.053.021.641                        | -                                           | 4.053.021.641         |
| <b>Saldos finales al 31 de diciembre de 2022</b>                                    |       | <b>2.753.975.826</b> | <b>28.541.767.538</b>      | <b>2.256.018.171</b> | <b>16.435.952.676</b> | <b>49.987.714.211</b>                | <b>-</b>                                    | <b>49.987.714.211</b> |

Las notas y el anexo que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros.

  
Cra. Elena Baldoira  
Gerente Financiero-Contable

  
Ing. Arturo Castagnino  
Gerente General

  
Dr. Esc. Juan Martín Jorge  
Pro Secretario General

  
Ing. Raúl Montero  
Presidente

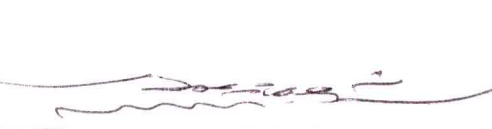


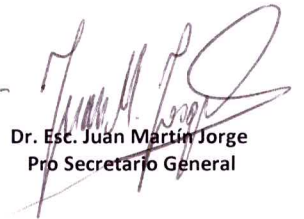
Administración de Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.)  
Estado de flujo de efectivo consolidado  
por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

|                                                                                             | Nota | 2022                   | 2021                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------|------------------------|
| <b>Flujo de efectivo relacionado con actividades operativas</b>                             |      |                        |                        |
| Resultado del ejercicio antes del impuesto a la renta                                       |      | 3.747.926.464          | 2.501.309.627          |
| Resultado del ejercicio atribuible a accionistas minoritarios antes del impuesto a la renta |      |                        | (158.562)              |
| <i>Ajustes</i>                                                                              |      |                        |                        |
| Amortizaciones y bajas                                                                      |      | 2.606.545.293          | 1.655.499.385          |
| Resultado inversiones financieras medidas a costo amortizado                                |      | (5.519.134)            | (2.113.558)            |
| Resultado por inversión en otras empresas                                                   |      | (58.583.414)           |                        |
| Diferencia de cambio asociado a efectivo y equivalentes                                     |      | 27.052.911             | (17.199.147)           |
| Diferencia de cambio por UR asociado a obras MEVIR                                          |      | (70.369.585)           | (33.004.804)           |
| Ingresos devengados no facturados                                                           |      | (74.609.042)           | (131.402.180)          |
| Deudores incobrables                                                                        |      | 799.661.353            | 257.202.860            |
| Diferencia de cambio asociada a deudas financieras                                          |      | (345.684.600)          | 1.093.899.108          |
| Intereses de préstamos                                                                      |      | 543.219.412            | 497.887.631            |
| Efecto de las pérdidas de crédito esperadas                                                 |      | (61.726)               | 23.482                 |
| Resultado por previsión de litigios                                                         |      | (28.564.092)           | (540.005.936)          |
| Diferencia Impuesto Diferido Activo                                                         |      | (339.457.706)          |                        |
| <b>Resultado de operaciones antes de cambios en los rubros operativos</b>                   |      | <b>6.801.556.134</b>   | <b>5.282.096.469</b>   |
| <i>Variaciones de rubros operativos</i>                                                     |      |                        |                        |
| Cuentas comerciales por cobrar                                                              |      | (1.195.295.998)        | (927.200.977)          |
| Otras cuentas por cobrar                                                                    |      | 168.924.454            | (20.537.008)           |
| Inventarios                                                                                 |      | (18.689.942)           | 21.958.486             |
| Cuentas comerciales a pagar                                                                 |      | 569.186.803            | (144.226.794)          |
| Otras cuentas a pagar                                                                       |      | 160.146.097            | 215.708.087            |
| <b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de impuesto a la renta</b>          |      | <b>6.485.827.548</b>   | <b>4.427.798.262</b>   |
| Impuesto a la renta pagado                                                                  |      | (184.560)              | (171.360)              |
| <b>Efectivo proveniente de actividades operativas</b>                                       |      | <b>6.485.642.988</b>   | <b>4.427.626.902</b>   |
| <b>Flujo de efectivo relacionado con actividades de inversión</b>                           |      |                        |                        |
| Liquidación neta de inversión Aguas de la Costa                                             |      | 2.369.676              | 2.113.558              |
| Incorporaciones de propiedad, planta y equipos y obras en curso                             |      | (4.787.260.688)        | (2.744.421.517)        |
| <b>Efectivo aplicado a actividades de inversión</b>                                         |      | <b>(4.784.891.012)</b> | <b>(2.742.307.959)</b> |
| <b>Flujo de efectivo relacionado con actividades de financiamiento</b>                      |      |                        |                        |
| Liquidación neta de letras de regulación monetaria                                          |      |                        |                        |
| Pagos de Intereses                                                                          |      | (474.616.613)          | (510.368.710)          |
| Obtención neta de deudas financieras                                                        |      | (966.172.064)          | (1.185.941.442)        |
| <b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>                                |      | <b>(1.440.788.677)</b> | <b>(1.696.310.152)</b> |
| Efectos asociados al mantenimiento de efectivo y equivalentes                               |      | (27.052.911)           | 17.199.147             |
| <b>Variación neta de disponibilidades</b>                                                   |      | <b>232.910.389</b>     | <b>6.207.938</b>       |
| <b>Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio</b>                                      |      | <b>1.315.738.396</b>   | <b>1.309.530.458</b>   |
| <b>Efectivo y equivalentes al cierre del ejercicio</b>                                      | 4.21 | <b>1.548.648.785</b>   | <b>1.315.738.396</b>   |

Las notas y el anexo que se adjuntan son parte integrante de estos estados contables.

  
Cra. Elena Baldoira  
Gerente Financiero-Contable

  
Ing. Arturo Castagnino  
Gerente General

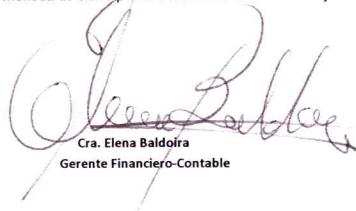
  
Dr. Esc. Juan Martín Jorge  
Pro Secretario General

  
Ing. Raúl Montero  
Presidente

Cuadro de propiedad, planta y equipo y obras en curso separado al 31 de diciembre de 2022  
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

| Rubro                                     | Valores a principio del ejercicio | Ajuste SI              | Aumentos             | Disminuciones        | Transferencias         | Ajustes              | Ajuste SF            | Valores al cierre del ejercicio | Acumuladas al inicio del ejercicio | Ajuste SI              | Bajas del ejercicio | Amortización del ejercicio | Ajustes           | Ajuste SF            | Acumuladas al cierre de ejercicio | Valores netos         |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>Bienes en explotación</b>              |                                   |                        |                      |                      |                        |                      |                      |                                 |                                    |                        |                     |                            |                   |                      |                                   |                       |
| <b>Bienes de uso general</b>              |                                   |                        |                      |                      |                        |                      |                      |                                 |                                    |                        |                     |                            |                   |                      |                                   |                       |
| Terrenos                                  | 3.046.612.800                     | -                      | 1.630.993            | (96.161)             | 27.729.418             | (90.954)             | -                    | 3.075.786.096                   | -                                  | -                      | -                   | -                          | -                 | -                    | -                                 | 3.075.786.096         |
| Edificios, Construcciones y Mejoras       | 22.003.618.792                    | -                      | 5.761.685            | (147.166)            | 585.526.657            | (438.284.523)        | -                    | 22.156.475.445                  | 10.467.900.963                     | -                      | (140.462)           | 394.129.354                | (5.776.495)       | -                    | 10.856.113.360                    | 11.300.362.085        |
| Mobiliario y Equipamiento de Oficina      | 205.203.287                       | -                      | 2.839.294            | (12.512.795)         | 1.586.594              | -                    | -                    | 197.116.380                     | 150.267.554                        | -                      | (10.162.798)        | 7.295.360                  | 2.425             | -                    | 147.402.541                       | 49.713.839            |
| Equipos de Transporte                     | 686.615.791                       | -                      | 117.585              | (1.809.076)          | 45.719.483             | -                    | -                    | 730.643.783                     | 364.551.288                        | -                      | (1.079.940)         | 45.081.868                 | -                 | -                    | 408.553.216                       | 322.090.567           |
| Maquinarias y Herramientas Mayores        | 781.178.988                       | -                      | 7.103.374            | (22.739.490)         | 31.890.682             | (2.780.781)          | -                    | 794.652.773                     | 384.486.273                        | -                      | (19.700.933)        | 34.683.675                 | (59.661)          | -                    | 399.409.354                       | 395.243.419           |
| <b>Otros</b>                              |                                   |                        |                      |                      |                        |                      |                      |                                 |                                    |                        |                     |                            |                   |                      |                                   |                       |
| Otros- Equip de Procesamiento de Info     | 405.927.026                       | -                      | 2.639.306            | (3.354.612)          | 1.996.189              | -                    | -                    | 407.207.909                     | 343.081.184                        | -                      | (3.314.938)         | 17.284.287                 | -                 | -                    | 357.050.533                       | 50.157.376            |
| Otros- Equip de Bombeos                   | 1.254.552.334                     | -                      | 8.636.434            | (3.178.129)          | 50.842.688             | (755.044)            | -                    | 1.310.098.283                   | 895.469.279                        | -                      | (3.013.076)         | 45.294.524                 | 1.265             | -                    | 937.751.992                       | 372.346.291           |
| Otros- Equipos de Laboratorios            | 160.934.602                       | -                      | 1.271.556            | (2.153.558)          | 3.299.853              | -                    | -                    | 163.352.453                     | 77.814.499                         | -                      | (1.666.532)         | 11.049.092                 | -                 | -                    | 87.197.059                        | 76.155.394            |
| Otros- Equipos Varios                     | 1.052.511.366                     | -                      | 4.546.446            | (22.733.367)         | 13.374.324             | (182.515)            | -                    | 1.047.516.254                   | 630.462.353                        | -                      | (19.972.775)        | 40.569.335                 | 784.747           | -                    | 651.843.660                       | 395.672.594           |
| <b>Instalaciones específicas</b>          |                                   |                        |                      |                      |                        |                      |                      |                                 |                                    |                        |                     |                            |                   |                      |                                   |                       |
| Instalaciones específicas- Perforaciones  | 1.998.916.381                     | -                      | -                    | -                    | 73.923.501             | -                    | -                    | 2.072.839.882                   | 1.058.238.841                      | -                      | -                   | 61.693.484                 | -                 | -                    | 1.119.932.325                     | 952.907.557           |
| Instalaciones específicas- Tuberías       | 15.621.402.630                    | (2.510.474.058)        | 386.885.985          | (35.588.966)         | 466.079.277            | 48.609.286           | (398.790.882)        | 13.578.123.372                  | 2.510.474.058                      | (2.510.474.059)        | -                   | 387.920.478                | 10.870.405        | (398.790.882)        | -                                 | 13.578.123.372        |
| Instalac. espec. - Conex de agua y Postes | 6.960.369.441                     | -                      | -                    | -                    | 161.349.411            | -                    | -                    | 7.121.718.852                   | 4.848.715.863                      | -                      | -                   | 152.147.244                | -                 | -                    | 5.000.863.107                     | 2.120.855.745         |
| Instalaciones específicas- Medidores      | 908.340.554                       | -                      | 20.019               | (1.975.541)          | 24.367.798             | -                    | -                    | 930.752.830                     | 720.534.970                        | -                      | (117.592)           | 45.495.239                 | -                 | -                    | 765.912.617                       | 164.840.213           |
| Instalaciones específicas- Colectores     | 16.741.138.551                    | -                      | 10.663.502           | (182.198.936)        | 503.538.485            | (216.047.715)        | -                    | 16.857.093.887                  | 8.973.023.694                      | -                      | (14.203.271)        | 404.189.545                | (5.043.000)       | -                    | 9.357.966.968                     | 7.499.126.919         |
| Instalaciones específicas- Conex desagüe  | 2.567.503.126                     | -                      | -                    | -                    | 43.900.970             | -                    | -                    | 2.611.404.096                   | 947.228.935                        | -                      | -                   | 54.006.741                 | 63.872.607        | -                    | 1.065.108.283                     | 1.546.295.813         |
| <b>Total Bs Explotación</b>               | <b>74.394.825.669</b>             | <b>(2.510.474.058)</b> | <b>432.116.179</b>   | <b>(288.487.697)</b> | <b>2.035.125.330</b>   | <b>(609.532.246)</b> | <b>(398.790.882)</b> | <b>73.054.782.295</b>           | <b>32.372.249.754</b>              | <b>(2.510.474.059)</b> | <b>(73.372.317)</b> | <b>1.700.840.226</b>       | <b>64.652.293</b> | <b>(398.790.882)</b> | <b>31.155.105.015</b>             | <b>41.899.677.280</b> |
| <b>Inversiones en curso</b>               | <b>10.370.722.338</b>             | <b>-</b>               | <b>4.375.669.574</b> | <b>-</b>             | <b>(2.035.125.330)</b> | <b>(16.405.156)</b>  | <b>-</b>             | <b>12.694.861.426</b>           | <b>-</b>                           | <b>-</b>               | <b>-</b>            | <b>-</b>                   | <b>-</b>          | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>12.694.861.426</b> |
| Obras Mevir a capitalizar (*)             | 665.464.641                       | -                      | 105.277.883          | -                    | -                      | -                    | -                    | 770.742.524                     | -                                  | -                      | -                   | -                          | -                 | -                    | -                                 | 770.742.524           |
| <b>Total Inver. Curso - Mevir</b>         | <b>11.036.186.979</b>             | <b>-</b>               | <b>4.480.947.457</b> | <b>-</b>             | <b>(2.035.125.330)</b> | <b>(16.405.156)</b>  | <b>-</b>             | <b>13.465.603.950</b>           | <b>-</b>                           | <b>-</b>               | <b>-</b>            | <b>-</b>                   | <b>-</b>          | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>13.465.603.950</b> |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>85.431.012.648</b>             | <b>(2.510.474.058)</b> | <b>4.913.063.636</b> | <b>(288.487.697)</b> | <b>-</b>               | <b>(625.937.402)</b> | <b>(398.790.882)</b> | <b>86.520.386.245</b>           | <b>32.372.249.754</b>              | <b>(2.510.474.059)</b> | <b>(73.372.317)</b> | <b>1.700.840.226</b>       | <b>64.652.293</b> | <b>(398.790.882)</b> | <b>31.155.105.015</b>             | <b>55.365.281.230</b> |

(\*) Este saldo se reexpresa a moneda de cierre por la variación de la Unidad Reajutable

  
Cra. Elena Baldoira  
Gerente Financiero-Contable

  
Ing. Arturo Castagnino  
Gerente General

  
Dr. Esc. Juan Martín Jorge  
Pro Secretario General

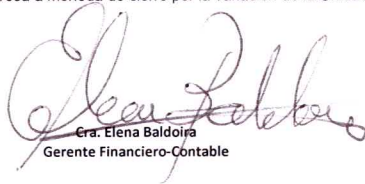
  
Ing. Raúl Montero  
Presidente

Cuadro de propiedad, planta y equipo y obras en curso separado al 31 de diciembre de 2021  
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

Anexo

| Rubro                                    | Valores a principio del ejercicio | Aumentos             | Disminuciones       | Transferencias         | Ajustes              | Valores al cierre del ejercicio | Acumuladas al inicio del ejercicio | Bajas del ejercicio | Amortización del ejercicio | Ajustes              | Acumuladas al cierre de ejercicio | Valores netos         |
|------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>Bienes en explotación</b>             |                                   |                      |                     |                        |                      |                                 |                                    |                     |                            |                      |                                   |                       |
| <b>Bienes de uso general</b>             |                                   |                      |                     |                        |                      |                                 |                                    |                     |                            |                      |                                   |                       |
| Terrenos                                 | 3.010.586.153                     | 14.726.888           | -                   | 21.525.932             | (226.173)            | 3.046.612.800                   | -                                  | -                   | -                          | -                    | -                                 | 3.046.612.800         |
| Edificios, Construcciones y Mejoras      | 21.767.733.986                    | 8.270.601            | (375.192)           | 766.512.480            | (538.523.083)        | 22.003.618.792                  | 10.110.535.019                     | (375.192)           | 428.933.925                | (71.192.789)         | 10.467.900.963                    | 11.535.717.829        |
| Mobiliario y Equipamiento de Oficina     | 215.384.450                       | 651.166              | (12.176.986)        | 1.344.657              | -                    | 205.203.287                     | 151.536.263                        | (9.779.583)         | 8.510.874                  | -                    | 150.267.554                       | 54.935.733            |
| Equipos de Transporte                    | 529.528.031                       | 3.534.492            | (1.287.193)         | 154.840.461            | -                    | 686.615.791                     | 328.422.231                        | (275.516)           | 36.404.573                 | -                    | 364.551.288                       | 322.064.503           |
| Maquinarias y Herramientas Mayores       | 740.355.880                       | 7.461.116            | (7.583.746)         | 40.945.738             | -                    | 781.178.988                     | 358.278.110                        | (6.011.820)         | 32.219.983                 | -                    | 384.486.273                       | 396.692.715           |
| <b>Otros</b>                             |                                   |                      |                     |                        |                      |                                 |                                    |                     |                            |                      |                                   |                       |
| Otros-Equip.de Procesamiento de Info     | 405.855.652                       | 4.201.338            | (6.139.270)         | 1.576.853              | 432.453              | 405.927.026                     | 328.422.140                        | (6.089.891)         | 20.426.204                 | 322.731              | 343.081.184                       | 62.845.842            |
| Otros-Equip.de Bombeos                   | 1.227.607.141                     | 11.246.589           | (10.334.004)        | 26.032.258             | 350                  | 1.254.552.334                   | 859.591.023                        | (7.910.586)         | 43.789.749                 | (907)                | 895.469.279                       | 359.083.055           |
| Otros -Equipos de Laboratorios           | 248.940.773                       | 1.780.262            | (6.585.572)         | 9.759.766              | (92.960.627)         | 160.934.602                     | 67.884.420                         | (1.125.111)         | 10.949.883                 | 105.307              | 77.814.499                        | 83.120.103            |
| Otros -Equipos Varios                    | 991.748.274                       | 5.431.611            | (6.238.223)         | 61.569.704             | -                    | 1.052.511.366                   | 594.755.788                        | (4.628.760)         | 40.335.325                 | -                    | 630.462.353                       | 422.049.013           |
| <b>Instalaciones específicas</b>         |                                   |                      |                     |                        |                      |                                 |                                    |                     |                            |                      |                                   |                       |
| Instalaciones específicas Perforaciones  | 1.988.834.013                     | -                    | -                   | 10.082.368             | -                    | 1.998.916.381                   | 997.959.770                        | -                   | 60.279.071                 | -                    | 1.058.238.841                     | 940.677.540           |
| Instalaciones específicas- Tuberías      | 14.783.715.992                    | 9.819.512            | (44.011.088)        | 888.490.319            | (16.612.105)         | 15.621.402.630                  | 2.114.188.284                      | (9.531.922)         | 406.151.894                | (334.198)            | 2.510.474.058                     | 13.110.928.572        |
| Instalac. espec.- Conex de agua y Postes | 6.710.568.186                     | -                    | -                   | 249.801.255            | -                    | 6.960.369.441                   | 4.697.904.121                      | -                   | 150.811.742                | -                    | 4.848.715.863                     | 2.111.653.578         |
| Instalaciones específicas- Medidores     | 843.919.650                       | 1.075                | -                   | 64.419.829             | -                    | 908.340.554                     | 674.454.396                        | -                   | 46.080.574                 | -                    | 720.534.970                       | 187.805.584           |
| Instalaciones específicas- Colectores    | 15.833.550.312                    | 7.687.947            | -                   | 1.201.876.359          | (301.976.067)        | 16.741.138.551                  | 8.658.234.642                      | -                   | 389.066.581                | (74.277.529)         | 8.973.023.694                     | 7.768.114.857         |
| Instalaciones específicas- Conex.desagüe | 2.467.473.996                     | -                    | -                   | 113.157.795            | (13.128.665)         | 2.567.503.126                   | 893.810.343                        | -                   | 54.594.702                 | (1.176.110)          | 947.228.935                       | 1.620.274.191         |
| <b>Total Bs Explotación</b>              | <b>71.765.802.489</b>             | <b>74.812.597</b>    | <b>(94.731.274)</b> | <b>3.611.935.774</b>   | <b>(962.993.917)</b> | <b>74.394.825.669</b>           | <b>30.835.976.550</b>              | <b>(45.728.381)</b> | <b>1.728.555.080</b>       | <b>(146.553.495)</b> | <b>32.372.249.754</b>             | <b>42.022.575.915</b> |
| <b>Inversiones en curso</b>              | <b>10.499.289.892</b>             | <b>3.470.660.496</b> | <b>-</b>            | <b>(3.611.935.774)</b> | <b>12.707.724</b>    | <b>10.370.722.338</b>           | <b>-</b>                           | <b>-</b>            | <b>-</b>                   | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>10.370.722.338</b> |
| Obras Mevir a capitalizar (*)            | 558.396.459                       | 107.068.182          | -                   | -                      | -                    | 665.464.641                     | -                                  | -                   | -                          | -                    | -                                 | 665.464.641           |
| <b>Total Inver. Curso - Mevir</b>        | <b>11.057.686.351</b>             | <b>3.577.728.678</b> | <b>-</b>            | <b>(3.611.935.774)</b> | <b>12.707.724</b>    | <b>11.036.186.979</b>           | <b>-</b>                           | <b>-</b>            | <b>-</b>                   | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>11.036.186.979</b> |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>82.823.488.840</b>             | <b>3.652.541.275</b> | <b>(94.731.274)</b> | <b>-</b>               | <b>(950.286.193)</b> | <b>85.431.012.648</b>           | <b>30.835.976.550</b>              | <b>(45.728.381)</b> | <b>1.728.555.080</b>       | <b>(146.553.495)</b> | <b>32.372.249.754</b>             | <b>53.058.762.894</b> |

(\*) Este saldo se reexpresa a moneda de cierre por la variación de la Unidad Reajutable



Gra. Elena Baldoina  
Gerente Financiero-Contable



Ing. Arturo Castagnino  
Gerente General



Dr. Esc. Juan Martín Jorge  
Pro-Secretario General



Ing. Raúl Montero  
Presidente



## **Notas a los estados financieros consolidados correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022**

### **Nota 1 - Información básica sobre el Grupo**

La Administración de las Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.), es un Servicio Descentralizado y una Organización Pública establecida el 19 de diciembre de 1952 por el Gobierno Nacional, creada originalmente con relacionamiento directo con el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Transporte y Obras Públicas, luego a través del Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente y actualmente a través del Ministerio de Ambiente (ley 19889 del 9/07/2020).

#### **Cometidos y facultades**

De acuerdo con la Ley Orgánica N° 11.907 promulgada el 19 de diciembre de 1952 y con la Ley N° 17.277 promulgada el 28 de setiembre de 2000, la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (O.S.E.) tiene los siguientes cometidos y facultades:

- a) la prestación del servicio de agua potable en todo el territorio de la República;
- b) la prestación del servicio de alcantarillado en todo el territorio de la República, excepto en el Departamento de Montevideo;
- c) la celebración de convenios con los Gobiernos Municipales y/o comisiones vecinales para realizar obras de alcantarillado o abastecimiento de agua potable de interés local, mediante contribución de las partes, con aprobación previa del Poder Ejecutivo;
- d) el estudio, la construcción y la conservación de todas las obras destinadas a los servicios que se le cometen;
- e) El contralor higiénico de todos los cursos de agua que utilice directa o indirectamente para la prestación de sus servicios;
- f) Podrá proveer a terceros a título oneroso, el suministro de agua sin potabilizar para ser destinada a finalidades diversas del consumo humano, siempre que la disponibilidad del recurso natural resulte excedentaria respecto de los caudales necesarios para atender el servicio público de agua potable;
- g) Podrá construir o adquirir ya construidos y enajenar a título oneroso a terceros dentro y fuera del país, ingenios para la potabilización de aguas y para el tratamiento de efluentes cloacales cuya tecnología de fabricación le pertenezca.

La orientación de la Entidad es fundamentalmente higiénica, anteponiéndose las razones de orden social a las de orden económico.

#### **Efectos de la Reforma constitucional del año 2004**

El 31 de octubre de 2004, se plebiscitó una Reforma Constitucional (aprobada por la ciudadanía) que introdujo agregados a los artículos 47° y 188° de la constitución de República, e incorporó una nueva Disposición Transitoria identificada con la letra "Z" que establece: "La reparación que correspondiere por la entrada en vigencia de esta reforma, no generará indemnización por lucro cesante, reembolsándose únicamente las inversiones no amortizadas."

Entre los agregados introducidos se incluye el siguiente: "el servicio público de saneamiento y el servicio público de abastecimiento de agua para el consumo humano será prestado exclusivamente por personas jurídicas estatales".

Por Resolución de Directorio N° 760/05 del 1° de junio de 2005, O.S.E. resolvió rescindir el Contrato de

Concesión otorgado a URAGUA S.A. por incumplimiento contractual de la Concesionaria. El 23 de setiembre de 2005 fue promulgada la Ley 17.902, a través de la cual se creó, dentro de la estructura funcional de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado, una Unidad de Gestión Desconcentrada, con el objeto de prestar el servicio público de saneamiento y de abastecimiento de agua para el consumo humano en el departamento de Maldonado. Dicha Unidad es administrada por una Dirección conformada por el Presidente y Vicepresidente de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado y un tercer miembro designado en representación de la Intendencia Municipal de Maldonado.

En el artículo 3° de dicha Ley se establece que OSE mantendrá la contabilidad de la Unidad de Gestión Desconcentrada en forma separada, y su presupuesto operativo y particularmente el monto de inversiones a realizar en el Departamento de Maldonado serán dispuestos en el presupuesto de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado.

El 30 de setiembre de 2005, se suscribió un acuerdo transaccional entre OSE y URAGUA S.A., a través del cual ambas partes renunciaron a todas las acciones administrativas y judiciales, y se determinaron los activos recibidos por aquella y las obligaciones asumidas. A partir del 8 de octubre de 2005, se produjo el traspaso de la operación y la transferencia de los servicios por parte de URAGUA S.A., así como la inmediata recepción definitiva por parte de O.S.E. que reasumió la prestación de los servicios de suministro de agua potable y saneamiento en toda el área concesionada.

### **Regulación de precios**

Para el año 2022 se aprobó un ajuste de tarifas del 6 %, vigente a partir del 1° de enero de 2022 (en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 se había fijado un incremento tarifario del 6,5% vigente a partir del 1° de enero de 2021).

## **1.1 Fideicomiso Financiero OSE I**

Atendiendo a lo establecido en el artículo 267 de la Ley 18.834, artículo 738 de la Ley 19.355 y Artículo 63 de la Ley 18.627, este Organismo solicitó autorización para contraer el endeudamiento total del Fideicomiso Financiero OSE I, así como para realizar la primera emisión de la serie del mismo. Previo análisis y conformidad del Área Macroeconómica y Financiera y de la Unidad de Gestión de Deuda Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, el Presidente de la República resolvió con fecha 7 de agosto de 2017 autorizar el endeudamiento total del Fideicomiso Financiero OSE I por UI 1:300 millones (mil trescientos millones de Unidades Indexadas), así como la emisión de la primer serie.

Con fecha 13 de Setiembre de 2017 se realizó la primer emisión a una tasa nominal del 3.95% anual. Se obtuvo como resultado un sobreprecio del 8.97% y una tasa efectiva de 3.06% sobre el total percibido.

## **Nota 2 - Estados financieros consolidados**

Los estados financieros separados de Administración de las Obras Sanitarias del Estado y Fideicomiso Financiero OSE I han sido aprobados para su emisión por la Dirección de cada sociedad y serán sometidos a aprobación de los órganos volitivos correspondientes.

Los presentes estados financieros consolidados han sido aprobados para su emisión por el Directorio de OSE el 29 de marzo de 2023.

## **Nota 3 - Adopción de normas contables adecuadas en el Uruguay**

### 3.1 Bases contables

En aplicación de los decretos 291/014 y 124/011, los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – International Accounting Standards Board) traducidas al español. Asimismo, cumplen sustancialmente con lo establecido por la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay.

La Ley N° 17.040 del 11/11/98, dispuso que “Las empresas públicas o de propiedad estatal, con actividad comercial e industrial, publicarán su balance general, expresado en los estados de situación patrimonial y de resultados, confeccionados conforme a lo dispuesto por los artículos 88 a 92 de la Ley N° 16.060, del 4 de setiembre de 1989, antes de un año de vencido el ejercicio contable”.

Al respecto, el artículo 91 de la Ley N° 16.060 dispuso que “La reglamentación establecerá las normas contables adecuadas a la que habrán de ajustarse los estados financieros de las sociedades comerciales”.

La norma reseñada fue reglamentada por diversos Decretos del Poder Ejecutivo, en particular por el Decreto 291/014 del 14/10/14, el cual establece que los estados financieros correspondientes a períodos que comiencen a partir del 1° de enero de 2015 deben ser obligatoriamente formulados cumpliendo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – International Accounting Standards Board) a la fecha de emisión del decreto y publicados en la página web de la Auditoría Interna de la Nación, salvo para las entidades comprendidas en el Decreto 124/11 y las entidades excluidas por la sección 1 de las NIIF para PYMES. La norma aplicable a las entidades exceptuadas por el Decreto 291/014, en aplicación del Decreto 124/011, corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el IASB traducidas al idioma español.

OSE en su calidad de servicio descentralizado está expresamente excluido del alcance del Decreto 124/011; sin embargo en aplicación de la excepción prevista en el Decreto 291/014 en lo que refiere al no cumplimiento de las características previstas por la sección 1 de las NIIF para PYMES, en los estados financieros correspondientes a períodos que comiencen a partir del 1° de enero de 2015 debe obligatoriamente cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el IASB traducidas al idioma español.

Al cierre del ejercicio, las siguientes nuevas normas y/o normas revisadas por el IASB no tuvieron impacto en los estados financieros del Ente dada su operativa.

- Reducciones del alquiler relacionadas con la covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 (Modificación a la NIIF 16)

### 3.2 Bases de consolidación

Los presentes estados financieros consolidan la información de la Administración de Obras Sanitarias del Estado (OSE) y su subsidiaria Fideicomiso Financiero OSE I (conjuntamente referidas como “el Grupo”) que se describen a continuación:

| <b>Empresa</b>               | <b>% participación de OSE</b> |
|------------------------------|-------------------------------|
| Fideicomiso Financiero OSE I | 100%                          |

Dichos estados financieros han sido elaborados siguiendo la metodología establecida por la NIIF 10- Estados financieros consolidados.

- De acuerdo con dicha metodología se han aplicado los siguientes procedimientos:
- Se han eliminado ingresos y gastos correspondientes a transacciones realizadas entre las entidades controladas,



- Se han eliminado activos y pasivos entre dichas entidades.
- Se ha ajustado el valor de los bienes comercializados entre dichas entidades; y
- Se ha expuesto el interés minoritario de las entidades vinculadas, tanto en el estado de situación patrimonial como en el estado de resultados.

### 3.3 Nuevas normas y estándares que entrarán en vigencia

A la fecha de aprobación de los presentes estados financieros, las normas e interpretaciones emitidas por el IASB que aún no han entrado en vigencia son las siguientes:

| TITULO                                                                                                                  | FECHA EMISION  | FECHA DE EFECTIVIDAD | NORMAS                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Aplicación Inicial de las NIIF 17 y NIIF 9— Información Comparativa                                                     | Diciembre 2021 | 1/01/2023            | NIIF 17 – NIIF9          |
| Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única (Modificaciones a la NIC 12) | Mayo 2021      | 1/01/2023            | NIIF 1 – NIC 12          |
| Definición de Estimaciones Contables (Modificaciones a la NIC 8)                                                        | Febrero 2021   | 1/01/2023            | NIC 8                    |
| Información a Revelar sobre Políticas Contables (Modificaciones a la NIC 1 y al Documento de Práctica de las NIIF N° 2) | Febrero 2021   | 1/01/2023            | NIC 1, 26 34. NIIF 7, 8. |

## Nota 4 - Principales políticas contables

### 4.1 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costos históricos excepto los rubros denominados en moneda extranjera y las inversiones en subsidiarias tal como se expresa en las Notas 4.2, 4.9 y 4.10. Las principales políticas contables adoptadas son presentadas a continuación.

### 4.2 Saldos en moneda extranjera

Los estados financieros separados de la Entidad son presentados en la moneda del principal centro económico en donde opera (su moneda funcional). Con el propósito de presentar los estados financieros separados, los resultados y la posición financiera de la Entidad son expresados en pesos uruguayos, la cual es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación de los estados financieros separados.

En la elaboración de los estados financieros, las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional de la entidad (monedas extranjeras) son registradas en pesos uruguayos al tipo de cambio interbancario del día anterior a la transacción.

Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera, fueron arbitrados a dólares estadounidenses (Nota 7) y convertidos a moneda nacional a los tipos de cambio de cierre de cada ejercicio (interbancario \$40.071 por dólar al 31 de diciembre de 2022 y \$ 44,695 por dólar al 31 de diciembre de 2021).

|                    | 2022    | 2021    |
|--------------------|---------|---------|
| Dólar              | 40,071  | 44,695  |
| Euro               | 42,877  | 50,532  |
| Unidad Previsional | 1,4099  | 1,2785  |
| Libra Inglesa      | 48,343  | 60,289  |
| Unidad Indexada    | 5,6023  | 5,1608  |
| Unidad Reajutable  | 1498,67 | 1364,33 |

Las diferencias de cambio por ajuste de saldos en moneda extranjera se reconocen en el período en que se devengaron y se imputan en el capítulo Resultados financieros del Estado de Resultados. En particular, las cifras correspondientes al presente ejercicio se exponen en el rubro Diferencia de cambio.

#### 4.3 Corrección monetaria

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011 se efectuó el ajuste integral por inflación en aplicación del Decreto N° 99/009. A partir del ejercicio iniciado el 1° de enero de 2012 se dejó de aplicar dicho ajuste.

La información comparativa no se encuentra reexpresada a partir del 1° de enero de 2012.

Por consiguiente, todos los importes en moneda nacional correspondientes al ejercicio 2022 están expresados en pesos uruguayos históricos, salvo los correspondientes a activos, pasivos, ajustes al patrimonio, reservas y resultados de ejercicios anteriores, que cuando corresponde, incluyen el ajuste por inflación practicado hasta el 31 de diciembre de 2011.

#### 4.4 Definición de capital a mantener

El concepto de capital adoptado es el de capital financiero.

Se ha considerado resultado del ejercicio la diferencia que surge al comparar el patrimonio al cierre y al inicio del mismo, luego de excluir los aumentos y disminuciones correspondientes a aportes de capital y retiro de utilidades. A los efectos de la determinación del resultado del ejercicio, todos los importes involucrados en la variación del patrimonio se expresan en términos de moneda nacional al cierre del ejercicio.

#### 4.5 Inventarios

Los inventarios son expresados al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo incluye los costos directos y cuando sea aplicable aquellos costos indirectos que fueron incurridos para disponer los materiales y suministros en su condición y lugar actual. Para la determinación del valor neto realizable se recurre principalmente al costo de reposición de los bienes.

Para el ordenamiento de las salidas se sigue el criterio del precio promedio ponderado (PPP). En función de la rotación de los inventarios, se han clasificado como no corrientes, aquellos que esperan utilizarse en un plazo mayor a doce meses.

#### 4.6 Cuentas comerciales por cobrar

La Dirección y Gerencia tienen que realizar juicios significativos para determinar el monto de los créditos de dudoso cobro que deben ser provisionados, considerando la existencia de indicios de incobrabilidad

y con el objetivo de cubrir los riesgos asociados. Es por ello que El Grupo realiza un estudio previsionando aquellos saldos que mantienen cierto riesgo de incobrabilidad en función de la antigüedad y probabilidad de cobro, en el marco de lo dispuesto por la NIIF 9.

#### 4.7 Propiedad, planta y equipo

Los bienes correspondientes a propiedad, planta y equipo se contabilizan a su valor de costo menos cualquier pérdida por deterioro, deducidas las amortizaciones acumuladas.

Aquellos activos que se encontraban en revisión en la empresa, por razones de respaldo inherentes al correspondiente costo de adquisición, debido a su antigüedad, son registrados al costo de reposición depreciado.

Las adquisiciones del ejercicio se contabilizan a su costo de compra.

Las amortizaciones se calculan linealmente a partir del mes siguiente al de la incorporación de los bienes, en base a períodos de vida útil técnicamente estimados de los mismos, considerando sus respectivos valores residuales y se reconocen dentro del resultado del ejercicio.

A continuación, se expone un cuadro con las vidas útiles utilizadas para el cálculo y otro con las clases que componen cada cuenta contable:

| Clase de bien                                        | Vida útil<br>(en años) | Clase de bien                                       | Vida útil<br>(en años) | Clase de bien                                                  | Vida útil<br>(en años) |
|------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|
| Sistemas de filtración                               | 5                      | Bomba agitadora y electrobomba                      | 15                     | Molino y máquina a vapor                                       | 30                     |
| Equipos de procesamiento de datos                    | 5                      | Tableros de comando                                 | 15                     | Interruptor magnético                                          | 30                     |
| Máquina de números electrónicos                      | 5                      | Motogeneradores                                     | 15                     | Conexiones de agua de FO. CO.                                  | 30                     |
| Medidores                                            | 7                      | Construcciones de zinc y dolmenit                   | 20                     | Conexiones de agua de plomo                                    | 30                     |
| Equipos de bombeo sumergibles y de achique           | 9                      | Depósitos de agua y piletas de plástico y similares | 20                     | Postes surtidores de plomo                                     | 30                     |
| Construcciones y mejoras menores                     | 10                     | Desmenuzador                                        | 20                     | Subestaciones eléctricas                                       | 30                     |
| Maquinarias y herramientas mayores                   | 10                     | Equipos auxiliares de planta                        | 20                     | Sistemas auxiliares, equipos y central hidráulica              | 30                     |
| Equipos de transporte                                | 10                     | Equipos de bombeo                                   | 20                     | Transformadores de alta tensión                                | 30                     |
| Muebles y equipamiento de oficina                    | 10                     | Equipo de bombeo monobloc eléctrico                 | 20                     | Conexiones de desagüe PVC                                      | 40                     |
| Artefactos eléctricos y otros                        | 10                     | Motor eléctrico                                     | 20                     | Ingeniería civil                                               | 50                     |
| Equipo de procesamiento de datos central             | 10                     | Arrancador                                          | 20                     | Edificios                                                      | 50                     |
| Equipo de imprenta                                   | 10                     | Estabilizador de corriente                          | 20                     | Unidad potabilizadora de agua                                  | 50                     |
| Equipos médicos y odontológicos                      | 10                     | Equipos y reguladores                               | 20                     | Construcciones, depósitos, estructuras de hormigón y metálicas | 50                     |
| Equipos de comunicación                              | 10                     | Ingeniería civil de perforación                     | 25                     | Conexiones de agua de HO. FO.                                  | 50                     |
| Instrumental de medida                               | 10                     | Perforaciones                                       | 25                     | Redes de Cloacas de PEAD Corrugado                             | 50                     |
| Bomba de mano, dosificadora y de reloj               | 10                     | Conexiones de agua de HO. GALV.                     | 25                     | Redes de cloacas de PRFV                                       | 50                     |
| Motor a Kerosene                                     | 10                     | Postes surtidores HO. GALV.                         | 25                     | Redes de cloacas de PEAD                                       | 50                     |
| Equipos de laboratorio                               | 10                     | Redes de cloacas de plástico                        | 25                     | Depósitos de Distribución de Agua Potable, material hormigón   | 60                     |
| Dosificadores                                        | 10                     | Mejoras edificaciones mayores                       | 30                     | Cámara para agua limpia                                        | 60                     |
| Equipo separador de arena, solar y banco de baterías | 10                     | Laguna aireada                                      | 30                     | Redes de cloacas de hormigón                                   | 60                     |
| Equipo de bombeo monobloc térmico                    | 12                     | Decantador metálico lozas filtrantes y regulador    | 30                     | Conexiones de desagüe de hormigón                              | 60                     |
| Motor a nafta y diesel                               | 12                     | Depósitos varios y piletas                          | 30                     | Construcción de conductores                                    | 80                     |
| Construcciones de madera                             | 15                     | Cámara metálica                                     | 30                     | Redes de cloacas de HO. FO.                                    | 80                     |
| Depósito de productos químicos corrosivos            | 15                     | Lecho secado estructura de mampostería              | 30                     | Redes de Cloacas de FD                                         | 80                     |
| Equipos varios de planta                             | 15                     | Sistemas auxiliares de planta                       | 30                     | Tuberías de agua                                               | (*)                    |

(\*) Estas clases amortizan en función de la vida útil remanente.

| Descripción cuenta cble.             | Clase | Descripción Clase de bien                                      | Descripción cuenta cble.                 | Clase | Descripción Clase de bien                  |
|--------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|
| Terrenos                             | 1     | Terrenos                                                       | Otros-Equip.de Bombeos                   | 43    | Estabilizador de corriente                 |
| Edificios, Construcciones y Mejoras  | 2     | Construcción de conductores                                    |                                          | 44    | Bomba agitadora y electrobomba             |
|                                      | 3     | Cámara para agua limpia                                        |                                          | 45    | Tableros de comando                        |
|                                      | 4     | Ingeniería civil                                               |                                          | 46    | Equipo de bombeo monoblock térmico         |
|                                      | 5     | Edificios                                                      |                                          | 47    | Motor a nafta y diesel                     |
|                                      | 7     | Construcciones, depósitos, estructuras de hormigón y metálicas |                                          | 48    | Bomba de mano, dosificadora y de reloj     |
|                                      | 9     | Mejoras edilicias mayores                                      |                                          | 49    | Motor a Kerosene                           |
|                                      | 10    | Laguna aireada                                                 |                                          | 50    | Equipos de bombeo sumergibles y de achique |
|                                      | 11    | Decantador metálico lozas filtrantes y regulador               | Otros -Equipos de Laboratorios           | 51    | Equipos de laboratorio                     |
|                                      | 12    | Sistemas de filtración                                         |                                          | 30    | Artefactos eléctricos y otros              |
|                                      | 13    | Depósitos varios y piletas                                     | Otros -Equipos Varios                    | 33    | Equipos de imprenta                        |
|                                      | 14    | Cámara metálica                                                |                                          | 34    | Equipos médicos y odontológicos            |
|                                      | 15    | Lecho secado estructura de mampostería                         |                                          | 35    | Equipos de comunicación                    |
|                                      | 16    | Ingeniería civil de perforación                                |                                          | 36    | Instrumental de medida                     |
|                                      | 17    | Construcciones de zinc y dolomit                               |                                          | 57    | Dosificadores                              |
|                                      | 18    | Depósitos de agua y piletas de plástico y similares            |                                          | 69    | Subestaciones eléctricas                   |
|                                      | 19    | Desmenuzador                                                   |                                          | 81    | Transformadores de alta tensión            |
|                                      | 20    | Construcciones de madera                                       | Instalaciones específicas Perforaciones  | 52    | Perforaciones                              |
|                                      | 21    | Depósito de productos químicos corrosivos                      | Instalaciones específicas- Tuberías      | 53    | Tuberías Fundición Ductil y Ho.Fo          |
|                                      | 22    | Construcciones y mejoras menores                               |                                          | 54    | Tuberías de Hormigón                       |
|                                      | 23    | Mejoras ornamentales y caminos                                 |                                          | 55    | Tuberías de Acero y PRFV                   |
|                                      | 86    | Depósitos de Distribución de Agua Potable, material hormigón   |                                          | 56    | Tuberías de FibroCemento                   |
|                                      | 87    | Unidad potabilizadora de agua                                  |                                          | 58    | Tuberías de Hierro Galvanizado             |
| Mobiliario y Equipamiento de Oficina | 29    | Muebles y equipamiento de oficina                              |                                          | 59    | Tuberías de PVC y PEAD                     |
| Equipos de Transporte                | 28    | Equipos de transporte                                          |                                          | 61    | Tuberías de Plástico                       |
| Maquinarias y Herramientas Mayores   | 24    | Maquinarias y herramientas mayores                             | Instalac. espec.- Conex de agua y Postes | 62    | Conexiones de agua de HO. FO.              |
|                                      | 25    | Equipos varios de planta                                       |                                          | 63    | Conexiones de agua de FO. CO.              |
|                                      | 26    | Equipos auxiliares de planta                                   |                                          | 64    | Conexiones de agua de plomo                |
|                                      | 27    | Sistemas auxiliares de planta                                  |                                          | 65    | Postes surtidores de plomo                 |
|                                      | 76    | Equipo separador de arena, solar y banco de baterías           |                                          | 66    | Conexiones de agua de HO. GALV.            |
|                                      | 77    | Motogeneradores                                                |                                          | 67    | Postes surtidores HO. GALV.                |
|                                      | 78    | Equipos y reguladores                                          | Instalaciones específicas- Medidores     | 68    | Medidores                                  |
|                                      | 79    | Sistemas auxiliares, equipos y central hidráulica              | Instalaciones específicas- Colectores    | 70    | Redes de cloacas de hormigón               |
| Otros-Equip.de Procesamiento de Info | 31    | Equipos de procesamiento de datos                              |                                          | 71    | Redes de cloacas de plástico               |
|                                      | 32    | Equipo de procesamiento de datos central                       |                                          | 72    | Redes de cloacas de HO. FO.                |
|                                      | 80    | Máquina de números electrónicos                                |                                          | 82    | Redes de Cloacas de PEAD Corrugado         |
| Otros-Equip.de Bombeos               | 37    | Molino y máquina a vapor                                       |                                          | 83    | Redes de Cloacas de FD                     |
|                                      | 38    | Interruptor magnético                                          |                                          | 84    | Redes de cloacas de PRFV                   |
|                                      | 39    | Equipos de bombeo                                              |                                          | 85    | Redes de cloacas de PEAD                   |
|                                      | 40    | Equipo de bombeo monoblock eléctrico                           | Instalaciones específicas- Conex.desague | 73    | Conexiones de desagüe de hormigón          |
|                                      | 41    | Motor eléctrico                                                |                                          | 74    | Conexiones de desagüe PVC                  |
|                                      | 42    | Arrancador                                                     |                                          |       |                                            |

El costo de mantenimiento y reparaciones se carga a resultados y el costo de las reformas y mejoras de importancia que incrementan el valor de los bienes se incorpora a los respectivos rubros del capítulo propiedad, planta y equipo.

La propiedad, planta y equipo en proceso de construcción para producción, propósitos administrativos o propósitos no determinados, son valuados al costo menos cualquier pérdida por deterioro que pueda ser reconocida. Los costos relacionados con la actividad de inversión son cargados a las cuentas de obras en curso mediante la aplicación de la metodología de activación de gastos. La misma efectúa el reparto de los trabajos para las inversiones en curso entre las distintas órdenes de inversión.

Las obras construidas en el marco del “Convenio O.S.E. – MEVIR” de fecha 11 de agosto de 1994, ejecutadas por la Entidad, han sido financiadas parcialmente por MEVIR (en un 50% del costo de las mismas, si la distancia a un servicio de OSE es menor a 10 km; de lo contrario el porcentaje pasa a ser del 30%). El total de las obras realizadas se incluyen dentro del capítulo propiedad, planta y equipo y son valuadas en Unidades Reajustables hasta el momento de su finalización.

OSE realizó un Test de Deterioro sobre el valor de sus activos fijos, de acuerdo a lo requerido por la norma IAS 36 (IFRS), a los efectos de asegurar que los activos de OSE no se registren por encima de su Valor Recuperable.

Durante del ejercicio 2022 se revisó con el asesoramiento de una consultora externa, la valoración de Tuberías de agua potable, introduciendo a la misma además del deterior físico, la obsolescencia funcional y económica. Se tomó la Vida Útil Remanente (VUR) para cada una de las tuberías analizadas.

Del análisis realizado, se concluyó que el costo de reposición depreciado de las tuberías de agua potable se sitúa por encima del valor contable registrado al cierre del ejercicio anterior. Sin embargo, al aplicar al análisis el valor en uso de la Unidad Generadora de Efectivo (en este caso toda la entidad), se concluyó que el saldo contable total de los activos se encontraba equilibrado con el valor en uso de los mismos, por lo que el efecto del estudio de las tuberías de agua potable, arrojó un incremento de dichos activos al aplicarles el costo de reposición depreciado y una reducción de los mismos en función del tope dado por el valor en uso.

En síntesis, el total del activo fijo no se modificó en cuanto a su saldo neto. El valor neto de las tuberías de agua potable no cambia, pero sí se ve afectada su composición en virtud de utilizar para dichas tuberías las vidas útiles remanentes en cada línea.



#### 4.8 Bienes en comodato

El Organismo ha otorgado en comodato, el Centro de Recreación de Paso Severino. Todos los bienes, muebles e inmuebles, fueron otorgados bajo esta modalidad a la Comisión Honoraria Administradora del Fondo del Seguro de Salud para los Funcionarios y Ex Funcionarios de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (CHASSFOSE).

Asimismo, también ha otorgado en comodato vehículos a diferentes Intendencias Departamentales; viviendas a distintos funcionarios y otros que tienen un fin social.

Al 31.12.2022, OSE tiene cedido en comodato propiedades, planta y equipo por un total de:

| <b>Comodatos</b>                | <b>VNC 2022</b>   |
|---------------------------------|-------------------|
| Parque Recreativo Paso Severino | 6.882.860         |
| Otros comodatos OSE             | 6.032.485         |
| Comodatos UGD                   | 13.757.439        |
| <b>Total \$</b>                 | <b>26.672.784</b> |

#### 4.9 Activos financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, disponibles para la venta y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y es determinada al momento de su reconocimiento inicial.

##### Método del interés efectivo

El método del interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un activo financiero y el devengamiento del ingreso por intereses a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar a lo largo de la vida esperada del activo financiero o, cuando sea apropiado, un menor período.

Los ingresos son reconocidos sobre el método del interés efectivo para instrumentos de deuda o colocaciones diferentes a aquellos activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados.

##### Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros clasificados dentro de esta categoría son aquellos adquiridos para negociar. Los mismos son valuados, tanto inicialmente como posteriormente, al valor razonable, siendo reconocidos en el estado de resultados todas las ganancias o pérdidas derivadas del cambio de valor y aquellas que resultan por el devengamiento de intereses o dividendos.

##### Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Son aquellas inversiones cuyos cobros son de cuantía fija determinable y cuyos vencimientos son fijos y además la entidad tiene tanto la intención efectiva como la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Dichas inversiones serán registradas inicialmente al valor razonable más los costos asociados a su compra y posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro.

## **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los créditos comerciales, préstamos y otros créditos cuyos cobros son de cuantía fija o determinable que no cotizan en un mercado activo son clasificados como préstamos y cuentas por cobrar. Estos son medidos al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses es reconocido mediante la aplicación del método del interés efectivo, excepto para aquellos créditos de corto plazo para los cuales el reconocimiento de intereses sería inmaterial.

## **Activos financieros disponibles para la venta**

Se clasifican como activos financieros disponibles para la venta, aquellos activos que no se han sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores.

## **Baja en cuentas de un activo financiero**

El grupo baja en cuentas a un activo financiero sólo cuando los derechos contractuales de recibir un flujo de fondos asociado a dicho activo expiran, o cuando se transfiere el activo financiero junto con todos sus riesgos y beneficios a otra entidad.

## **Deterioro de activos financieros**

Los activos financieros, diferentes de aquellos que son contabilizados al valor razonable con cambio a resultados, son analizados en busca de indicadores de deterioro a fecha de cierre de balance. Se registra una pérdida por deterioro cuando existe evidencia objetiva, como resultado de uno o más sucesos que hayan ocurrido con posterioridad al reconocimiento inicial, que representen una disminución en el flujo de fondos esperado.

### **4.10 Inversiones en negocios conjuntos**

Las inversiones en negocios conjuntos corresponden a la adquisición de acciones de otras entidades en las cuales el Grupo posee el 50% y comparte el control y la influencia en la toma de decisiones de política operativa y financiera de las sociedades. Dichas inversiones son valuadas al valor patrimonial proporcional, deduciendo las pérdidas y ganancias no realizadas con negocios conjuntos al cierre de cada ejercicio.

### **4.11 Combinaciones de negocios**

Las adquisiciones de subsidiarias y establecimientos comerciales son contabilizadas utilizando el método de la compra. El costo de la combinación de negocios es valorizado como la suma de los valores razonables (a la fecha de la transacción) de los activos adquiridos, pasivos asumidos, más cualquier costo incurrido directamente en la combinación de negocios.

Los activos, pasivos y pasivos contingentes que cumplen las condiciones de reconocimiento bajo la NIIF 3 "Combinaciones de negocios" son reconocidos al valor razonable a la fecha de la adquisición, excepto por aquellos activos no corrientes que son clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo a la NIIF 5 "Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operaciones discontinuadas" que son valuados al valor razonable menos los costos asociados a su venta.

El valor llave que surge de las adquisiciones es reconocido como un activo e inicialmente medido al costo. Dicho costo se calcula como la diferencia entre el precio abonado en la combinación de negocios y el valor razonable de los activos, pasivos y pasivos contingentes adquiridos.

Con posterioridad a la combinación de negocios, el Grupo revisa la existencia de deterioro de valor en los valores llaves previamente reconocidos, registrando una pérdida en caso de que corresponda.

### **4.12 Pérdidas por deterioro de activos tangibles e intangibles**

Al cierre de cada balance, el Grupo evalúa el valor registrado de sus activos tangibles e intangibles a fin

de determinar si existen hechos o circunstancias que indiquen que el activo haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe alguno de estos hechos o circunstancias, se estima el importe recuperable de dicho activo para determinar el monto de la pérdida por deterioro correspondiente. Si el activo no genera flujos de efectivo que sean independientes de otros activos, el Grupo estima el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la cual pertenece el activo.

El valor recuperable, es el mayor, entre el valor razonable menos los costos para la venta y el valor de uso. El valor de uso, es el valor actual de los flujos de efectivo estimado, que se espera que surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil, así como de su enajenación o abandono al final de la misma. Para la determinación del valor de uso, los flujos proyectados de efectivo son descontados a su valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuestos, que refleje la evaluación actual del mercado, sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que soporta el activo que se está valorando.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor registrado, el valor registrado del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable, reconociéndose inmediatamente una pérdida por deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor del activo se incrementa hasta su importe recuperable, siempre que dicho valor no exceda el valor que tendría en caso de nunca haberse reconocido una pérdida por deterioro. Esa reversión se reconoce dentro del resultado del ejercicio.

#### **4.13 Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando el Grupo tiene una obligación (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, para la cual es probable que se requiera su cumplimiento y pueda realizarse una estimación confiable del monto.

El monto reconocido como una previsión es la mejor estimación del monto requerido para cumplir la obligación que tiene el Grupo a fecha de cierre de balance, considerando los riesgos e incertidumbres que conllevan dicha obligación. Cuando una obligación espera cumplirse en el largo plazo, el monto es determinado mediante un flujo de fondos descontado por una tasa que refleje el valor presente de dicha obligación.

Cuando el Grupo tenga derecho a replicar el reclamo a terceros, reconocerá un crédito dentro del activo si se puede afirmar con seguridad que recuperará dicho monto.

#### **4.14 Pasivos financieros e instrumentos de capital emitidos por el Grupo Clasificación como pasivos o patrimonio**

Los instrumentos de pasivo o patrimonio se clasifican como pasivos financieros o patrimonio de acuerdo a la sustancia del acuerdo contractual.

##### **Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que evidencia un interés residual en los activos de cualquier entidad luego de deducir todos sus pasivos.

##### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros que contrajo el Grupo, corresponden a préstamos que son inicialmente medidos al valor razonable neto de costos de transacción. Con posterioridad son medidos al costo amortizado empleando el método de la tasa de interés efectiva para el devengamiento de los intereses.

#### **4.15 Beneficios sociales**

El personal del Organismo está cubierto por los planes previsionales gubernamentales (amparados por lo dispuesto en la Ley N° 16.713 del 03/09/95), más una cobertura adicional privada opcional, financiada por los propios funcionarios.

Los beneficios previsionales y los aportes a los institutos de previsión social se reconocen sobre la base de lo devengado.

#### **4.16 Impuesto a la renta**

El cargo a resultados por impuesto sobre la renta representa la suma del impuesto a pagar y del impuesto diferido.

##### **4.16.1 Impuesto a pagar**

El impuesto a pagar está basado en la renta gravable del año. La renta gravada difiere del resultado contable como se reporta en el estado de resultados, ya que excluye rubros de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y rubros que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Entidad por impuesto a pagar es calculado utilizando la tasa de impuesto que está vigente a la fecha de cierre del ejercicio económico.

##### **4.16.2 Impuesto diferido**

El impuesto diferido es aquel que se espera sea pagadero o recuperable por las diferencias entre el valor en libros de los activos y los pasivos en los estados financieros y por los valores de los mismos siguiendo los criterios fiscales utilizados en el cálculo de la renta gravable. El impuesto diferido es contabilizado utilizando el método del pasivo en el balance. Los pasivos por impuesto diferido son generalmente reconocidos para todas las diferencias temporales impositivas y los activos por impuesto diferido son reconocidos en la medida de que sea probable que habrá rentas gravadas disponibles en contra de las cuales, las diferencias temporales deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha de cada cierre de ejercicio económico y reducido en la medida de que no sea probable que suficiente renta gravada esté disponible en el futuro para permitir que todos o parte de los activos sea recuperable.

El impuesto diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera se aplique en el ejercicio en que se espera liquidar el pasivo o realizar el activo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados cuando están relacionados a los impuestos a las ganancias gravados por la misma autoridad impositiva y la Entidad pretende liquidar el impuesto corriente de sus activos y pasivos sobre una base neta.

Tanto el impuesto a pagar como el diferido son reconocidos como gasto o ingresos en el estado de resultados, excepto cuando se relacionan con ítems que han sido acreditados o debitados directamente en patrimonio. En dicho caso el impuesto devengado se reconocería directamente en patrimonio.

En la Nota 5.4 se expone el detalle de la estimación realizada.

#### **4.17 Tributos**

A continuación, se presenta un detalle de los tributos para los cuales la Entidad es sujeto pasivo o es designado como agente de retención o percepción:

1. OSE es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en virtud de lo establecido en el Título 10 del Texto Ordenado de 1996 y el Decreto 207/007 de 18/06/2007.

Quando se realicen a la vez operaciones gravadas y no gravadas, la deducción del IVA correspondiente a los bienes y servicios no destinados exclusivamente a unas o a otras (IVA compras indirecto), se efectuará en la proporción correspondiente al monto de las operaciones gravadas del ejercicio.

OSE al registrar los bienes o servicios, agrega al precio de adquisición de estos la parte del IVA no deducible de acuerdo a estimaciones históricas. Esto implica un mayor valor de los bienes o

servicios ya que el IVA no deducible pasa a integrar el costo de los mismos.

Al cierre únicamente se registra como IVA no deducible a pérdida o ganancia la diferencia entre lo efectivamente no deducido y lo registrado.

Anualmente OSE tiene importantes erogaciones por concepto de IVA que no puede deducir. Estas pérdidas no se visualizan claramente en el Estado de Resultados (por la forma de imputación contable mencionada arriba), en el ejercicio 2022 la pérdida por no poder deducir la totalidad del IVA incurrido en las compras fue nuevamente cercana a los \$ 1.100.000.000 (mil cien millones de pesos uruguayos).

2. En cuanto al Impuesto a la renta, el Organismo es contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE) a partir del 01/01/2008 en aplicación de la Ley 18.083 del 27/12/2006. La tasa del impuesto es del 25%. Asimismo, se aplica el método del Impuesto a la Renta Diferido, según la Norma Internacional de Contabilidad N° 12. Las revelaciones requeridas por dicha norma se presentan en la Nota 5.5.
3. La Entidad es contribuyente del Impuesto al Patrimonio (IP) en aplicación del Título 14 del Texto Ordenado de 1996 y de su decreto reglamentario (Decreto 600/988 de 21/09/1988).
4. La Ley N° 16.853 del 14 de agosto de 1997 facultó al Tribunal de Cuentas de la República a fijar una tasa de hasta el 1,5 ‰ (uno con cincuenta por diez mil) sobre los ingresos brutos de las empresas industriales y comerciales del Estado, por la intervención que le compete en los estados financieros de éstas.
5. A partir de la promulgación del Decreto N° 528/003 del 23/12/03, el Poder Ejecutivo designa a los Entes Autónomos y Servicios Descentralizados que integran el dominio industrial y comercial del Estado como agentes de retención del 60% de IVA por las adquisiciones de bienes y servicios que realicen. Los Decretos N° 363/011 y N° 364/011 del 26/10/11, establecieron cambios en el régimen de retención establecido en el Decreto N° 528/003, reduciendo el porcentaje de retención de IVA a 40% para los servicios de construcción contratados en régimen de licitación pública y la compra de energía eléctrica.
6. La Ley N° 17.598 del 13 de diciembre de 2002 creó la Tasa de Control del Marco Regulatorio de Energía y Agua y facultó al Poder Ejecutivo a fijar una tasa de hasta el 2‰ (dos por mil) sobre el total del ingreso por la prestación gravada. El Decreto N° 544/003 confirmó la tasa en el máximo de su tope.
7. A partir del 01/07/07 y como consecuencia de la Ley N° 18.083 de 27/12/06 y Decretos reglamentarios, OSE pasó a ser agente de retención del Impuesto a la Renta de las Personas Físicas (IRPF) y del Impuesto a la Renta de los No Residentes (IRNR).
8. La Ley N° 19.009 del 22 de noviembre de 2012 de Actividades Postales, obliga a las personas jurídicas habilitadas a verter mensualmente a la Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC) el producido de la Tasa de Financiamiento del Servicio Postal Universal.

Según lo establecido en el artículo 15 de la mencionada ley, la Tasa de Financiamiento del Servicio Postal Universal que deberán pagar las personas jurídicas habilitadas será de \$3,36 por carta y \$15 por paquete. Estos montos serán adecuados con vigencia al 1° de julio de cada año, de acuerdo a la variación del Índice de Precios al Consumo calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas.

9. Beneficio tributario: Por Decreto 304/13 del Poder ejecutivo del 20 de setiembre de 2013 se otorga a OSE un beneficio tributario consistente en un crédito por el IVA incluido en el costo asociado a las inversiones en saneamiento referidas en un Anexo al citado decreto, por un monto total de hasta \$ 200 millones. El objetivo es dar una ayuda económica a la OSE para permitirle cumplir con sus cometidos predominantemente sociales de acuerdo a lo estipulado en su ley orgánica.



El criterio contable aplicado implicó considerar que la subvención se relaciona directamente con un activo, ya que OSE se beneficia del crédito de IVA una vez que ha comprado o construido las obras de saneamiento incluidas en el Anexo al decreto, y en consecuencia se reflejó deducido de los bienes de uso del organismo por un importe de \$ 200.000.000 (importe que se completó de deducir en 2018 cuando se utilizó por completo el beneficio otorgado).

10. El Impuesto al Patrimonio y el Impuesto a la renta han sido determinados sobre la base estimada y no real, es decir que los importes contabilizados por concepto de estos impuestos al cierre, son en base a estimaciones. Las cuentas "Impuesto al Patrimonio" (pérdida) y "Certificados DGI" (activo) no exponen los importes que efectivamente serán declarados ante la Dirección General Impositiva (DGI) al 31 de diciembre de 2022.  
El saldo del Impuesto al Patrimonio registrado se compone del impuesto estimado al 31 de diciembre de 2022 más la diferencia entre el impuesto estimado y el real al 31 de diciembre de 2021.

#### **Composición del gasto por impuesto al Patrimonio reconocido en el estado de resultados**

|                                            | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Diferencia impuesto estimado al 31.12.2021 | 2.761.019            | (3.589.050)          |
| Impuesto estimado al 31.12.2022            | (726.413.168)        | (638.959.690)        |
| <b>Pérdida por impuesto al Patrimonio</b>  | <b>(723.652.149)</b> | <b>(642.548.740)</b> |

#### **4.18 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se valúan al valor razonable neto de la contrapartida recibida o por recibir y representa el monto a percibir por bienes y servicios proporcionados en el curso normal del negocio, neto de descuentos e impuestos relacionados con ventas.

##### **4.18.1 Venta de bienes**

La venta de bienes es reconocida cuando los bienes son entregados y se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

##### **4.18.2 Venta de agua**

El reconocimiento de ingresos asociados a la venta de agua varía según el tipo de servicios prestados tal como se presenta a continuación:

- Los cargos fijos y por diámetro de los caños son de carácter mensual y por ello se reconocen en función del avance del mes.
- La venta de agua se reconoce en función de los m3 consumidos, el cual es medido mediante la lectura de los medidores.

A los efectos de incluir los ingresos devengados asociados a los consumos no facturados en diciembre de 2022, se considera la información de la facturación emitida con posterioridad al cierre del ejercicio realizando un análisis individual por suministro.

Dicho análisis consiste en identificar todas las facturas emitidas con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 para cuantificar la proporción de cada factura que corresponda a servicios prestados a lo largo del

ejercicio. El monto cuantificado es el que se considera como la mejor estimación de los consumos no facturados.

#### 4.18.3 Venta servicios de saneamiento y alcantarillado

El reconocimiento de ingresos asociados a la venta de servicios de saneamiento y alcantarillado varía según el tipo de servicios prestados tal como se presenta a continuación:

- El cargo fijo es de carácter mensual y por ello se reconoce en función del avance del mes.
- El cargo variable se reconoce en función de los m3 consumidos, el cual es medido mediante la lectura de los medidores que sirven como base para la facturación de agua.

A los efectos de incluir los ingresos devengados asociados a los consumos no facturados en diciembre de 2022, se realiza un procedimiento similar al efectuado para la estimación de los devengados por la venta de agua no facturada.

#### 4.18.4 Bonificaciones

Las bonificaciones se componen de la siguiente manera:

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| Bonificación asentamientos | (291.310.875)        |
| Bonificación MIDES         | (259.464.143)        |
| Bonificación Comercial     | (187.094.048)        |
| Otras Bonificaciones       | <u>(15.031.290)</u>  |
|                            | <b>(752.900.356)</b> |

Las Bonificaciones MIDES corresponden al total de descuentos otorgados a los usuarios adheridos al plan suscrito entre la OSE y dicho ministerio. Las bonificaciones Asentamientos corresponden al consumo de agua medido en la entrada de los asentamientos que ha sido bonificado en su totalidad. Asimismo, OSE contempla la situación de clientes que tuvieron consumos excesivos por motivos no identificados, realizando la bonificación correspondiente por concepto de pérdidas invisibles, identificadas en el Estado de Resultados como Bonificaciones comerciales.

“Otras bonificaciones”, agrupa diferentes bonificaciones tal como se muestra a continuación:

|                                              |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|
| BONIFICACIÓN JUBILADOS                       | 10.937.762        |
| BONIFICACIÓN REFUGIOS                        | 2.525.955         |
| BONIFICACIÓN POR PAGO CONTADO                | 35.726            |
| BONIFICACIÓN RD 244/17 (NO GRAVADA)          | 1.022             |
| BONIFICACIÓN PLAN JUNTOS (NO GRAVADA)        | 138.861           |
| BONIFICACIÓN SITUACIONES FUERZA MAYOR (NG)   | 776.890           |
| BONIFICACIÓN SITUACIONES FUERZA MAYOR (GRAV) | 465.637           |
| BONIFICACIÓN FRONTERA C.FIJO NO GRAVADO      | 17.145            |
| BONIFICACIÓN FRONTERA C.FIJO GRAVADO         | 86.860            |
| BONIFICACIÓN FAMILIAS FUERTES (GRAVADA)      | 10.399            |
| BONIFICACIÓN FAMILIAS FUERTES (NO GRAVADA)   | <u>35.032</u>     |
|                                              | <b>15.031.290</b> |

#### **4.18.5 Ingresos por resultados financieros**

Los ingresos por intereses son devengados a través del tiempo, por referencia al saldo pendiente principal y a la tasa efectiva de interés aplicable, la cual es la tasa que descuenta exactamente los ingresos futuros a recibir a lo largo de la vida útil del activo financiero hasta el valor neto en libros de dicho activo.

#### **4.18.6 Devengamiento del costo asociado a la venta de bienes y servicios**

El costo de los servicios prestados representa los importes que el Grupo ha pagado o comprometido pagar atribuibles a la potabilización, transmisión y distribución de agua, así como también los costos asociados a la prestación de servicios de saneamiento, alcantarillado y tratamiento de efluentes.

#### **4.18.7 Subvenciones del gobierno**

- **Convenio con Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente (Convenio OSE – MVOTMA)**

Con fecha 9 de diciembre de 2016, el MVOTMA y OSE suscriben un “Convenio de cooperación para la implementación de acciones vinculadas al cuidado del medio ambiente, a la gestión del agua y a mitigación de los efectos asociados al impacto del cambio climático”.

Dicho convenio establece como extremos fundamentales la prioridad de las referidas acciones dentro de las Políticas de Estado definidas para la gestión 2016-2020 y los cometidos y facultades de OSE otorgados por su Ley Orgánica (ley N° 11907 y sus modificaciones, en su capítulo 2, Artículo 2°, inciso A y B.)

En la exposición de antecedentes, se hace especial énfasis en la competencia y responsabilidad de OSE en brindar el servicio de agua potable en todo el país y saneamiento en el interior, utilizando buenas prácticas ambientales, aumentando la eficiencia y asegurando su continuidad ante riesgos relacionados con la calidad de las fuentes y de las condiciones impuestas por fenómenos asociados al cambio climático.

Se expresa asimismo que para el cumplimiento de lo anteriormente expuesto OSE debe enfrentar la realización de inversiones extraordinarias en materia de agua y saneamiento en todo el territorio nacional, que redundarán en mejorar la salud y la calidad de vida de la población, y para cuyo financiamiento la actual tarifa no permite cubrir enteramente las necesidades de inversión asociadas a estos requerimientos.

El Convenio establece como mecanismo de financiación (Art. 3°) una transferencia a realizar por el MVOTMA por un monto en moneda nacional de \$ 513.000.000 (pesos uruguayos quinientos trece millones). Adicionalmente los Arts. 4° y 5° hacen referencia respectivamente a las obligaciones de las partes y al mecanismo de rendición de cuentas, de acuerdo a lo dispuesto por la Ordenanza 77 del Tribunal de Cuentas de la República de fecha 29/12/99, mediante remisión trimestral de Certificación de Contador Público con informe de Revisión Limitada respecto al manejo de los fondos.

Con fecha 16 de diciembre de 2016 ingresó dicha transferencia en cuenta bancaria de OSE contabilizando dicho movimiento con crédito a la cuenta patrimonial “Aportes a Capitalizar MVOTMA”.

#### **4.19 Intereses sobre deudas**

Los intereses devengados por préstamos que financian obras o importación de materiales para las mismas, se imputan al Estado de Resultados (Resultados financieros).

Los costos por financiamiento directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificables forman parte del costo de dicho activo.

Son activos calificables aquellos que requieren una cantidad sustancial de tiempo para que se encuentren en condiciones de ser utilizados o vendidos, siendo capitalizables los intereses incurridos hasta que los activos se encuentren en condiciones de ser utilizados o vendidos.

Los ingresos obtenidos por inversiones temporarias efectuadas con los fondos provenientes de los préstamos específicos para la construcción del activo, son deducidos del monto de intereses a capitalizar.

Los demás costos por intereses que no están incluidos en los párrafos anteriores son imputados al resultado del ejercicio.

#### **4.20 Cambios en las políticas contables**

Los criterios aplicados en la valuación de activos y pasivos, así como también en la determinación del resultado integral del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, son similares a los criterios aplicados en el ejercicio anterior. excepto por lo indicado en la nota 4.21.

#### **4.21 Estado de flujos de efectivo**

A efectos de la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, se han considerado como efectivo las Disponibilidades.

El capítulo disponibilidades se compone por bancos, efectivo y equivalentes.

Dentro de Bancos, se encuentran incluidas cuentas bancarias, que no constituyen libre disponibilidad para el Grupo, como las que corresponden a los Convenios con Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente que son CIVIS (Cartera de Inmuebles para Viviendas de Interés Social) y PNCS (Plan Nacional de Conexiones al Saneamiento) y FOCEM (Fondo de Convergencia Estructural del MERCOSUR), las cuales están restringidas a las cláusulas establecidas en los contratos.

En el caso de las cuentas relacionadas a Préstamos con Organismos Internacionales: BID (Banco Interamericano de Desarrollo), FONPLATA (Fondo de Desarrollo de la Cuenca del Plata), BIRF (Banco Mundial), y CAF (Banco de Desarrollo de América Latina) las mismas están sujetas al nivel de avance de obras que son financiadas por éstos.

|                  | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Disponibilidades | 1.548.648.785        | 1.315.738.396        |
|                  | <b>1.548.648.785</b> | <b>1.315.738.396</b> |

#### **4.22 Arrendamientos**

En aplicación de la NIIF 16 “Arrendamientos”, al inicio de un contrato, el Grupo en su calidad de arrendatario, evalúa si el mismo corresponde a un arrendamiento, en cuyo caso reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, excepto para los arrendamientos con plazo igual o inferior a doce meses y arrendamientos de bajo valor. Con posterioridad, reconoce el gasto por intereses sobre el pasivo financiero, así como el gasto por depreciación del activo por derecho de uso.

Para los arrendamientos de plazo igual o inferior a doce meses y los de bajo valor, el Grupo reconoce un gasto operativo de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

#### Medición inicial

El pasivo por arrendamiento se mide al valor presente de las cuotas por arrendamiento pendientes de pago a la fecha. Dichas cuotas se descuentan utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si es fácilmente determinable, en caso contrario, se utiliza la tasa de interés incremental a la que accedería el Grupo.

El activo por derecho de uso se mide al costo, incluyéndose los siguientes componentes:

- el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, tal como se indica en el párrafo anterior,
- los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de inicio, menos los incentivos de arrendamiento recibidos,
- cualquier costo directo inicial,
- una estimación de los costos en que incurrirá el Grupo en dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurar el sitio en el que se encuentra o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del contrato de arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos para producir inventarios.

#### Medición posterior

Luego de la medición inicial, el pasivo por arrendamiento:

- se incrementa para reflejar el devengamiento de los intereses,
- se reduce para reflejar los pagos de las cuotas por arrendamiento,
- se vuelve a medir el importe en libros para reflejar cualquier modificación en las futuras cuotas por arrendamiento.

El activo por derecho de uso se mide al costo:

- menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor,
- ajustado por cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

## **Nota 5 -Información referente a partidas del estado de situación patrimonial**

### **5.1 Inversiones en activos financieros**

Al 31 de diciembre de 2022 el Grupo no mantenía inversiones en activos financieros.

A continuación se detallan los activos financieros que mantuvo durante el ejercicio.

#### **Letras de Regulación Monetaria (HERITAGE) en custodia del BCU:**

| Fecha de compra | Vencimiento | Moneda | Valor efectivo | Tasa efectiva anual | Total equivalente en \$ |
|-----------------|-------------|--------|----------------|---------------------|-------------------------|
| 10/08/2022      | 02/12/2022  | UYU    | 290.542.859,34 | 10,80%              | 290.542.859,34          |
|                 |             |        |                |                     | 290.542.859,34          |
|                 |             |        |                | Intereses cobrados  | 9.457.140,66            |



### Letras de Regulación Monetaria (ITAÚ) en custodia del BCU:

| Fecha de compra    | Vencimiento | Moneda | Valor efectivo | Tasa efectiva anual | Total equivalente en \$ |
|--------------------|-------------|--------|----------------|---------------------|-------------------------|
| 28/04/2022         | 15/06/2022  | UYU    | 118.692.169,27 | 8,69%               | 118.692.169,27          |
| 28/04/2022         | 15/07/2022  | UYU    | 196.354.346,48 | 8,99%               | 196.354.346,48          |
| 28/04/2022         | 19/08/2022  | UYU    | 194.662.770,92 | 9,13%               | 194.662.770,92          |
|                    |             |        |                |                     | 509.709.286,67          |
| Intereses cobrados |             |        |                |                     | 10.290.713,33           |

### Letras de Regulación Monetaria (SCOTIABANK) en custodia del BCU:

| Fecha de compra    | Vencimiento | Moneda | Valor efectivo | Tasa efectiva anual | Total equivalente en \$ |
|--------------------|-------------|--------|----------------|---------------------|-------------------------|
| 28/04/2022         | 20/05/2022  | UYU    | 179.117.085,51 | 8,50%               | 179.117.085,51          |
| 28/04/2022         | 15/06/2022  | UYU    | 79.127.155,50  | 8,70%               | 79.127.155,50           |
| 16/06/2022         | 07/09/2022  | UYU    | 136.970.081,39 | 10,10%              | 136.970.081,39          |
| 08/09/2022         | 14/12/2022  | UYU    | 48.626.531,24  | 11,05%              | 48.626.531,24           |
|                    |             |        |                |                     | 443.840.853,64          |
| Intereses cobrados |             |        |                |                     | 6.159.146,36            |

### Letras de Regulación Monetaria (HSBC) en custodia del BCU:

| Fecha de compra    | Vencimiento | Moneda | Valor efectivo | Tasa efectiva anual | Total equivalente en \$ |
|--------------------|-------------|--------|----------------|---------------------|-------------------------|
| 08/09/2022         | 14/12/2022  | UYU    | 97.253.062,47  | 11,05%              | 97.253.062,47           |
| 13/10/2022         | 14/12/2022  | UYU    | 201.333.354,33 | 11,21%              | 201.333.354,33          |
|                    |             |        |                |                     | 298.586.416,80          |
| Intereses cobrados |             |        |                |                     | 6.413.583,20            |

### Letras de Regulación Monetaria (BBVA) en custodia del BCU:

| Fecha de compra    | Vencimiento | Moneda | Valor efectivo | Tasa efectiva anual | Total equivalente en \$ |
|--------------------|-------------|--------|----------------|---------------------|-------------------------|
| 28/04/2022         | 20/05/2022  | UYU    | 19.904.111,74  | 8,30%               | 19.904.111,74           |
| 16/06/2022         | 07/09/2022  | UYU    | 48.917.886,21  | 10,10%              | 48.917.886,21           |
| 16/06/2022         | 07/09/2022  | UYU    | 9.784.587,86   | 10,05%              | 9.784.587,86            |
| 08/09/2022         | 14/12/2022  | UYU    | 14.586.214,35  | 11,10%              | 14.586.214,35           |
| 08/09/2022         | 14/12/2022  | UYU    | 48.625.367,62  | 11,06%              | 48.625.367,62           |
|                    |             |        |                |                     | 141.818.167,78          |
| Intereses cobrados |             |        |                |                     | 3.181.832,22            |

### Certificado de depósito a término (CDT) BROU

| Fecha de compra    | Vencimiento | Moneda | Valor efectivo   | Tasa efectiva anual | Total equivalente en \$ |
|--------------------|-------------|--------|------------------|---------------------|-------------------------|
| 23/02/2022         | 15/03/2022  | UYU    | 700.000.000,00   | 2,80%               | 700.000.000,00          |
| 08/04/2022         | 19/04/2022  | UYU    | 1.200.000.000,00 | 2,80%               | 1.200.000.000,00        |
| 12/05/2022         | 18/05/2022  | UYU    | 100.000.000,00   | 2,80%               | 100.000.000,00          |
| 24/05/2022         | 30/05/2022  | UYU    | 200.000.000,00   | 2,90%               | 200.000.000,00          |
| 24/05/2022         | 31/05/2022  | UYU    | 200.000.000,00   | 2,90%               | 200.000.000,00          |
| 06/06/2022         | 16/06/2022  | UYU    | 100.000.000,00   | 2,80%               | 100.000.000,00          |
| 08/06/2022         | 30/06/2022  | UYU    | 100.000.000,00   | 2,80%               | 100.000.000,00          |
| 13/06/2022         | 28/06/2022  | UYU    | 100.000.000,00   | 2,80%               | 100.000.000,00          |
| 22/06/2022         | 29/06/2022  | UYU    | 200.000.000,00   | 2,80%               | 200.000.000,00          |
| 21/07/2022         | 27/07/2022  | UYU    | 200.000.000,00   | 2,90%               | 200.000.000,00          |
| 21/07/2022         | 29/07/2022  | UYU    | 150.000.000,00   | 2,90%               | 150.000.000,00          |
|                    |             |        |                  |                     | 3.250.000.000,00        |
| Intereses cobrados |             |        |                  |                     | 2.958.006,09            |

## 5.2 Cuentas comerciales por cobrar

A continuación se presenta la apertura del saldo de deudores por ventas al cierre del ejercicio:

|                           | 2022                 | 2021                 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Deudores particulares     | 4.157.273.273        | 4.213.189.929        |
| Deudores oficiales        | 392.044.645          | 457.995.678          |
| Deudores por convenios    | 2.550.021.763        | 1.295.171.684        |
| Otras Cuentas Comerciales | 3.153.635            | 3.214.882            |
|                           | <b>7.102.493.317</b> | <b>5.969.572.174</b> |

Las cuentas a cobrar se expresan a su valor nominal ajustado por provisiones correspondientes a la irrecuperabilidad estimada.

El plazo promedio de las cuentas por cobrar de deudores particulares es de 57 días. No se carga multas y recargos a las cuentas por cobrar, si los mismos se abonan dentro de su vencimiento.

Para las facturas vencidas se genera automáticamente al momento del pago, una multa del 5% del monto de la factura impaga, cuando se paga dentro de los 5 días hábiles siguientes al vencimiento; cuando se paga con posterioridad a los 5 días hábiles siguientes y hasta los 90 días corridos de su vencimiento, la multa asciende al 10%. En los casos que el pago se realice con posterioridad a 90 días corridos de su vencimiento la multa asciende a un 20%.

Cabe mencionar que al igual que en el ejercicio anterior, los deudores comerciales se vieron incrementados como consecuencia de la situación económica por la Pandemia y las medidas adoptadas por la Emergencia Sanitaria.

Puntualmente en el año 2022, se realizaron planes de regularización de deuda, otorgando facilidades de financiación mediante planes especiales de Acuerdos de Pago, previo a retomar la suspensión de los servicios por deuda, lo que implicó un incremento de los Deudores por Convenio.

Antigüedad de los saldos de deudores particulares:

|               | 2022                 | 2021                 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 0 a 60 días   | 2.025.231.683        | 1.718.189.128        |
| 60 a 90 días  | 65.970.383           | 85.488.357           |
| 90 a 360 días | 317.725.451          | 427.180.365          |
| >360 días     | 1.748.345.756        | 1.982.332.079        |
| <b>Total</b>  | <b>4.157.273.273</b> | <b>4.213.189.929</b> |

La variación de la previsión para incobrables ha sido la siguiente:

|                    | 2022                  | 2021                  |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial      | -2.741.479.421        | -2.530.690.593        |
| Constituciones     | -799.661.353          | -257.202.860          |
| Desafectaciones    | 60.103.574            | 46.414.032            |
| <b>Saldo final</b> | <b>-3.481.037.200</b> | <b>-2.741.479.421</b> |

La dirección del Grupo estima que el valor registrado de sus créditos por cobrar no difiere sustancialmente de su valor justo.

### **5.3 Fideicomiso Financiero OSE**

Atendiendo a lo establecido en el artículo 267 de la Ley 18.834, artículo 738 de la Ley 19.355 y Artículo 63 de la Ley 18.627, este Organismo solicitó autorización para contraer el endeudamiento total del Fideicomiso Financiero OSE I, así como para realizar la primera emisión de la serie del mismo. Previo análisis y conformidad del Área Macroeconómica y Financiera y de la Unidad de Gestión de Deuda Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, el Presidente de la República resolvió con fecha 7 de agosto de 2017 autorizar el endeudamiento total del Fideicomiso Financiero OSE I por UI 1.300 millones (mil trescientos millones de Unidades Indexadas), así como la emisión de la primer serie.

Con fecha 13 de setiembre de 2017 se realizó la primera emisión a una tasa nominal del 3,95% anual. Se obtuvo como resultado un sobreprecio del 8,97% y una tasa efectiva de 3,06% sobre el total percibido.

A solicitud de OSE, y previo análisis y conformidad del Área Macroeconómica y Financiera y de la Unidad de Gestión de Deuda Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, el Presidente de la República resolvió con fecha 22 de marzo de 2018 autorizar la emisión de la segunda serie por UI 250 millones (doscientos cincuenta millones de Unidades Indexadas).

El día 29 de junio de 2018 se realizó la segunda emisión a una tasa nominal del 3,55% anual, obteniéndose como resultado un sobreprecio del 1,34% y una tasa efectiva nuevamente beneficiosa para el Organismo de 3,44% sobre el total percibido.

Con fecha 23 de mayo de 2019 se realizó la tercera emisión, instrumentada en dos series paralelas (series 3 y 4). La primera de ellas por un monto de hasta el equivalente a 185 millones de UI de valor nominal en unidades indexadas y la segunda, en unidades previsionales (UP), por un monto de hasta el equivalente a 65 millones de UI en UP. Se obtuvo como resultado una tasa efectiva del 3,86% en UI y del 2,42% en UP.

Con fecha 8 de octubre de 2019 se realizó la cuarta emisión (serie 5) por un monto de 250 millones de UI. Se obtuvo como resultado una tasa efectiva del 3,69%.

Con fecha 25 de setiembre de 2020 se realizó la quinta emisión (serie 6) por un monto de 300 millones de UI. Se obtuvo como resultado una tasa efectiva del 2,9%.

En las seis emisiones la tasa efectiva obtenida resultó sensiblemente menor que el costo de financiamiento promedio de OSE en UI.

En virtud de la revisión de calificación del instrumento realizada por CARE a marzo 2023, se trata de una calificación de grado inversor, A.+uy.

El destino de los fondos, permitió contribuir al financiamiento de inversiones prioritarias, reestructurar pasivos financieros en términos de moneda y plazo, y generar capital de trabajo en función del crecimiento de la empresa.

Los términos financieros asociados al repago implican un plazo de gracia de 24 meses desde la emisión para el pago del capital, y 80 cuotas trimestrales iguales y consecutivas de amortización de capital con vencimientos los días 30 de marzo, junio, setiembre y diciembre de cada año.

El respaldo para el pago es el flujo de Fondos proveniente de los créditos de OSE contra los Agentes Recaudadores de la cobranza descentralizada, a cuyos efectos se sustanciaron las respectivas cesiones de crédito.

## 5.4 Impuesto a la renta

### 5.4.1 Saldos por impuesto diferido

Los saldos por Impuesto a la Renta diferido (los cuales se presentan compensados en el Estado de Situación Patrimonial) al cierre de cada ejercicio, son los siguientes:

| Concepto                     | 2022                 | 2021                 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Activo por impuesto diferido | 7.910.289.937        | 7.265.737.054        |
| Pasivo por impuesto diferido | -                    | -                    |
| <b>Activo neto al cierre</b> | <b>7.910.289.937</b> | <b>7.265.737.054</b> |

El saldo se presenta dentro del activo no corriente.

### 5.4.2 Composición del gasto por impuesto a la renta reconocido en el estado de resultados

|                                              | 2022               | 2021                 |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Impuesto diferido (ganancia)                 | 644.552.883        | 1.289.988.181        |
| Impuesto corriente                           | (339.457.706)      | (171.360)            |
| <b>Ganancia neta por impuesto a la renta</b> | <b>305.095.177</b> | <b>1.289.816.821</b> |

### 5.4.3 Movimiento durante el ejercicio de las diferencias temporarias

Los siguientes son los principales activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos por la Entidad y sus movimientos durante el ejercicio 2022:

|                                | Saldos<br>31/12/2021 | Ajuste al<br>saldo<br>inicial | Cargo a<br>Resultados | Cargo en<br>Patrimonio | Saldos<br>31/12/2022 |
|--------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| Propiedad, planta y equipo     | 6.316.165.744        |                               | 1.015.218.728         |                        | 7.331.384.472        |
| Previsión para litigios        | 57.974.123           |                               | (7.141.023)           |                        | 50.833.100           |
| Prev. sist. retrib. Variable   | 78.699.686           |                               | 5.765.342             |                        | 84.465.028           |
| Previsión deudores incobrables | 244.543.524          |                               | 206.184.046           |                        | 450.727.570          |
| Ajuste arrendamientos NIIF 16  | (5.098.493)          |                               | (2.021.740)           |                        | (7.120.233)          |
| Pérdidas fiscales acumuladas   | 573.452.471          |                               | (573.452.471)         |                        | 0                    |
| <b>Total - activo</b>          | <b>7.265.737.054</b> |                               | <b>644.552.883</b>    |                        | <b>7.910.289.937</b> |

Los siguientes son los principales activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos por la Entidad y sus movimientos durante el ejercicio 2021:

|                                | Saldos<br>31/12/2020 | Ajuste al<br>saldo<br>inicial | Cargo a<br>Resultados | Cargo en<br>Patrimonio | Saldos<br>31/12/2021 |
|--------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| Propiedad, planta y equipo     | 5.412.696.805        |                               | 903.468.939           |                        | 6.316.165.744        |
| Previsión para litigios        | 192.975.607          |                               | (135.001.484)         |                        | 57.974.123           |
| Prev. sist. retrib. Variable   | 72.538.375           |                               | 6.161.311             |                        | 78.699.686           |
| Previsión deudores incobrables | 284.859.422          |                               | (40.315.898)          |                        | 244.543.524          |
| Ajuste arrendamientos NIIF 16  | 267.622              |                               | (5.366.115)           |                        | (5.098.493)          |
| Pérdidas fiscales acumuladas   | 12.411.042           |                               | 561.041.429           |                        | 573.452.471          |
| <b>Total - activo</b>          | <b>5.975.748.873</b> |                               | <b>1.289.988.181</b>  |                        | <b>7.265.737.054</b> |

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

|                                                     | 2022                      | 2021                        |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Utilidad contable antes de impuestos                | <u>3.747.926.464</u>      | <u>2.501.151.066</u>        |
| Impuesto a la Renta aplicable del 25%               | (936.981.616)             | (625.287.767)               |
| Ajustes que no generan diferencias temporarias      |                           |                             |
| Arrendamientos                                      | (968.741)                 | (1.856.832)                 |
| Impuestos y sanciones                               | (180.913.037)             | (160.637.185)               |
| Gastos no deducibles                                | (10.103.788)              | (15.921.120)                |
| Capitalización de intereses y diferencias de cambio | 5.973.697                 | 15.958.215                  |
| Aportes de terceros                                 | (20.747.810)              | (33.904.535)                |
| Resultados por tenencia de acciones                 | 12.375.668                | 0                           |
| Pérdidas fiscales no recuperables (previsión)       | 0                         | (41.949.968)                |
| Otros                                               | 1.436.460.804             | 2.155.383.836               |
| <b>Total ganancia Impuesto a la Renta</b>           | <b><u>305.095.177</u></b> | <b><u>1.289.816.821</u></b> |

#### 5.5 Cuentas comerciales a pagar

El período promedio de crédito otorgado por los proveedores comerciales y oficiales a la Entidad es de 42 días y no se incluyen intereses a las cuentas por pagar, excepto para la deuda documentada. Dicho promedio excluyendo del saldo de proveedores oficiales y de las compras oficiales, a la Cámara Compensadora, BPS y DGI, es de 53 días. La Entidad mantiene políticas de gerenciamiento del riesgo financiero de liquidez, para asegurar que todas las cuentas por pagar sean pagadas dentro de los plazos preestablecidos.

A continuación se presenta el detalle de los proveedores por importación y locales:

|                             | 2022              | 2021              |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Cartas de Crédito a pagar   | 12.325            | 12.325            |
| Proveedores por Importación | 10.959.952        | 14.576.581        |
|                             | <u>10.972.277</u> | <u>14.588.906</u> |

|                         | 2022                 | 2021                 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Proveedores Comerciales | 1.410.160.969        | 935.469.001          |
| Proveedores Oficiales   | 379.474.840          | 349.636.087          |
| Prevención MEVIR        | 367.139.054          | 317.321.330          |
| Garantías depositadas   | 138.981.322          | 117.529.117          |
| Proveedores Varios      | 4.383.681            | 7.380.900            |
|                         | <u>2.300.139.866</u> | <u>1.727.336.434</u> |

La previsión MEVIR corresponde al financiamiento realizado por dicha institución para la realización de obras en el marco del "Convenio O.S.E. – MEVIR"

## 5.6 Deudas financieras

A continuación se presenta los saldos de deudas financieras y sus condiciones de acuerdo al endeudamiento contraído con cada institución financiera:

| Institución                               | Moneda | Saldo en \$ al 31/12/2022 |                       |                       | Saldo en moneda original al 31/12/2022 |              |             |
|-------------------------------------------|--------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|--------------|-------------|
|                                           |        | Corriente                 | No Corriente          | Total                 | Corriente                              | No Corriente | Total       |
| BIRF 8183                                 | USD    | 116.818.300               | 1.113.684.203         | 1.230.502.503         | 2.915.283                              | 27.792.773   | 30.708.056  |
| BID 2095                                  | USD    | 86.133.316                | 833.384.413           | 919.517.729           | 2.149.518                              | 20.797.694   | 22.947.212  |
| BID 2785                                  | USD    | 17.896.776                | 229.497.546           | 247.394.322           | 446.627                                | 5.727.273    | 6.173.899   |
| BID 2790                                  | USD    | 59.444.611                | 764.354.325           | 823.798.936           | 1.483.482                              | 19.075.000   | 20.558.482  |
| BID 3258                                  | USD    | 106.551.753               | 1.365.084.558         | 1.471.636.311         | 2.659.074                              | 34.066.646   | 36.725.720  |
| BID 3259                                  | USD    | 64.674.010                | 794.512.011           | 859.186.021           | 1.613.985                              | 19.827.606   | 21.441.592  |
| MEF (BID 4642)                            | USD    | 4.865.464                 | 231.277.618           | 236.143.082           | 121.421                                | 5.771.696    | 5.893.117   |
| CAF 8018                                  | USD    | 196.164.336               | 709.166.474           | 905.330.810           | 4.895.419                              | 17.697.748   | 22.593.167  |
| CAF FASE II                               | USD    | 90.300.659                | 987.463.928           | 1.077.764.587         | 2.253.516                              | 24.642.857   | 26.896.374  |
| FONPLATA                                  | USD    | 120.340.998               | 783.901.493           | 904.242.491           | 3.003.194                              | 19.562.813   | 22.566.008  |
| BROU                                      | UI     | 138.806.891               | 387.796.302           | 526.603.193           | 24.776.651                             | 69.220.582   | 93.997.233  |
| BBVA                                      | UI     | 35.410.591                | -                     | 35.410.591            | 6.320.694                              | -            | 6.320.694   |
| SANTANDER                                 | UI     | 43.505.918                | -                     | 43.505.918            | 7.765.688                              | -            | 7.765.688   |
| FIDEICOMISO serie I                       | UI     | 70.132.058                | 1.085.450.761         | 1.155.582.819         | 12.518.381                             | 193.750.000  | 206.268.381 |
| Resultado FIDEICOMISO serie I             | UI     | 7.776.791                 | 63.755.760            | 71.532.550            | 1.388.136                              | 11.380.229   | 12.768.365  |
| FIDEICOMISO serie II                      | UI     | 70.144.205                | 1.155.479.843         | 1.225.624.047         | 12.520.549                             | 206.250.000  | 218.770.549 |
| Resultado FIDEICOMISO serie II            | UI     | 1.292.250                 | 11.195.507            | 12.487.757            | 230.663                                | 1.998.367    | 2.229.031   |
| Fideicomiso Serie III                     | UI     | 51.918.927                | 893.921.224           | 945.840.150           | 9.267.387                              | 159.562.500  | 168.829.887 |
| Resultado Financiero FIDEICOMISO Serie II | UI     | (713.845)                 | (7.009.773)           | (7.723.618)           | (127.419)                              | (1.251.225)  | (1.378.645) |
| Fideicomiso Serie IV                      | UP     | 17.545.893                | 302.303.996           | 319.849.888           | 12.443.026                             | 214.385.022  | 226.828.048 |
| Resultado Financiero FIDEICOMISO Serie II | UP     | (19.462)                  | (231.329)             | (250.791)             | (13.802)                               | (164.052)    | (177.853)   |
| Fideicomiso Serie V                       | UI     | 70.160.150                | 1.243.016.194         | 1.313.176.344         | 12.523.395                             | 221.875.000  | 234.398.395 |
| Resultado Financiero FIDEICOMISO Serie V  | UI     | 524.713                   | 4.723.537             | 5.248.251             | 93.660                                 | 843.138      | 936.798     |
| Fideicomiso Serie VI                      | UI     | 84.166.130                | 1.554.645.607         | 1.638.811.737         | 15.023.425                             | 277.500.000  | 292.523.425 |
| Resultado Financiero FIDEICOMISO Serie V  | UI     | (540.141)                 | (5.752.469)           | (6.292.610)           | (96.414)                               | (1.026.800)  | (1.123.214) |
| <b>Total endeudamiento bancario</b>       |        | <b>1.453.301.292</b>      | <b>14.501.621.727</b> | <b>15.954.923.019</b> |                                        |              |             |
| <b>Total deudas financieras</b>           |        | <b>1.453.301.292</b>      | <b>14.501.621.727</b> | <b>15.954.923.019</b> |                                        |              |             |

| Institución                                | Moneda | Saldo en \$ al 31/12/2021 |                       |                       | Saldo en moneda original al 31/12/2021 |              |             |
|--------------------------------------------|--------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|--------------|-------------|
|                                            |        | Corriente                 | No Corriente          | Total                 | Corriente                              | No Corriente | Total       |
| BIRF 7475                                  | UYU    | 74.786.763                | -                     | 74.786.763            | 74.786.763                             | -            | 74.786.763  |
| BIRF 8183                                  | USD    | 112.483.871               | 1.350.326.668         | 1.462.810.539         | 2.516.699                              | 30.212.030   | 32.728.729  |
| MEF (BID 948)                              | USD    | 3.858.976                 | -                     | 3.858.976             | 86.340                                 | -            | 86.340      |
| BID 2095                                   | USD    | 94.894.062                | 1.022.508.242         | 1.117.402.305         | 2.123.147                              | 22.877.464   | 25.000.611  |
| BID 2785                                   | USD    | 18.755.011                | 274.264.773           | 293.019.784           | 419.622                                | 6.136.364    | 6.555.986   |
| BID 2790                                   | USD    | 62.372.571                | 913.454.063           | 975.826.633           | 1.395.516                              | 20.437.500   | 21.833.016  |
| BID 3258                                   | USD    | 86.586.426                | 1.384.533.322         | 1.471.119.749         | 1.937.273                              | 30.977.365   | 32.914.638  |
| BID 3259                                   | USD    | 53.002.575                | 848.752.010           | 901.754.585           | 1.185.873                              | 18.989.865   | 20.175.737  |
| MEF (BID 4642)                             | USD    | 485.961                   | 213.270.938           | 213.756.900           | 10.873                                 | 4.771.696    | 4.782.569   |
| CAF 8018                                   | USD    | 209.206.658               | 988.751.078           | 1.197.957.736         | 4.680.762                              | 22.122.185   | 26.802.947  |
| CAF FASE II                                | USD    | 97.120.318                | 1.197.187.500         | 1.294.307.819         | 2.172.957                              | 26.785.714   | 28.958.671  |
| FONPLATA                                   | USD    | 85.439.885                | 664.813.144           | 750.253.029           | 1.911.621                              | 14.874.441   | 16.786.062  |
| BROU                                       | USD    | 107.758.482               | -                     | 107.758.482           | 2.410.974                              | -            | 2.410.974   |
| BROU                                       | UI     | 128.712.807               | 481.430.312           | 610.143.119           | 24.939.840                             | 93.283.606   | 118.223.445 |
| BBVA                                       | UI     | 60.176.282                | 32.470.862            | 92.647.143            | 11.659.965                             | 6.291.667    | 17.951.632  |
| SANTANDER                                  | UI     | 91.352.508                | 39.911.205            | 131.263.712           | 17.700.778                             | 7.733.333    | 25.434.112  |
| ITAÚ                                       | UI     | 52.218.641                | -                     | 52.218.641            | 10.118.065                             | -            | 10.118.065  |
| FIDEICOMISO serie I                        | UI     | 64.612.552                | 1.064.442.153         | 1.129.054.705         | 12.519.552                             | 206.250.000  | 218.769.552 |
| Resultado FIDEICOMISO serie I              | UI     | 7.501.910                 | 65.896.660            | 73.398.569            | 1.453.596                              | 12.768.365   | 14.221.961  |
| FIDEICOMISO serie II                       | UI     | 64.623.813                | 1.128.953.798         | 1.193.577.611         | 12.521.734                             | 218.750.000  | 231.271.734 |
| Resultado FIDEICOMISO serie II             | UI     | 1.240.177                 | 11.503.875            | 12.744.052            | 240.301                                | 2.229.031    | 2.469.332   |
| Fideicomiso Serie III                      | UI     | 47.833.236                | 871.229.774           | 919.063.010           | 9.268.334                              | 168.812.500  | 178.080.834 |
| Resultado Financiero FIDEICOMISO Serie III | UI     | (683.466)                 | (7.115.091)           | (7.798.558)           | (132.431)                              | (1.378.645)  | (1.511.076) |
| Fideicomiso Serie IV                       | UP     | 15.906.678                | 289.930.019           | 305.836.697           | 12.443.843                             | 228.813.139  | 239.256.982 |
| Resultado Financiero FIDEICOMISO Serie IV  | UP     | (18.511)                  | (227.346)             | (245.857)             | (14.481)                               | (177.853)    | (192.335)   |
| Fideicomiso Serie V                        | UI     | 64.638.851                | 1.209.593.355         | 1.274.232.207         | 12.524.648                             | 234.375.000  | 246.899.648 |
| Resultado Financiero FIDEICOMISO Serie V   | UI     | 500.755                   | 4.834.753             | 5.335.507             | 97.028                                 | 936.798      | 1.033.826   |
| Fideicomiso Serie VI                       | UI     | 38.830.951                | 1.509.572.508         | 1.548.403.458         | 7.524.020                              | 292.500.000  | 300.024.020 |
| Resultado Financiero FIDEICOMISO Serie VI  | UI     | (513.604)                 | (5.796.829)           | (6.310.433)           | (99.518)                               | (1.123.214)  | (1.222.731) |
| <b>Total endeudamiento bancario</b>        |        | <b>1.643.685.139</b>      | <b>15.554.491.745</b> | <b>17.198.176.884</b> |                                        |              |             |
| <b>Total deudas financieras</b>            |        | <b>1.643.685.139</b>      | <b>15.554.491.745</b> | <b>17.198.176.884</b> |                                        |              |             |



## Información sobre las condiciones de los préstamos.

Información sobre las condiciones de los préstamos

| Institución                 |     | Monto**     | Tasa de interés       | Cuotas     | Próximo vto. | Vto. Última cuota |
|-----------------------------|-----|-------------|-----------------------|------------|--------------|-------------------|
| BIF 8183                    | USD | 30.708.056  | (2)                   | Semestral  | 15.02.23     | 15.02.35          |
| BID 2095                    | USD | 22.947.212  | 2,14% (4)             | Semestral  | 09.05.23     | 09.11.33          |
| BID 2785                    | USD | 6.173.899   | (1)                   | Semestral  | 15.05.23     | 15.11.37          |
| BID 2790                    | USD | 20.558.462  | (1)                   | Semestral  | 15.05.23     | 15.11.37          |
| BID 3258                    | USD | 36.725.720  | (1)                   | Semestral  | 15.01.23     | 15.01.40          |
| BID 3259                    | USD | 21.441.592  | (1)                   | Semestral  | 15.01.23     | 15.01.40          |
| MEF* (BID 4642)             | USD | 5.893.117   | (1)                   | Semestral  | 15.02.23     | 15.02.44          |
| CAF 8018                    | USD | 22.593.167  | Libor 6 Meses + 3,10  | Semestral  | 15.03.23     | 15.09.27          |
| CAF FASE II                 | USD | 26.896.374  | Libor 6 Meses + 2,05% | Semestral  | 11.06.23     | 09.06.35          |
| FONPLATA                    | USD | 22.566.008  | (3)                   | Semestral  | 12.03.23     | 15.11.30          |
| BROU - préstamo promocional | UI  | 93.997.233  | 7,00%                 | Semestral  | 04.05.23     | 04.05.27          |
| BBVA                        | UI  | 6.320.694   | 7,25%                 | Mensual    | 01.01.23     | 01.09.23          |
| SANTANDER                   | UI  | 7.765.688   | 6,85%                 | Mensual    | 05.01.23     | 08.05.23          |
| FIDEICOMISO Serie I         | UI  | 206.268.381 | 3,11%                 | Trimestral | 30.03.23     | 30.06.39          |
| FIDEICOMISO Serie II        | UI  | 218.770.549 | 3,45%                 | Trimestral | 30.03.23     | 30.06.40          |
| FIDEICOMISO Serie III       | UI  | 168.829.687 | 3,86%                 | Trimestral | 30.03.23     | 30.03.41          |
| FIDEICOMISO Serie IV        | UP  | 226.828.048 | 3,43%                 | Trimestral | 30.03.23     | 30.03.41          |
| FIDEICOMISO Serie V         | UI  | 234.398.395 | 3,69%                 | Trimestral | 30.03.23     | 30.09.41          |
| FIDEICOMISO Serie VI        | UI  | 282.523.425 | 2,97%                 | Trimestral | 30.03.23     | 30.06.42          |

Monto\*\* - capital e intereses devengados del próximo vencimiento a fecha de Balance

(1) TASA SOFR + Margen de fondeo + Margen de préstamos BID

(2) TASA SOFR + Margen de Financiamiento

(3) 50% del préstamo con tasa libor 6 meses + 1,99% y el otro 50% con tasa Libor 6 meses + 2,64%

(4) Préstamo convertido de tasa variable a tasa fija en USD

### Resumen de Pasivos Financieros expresados en UYU

|                                                | CORRIENTE            |                      | NO CORRIENTE          |                       |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                | 2022                 | 2021                 | 2022                  | 2021                  |
| Pasivos Financieros en UYU                     | -                    | 74.786.763           | -                     | -                     |
| Pasivos Financieros en USD (expresados en UYU) | 863.190.223          | 824.206.315          | 7.812.326.569         | 8.857.861.738         |
| <b>Endeudamiento Externo en UYU</b>            | <b>863.190.223</b>   | <b>898.993.077</b>   | <b>7.812.326.569</b>  | <b>8.857.861.738</b>  |
| Pasivos Financieros en USD (expresados en UYU) | -                    | 107.758.482          | -                     | -                     |
| Pasivos Financieros en UYU                     | -                    | -                    | -                     | -                     |
| Pasivos Financieros en UI (expresados en UYU)  | 572.584.638          | 621.045.412          | 6.387.222.492         | 6.406.927.334         |
| Pasivos Financieros en UP (expresados en UYU)  | 17.526.431           | 15.888.167           | 302.072.666           | 289.702.673           |
| <b>Endeudamiento Interno en UYU</b>            | <b>590.111.069</b>   | <b>744.692.061</b>   | <b>6.689.295.158</b>  | <b>6.696.630.007</b>  |
| <b>Total Pasivos Financieros en UYU</b>        | <b>1.453.301.292</b> | <b>1.643.685.139</b> | <b>14.501.621.727</b> | <b>15.554.491.745</b> |

## 5.7 Previsiones para contingencias

Derivadas del desempeño de la actividad, se presentan situaciones en las que el Grupo debe afrontar acciones judiciales, que resultan en derechos y obligaciones a cobrarse o pagarse en distintas condiciones.

De las diversas acciones planteadas al cierre del ejercicio cabe mencionar:

- a) Procesos en trámite que pueden concluir en egresos para el Grupo:

Existen 97 juicios en curso por un monto pretendido total de: \$ 100.655.441, US\$ 2.272.845 y UR 7.581; equivalentes a \$ 203.332.401 al 31 de diciembre de 2022. El monto referido corresponde a las pretensiones reclamadas a la fecha de cierre de ejercicio.

La previsión por juicios corresponde a la estimación realizada para cubrir las eventuales responsabilidades futuras derivados de los procesos judiciales referidos anteriormente. El importe es una estimación realizada con el asesoramiento jurídico de los técnicos del Grupo, sobre

indemnizaciones que podría corresponder pagar por los juicios pendientes y expropiaciones. A continuación se presenta la conciliación entre los saldos iniciales y finales de la provisión por juicios:

|                                         | <b>2022</b>        | <b>2021</b>        |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo Inicial                           | 231.896.493        | 771.902.428        |
| Dotaciones e incrementos                | -27.502.767        | -539.974.857       |
| Importes utilizados contra la provisión | -1.061.325         | -31.078            |
| <b>Total</b>                            | <b>203.332.401</b> | <b>231.896.492</b> |

**b) Procesos en trámite que pueden concluir en ingresos para el Grupo**

Al cierre del ejercicio 2022 están pendientes 161 acciones promovidas por OSE por un monto reclamado total de \$ 44.724.632. Al cierre del ejercicio 2021 se encontraban pendientes 153 acciones promovidas por OSE por un monto reclamado total de \$ 43.262.491.

**5.8 Provisión beneficios al personal**

|                                            | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Provisión para aguinaldo                   | 30.512.854           | 27.373.596           |
| Provisión para licencia                    | 750.672.680          | 728.503.348          |
| Provisión quebrantos a liquidar            | 360.662              | 360.687              |
| Provisión sistema de remuneración variable | 337.860.110          | 314.798.742          |
| <b>Total</b>                               | <b>1.119.406.306</b> | <b>1.071.036.373</b> |

**Provisión Sistema de Remuneración Variable (SRV)**

Por el acuerdo celebrado el 28 de junio de 2013 entre el Poder Ejecutivo y la Mesa Sindical de Entes del PIT-CNT, se establece la implementación del Sistema de Remuneración Variable (SRV) basado en el cumplimiento de metas referidas a indicadores de desempeño institucional, sectorial e individual. El 29 de noviembre de 2013 OSE y FFOSE ratifican dicho acuerdo y acuerdan los criterios que fueron considerados para la medición del cumplimiento de las metas.

**5.9 Patrimonio neto**

**5.9.1 Aportes a capitalizar**

|                                 | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Aportes Gobierno Central</b> |             |             |
| Aportes del Gobierno Nacional   | 44.396.602  | 44.396.602  |
| Aportes contrato BID            | 3.680.975   | 3.680.975   |
| Aporte M.V.O.T.M.A.             | 514.809.802 | 514.809.802 |

**Aportes de terceros**

|                                             |                      |                      |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Aporte 5a. línea R.D. 2454/94               | 1.312.561.848        | 1.312.561.848        |
| Aportes de tuberías económicas              | 240.732.191          | 240.732.191          |
| Aportes Decreto 73/90 tarifa adicional      | 134.013.316          | 134.013.316          |
| Aporte MEVIR                                | 469.006.762          | 386.015.520          |
| Aporte plan saneamiento ambiental Maldonado | 6.485.193            | 6.485.193            |
| Aporte Convenios Intendencias               | 16.734.202           | 16.734.202           |
| Aporte Convenios Usuarios                   | 7.987.229            | 7.987.229            |
| Aportes frentistas Ley 14.497               | 2.136.874            | 2.136.874            |
| Aportes a capitalizar convenio MIDES        | 762.489              | 762.489              |
| Aporte contribución especial Ley 14.593     | 415.937              | 415.937              |
| Aportes de contratistas                     | 252.406              | 252.406              |
| <b>Total de capital y aportes</b>           | <b>2.753.975.826</b> | <b>2.670.984.584</b> |

Las obras de ampliación de redes por Tuberías económicas, ejecutadas por el Organismo, han sido financiadas parcialmente por aportes de los usuarios. Dicho aporte surge de la comparación del valor resultante de multiplicar el costo estimado de las obras en U.R. por los metros construidos, deducidos los aportes realizados por O.S.E. El costo histórico de los aportes del ejercicio, se muestran en el Estado de Evolución del Patrimonio en la columna "Aportes recibidos", y su ajuste por inflación está incluido en el capítulo reexpresiones contables.

Como se establece en la Nota 4.18.7, con fecha 16 de diciembre de 2016 ingresó a OSE una transferencia \$ 513.000.000 correspondiente al Convenio entre OSE y MVOTMA contabilizando dicho movimiento con crédito a la cuenta patrimonial "Aportes a Capitalizar MVOTMA".

**5.9.2 Reservas fiscales**

No se constituyeron reservas fiscales en los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

**5.9.3 Resultados acumulados**

Durante el presente ejercicio el Grupo no ha efectuado distribución de utilidades.

**5.10 Cuentas de orden**

|                                          | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Valores recibidos en garantía m/e        | 4.468.154.613        | 5.236.815.922        |
| Cartas de crédito financiamiento interno | 51.407.147           | 15.134.753           |
| <b>Total</b>                             | <b>4.519.561.760</b> | <b>5.251.950.675</b> |

## Nota 6- Información referente a partidas del estado de resultados

### 6.1 Detalle de los ingresos por su naturaleza

| <b>Venta de agua potable</b>                   | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos por venta de agua                     | 9.723.609.955         | 8.880.382.632         |
| Ingresos por cargos fijos                      | 6.015.157.129         | 5.582.625.628         |
| <b>Total</b>                                   | <b>15.738.767.085</b> | <b>14.463.008.260</b> |
| <b>Ingresos por alcantarillado</b>             | <b>2.977.481.020</b>  | <b>2.682.975.101</b>  |
| <b>Otros ingresos operativos</b>               |                       |                       |
| Conexiones                                     | 252.578.263           | 225.033.215           |
| Envío de facturas                              | 293.173.672           | 283.751.933           |
| Prolongaciones                                 | 66.894.473            | 43.449.753            |
| Cortes                                         | 72.360.819            | 14.105.673            |
| Servicio de incendio                           | 5.919.296             | 12.340.332            |
| Otros                                          | 115.996.527           | 76.685.896            |
| <b>Total</b>                                   | <b>806.923.050</b>    | <b>655.366.801</b>    |
| <b>Otros ingresos diversos</b>                 |                       |                       |
| Donaciones                                     | 189.664.194           | 38.639.639            |
| Ingresos por indemnizaciones                   | 4.991.963             | 4.810.091             |
| Diferencia de inventario                       | 378.906.618           | 14.421.055            |
| Ingresos prestación de información saneamiento | 2.494.780             | 3.025.120             |
| Comisiones                                     | 9.356.314             | 10.051.550            |
| Diversos                                       | 86.304.962            | 579.739.822           |
| Ingresos por convenios                         | 130.509.400           | 70.437.098            |
| <b>Total</b>                                   | <b>802.228.232</b>    | <b>721.124.375</b>    |

### 6.2 Detalle de los gastos por su naturaleza

A continuación, se presenta el detalle de gastos por su naturaleza por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022:

| <b><u>Año 2022</u></b>        | <b>Costo de los servicios prestados</b> | <b>Gasto de administración y ventas</b> | <b>Totales</b>       |
|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|
| <b>Gastos de personal</b>     |                                         |                                         |                      |
| Sueldo básico                 | 524.833.423                             | 735.873.722                             | 1.260.707.145        |
| Compensaciones fijas          | 357.537.597                             | 499.306.362                             | 856.843.959          |
| Otras partidas remuneratorias | 581.365.591                             | 811.885.352                             | 1.393.250.943        |
| Gastos de alimentación        | 268.215.351                             | 374.566.569                             | 642.781.920          |
| Cargas sociales               | 156.646.517                             | 218.759.098                             | 375.405.615          |
| Aguinaldo                     | 132.828.258                             | 185.496.560                             | 318.324.818          |
| Licencias                     | 25.968.814                              | 36.265.820                              | 62.234.634           |
| <b>Total</b>                  | <b>2.047.395.551</b>                    | <b>2.862.153.483</b>                    | <b>4.909.549.034</b> |

**Año 2022**

| <b>Servicios contratados</b>                | <b>Costo de los servicios prestados</b> | <b>Gasto de administración y ventas</b> | <b>Totales</b>       |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|
| Otros servicios contratados                 | 583.885.682                             | 992.445.200                             | 1.576.330.882        |
| Servicios contratados de funcionamiento     | 514.575.080                             | 873.212.309                             | 1.387.787.389        |
| Gastos de transporte                        | 163.352.292                             | 277.201.982                             | 440.554.274          |
| Reparación y mantenimiento de bienes de uso | 166.571.551                             | 282.664.930                             | 449.236.481          |
| Arrendamientos                              | 103.463.090                             | 175.572.520                             | 279.035.610          |
| Servicios básicos                           | 51.754.867                              | 87.825.837                              | 139.580.704          |
| Publicidad y propaganda                     | 587.490                                 | 996.946                                 | 1.584.436            |
| Asesoramiento                               | 37.567.878                              | 63.751.112                              | 101.318.990          |
| <b>Total</b>                                | <b>1.621.757.930</b>                    | <b>2.753.670.836</b>                    | <b>4.375.428.766</b> |

A continuación, se presenta el detalle de gastos por su naturaleza por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021:

| <b>Gastos de personal</b>                   | <b>Costo de los servicios prestados</b> | <b>Gasto de administración y ventas</b> | <b>Totales</b>       |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|
| Sueldo básico                               | 389.054.306                             | 575.219.004                             | 964.273.310          |
| Compensaciones fijas                        | 320.810.147                             | 474.319.627                             | 795.129.774          |
| Otras partidas remuneratorias               | 632.783.664                             | 935.574.246                             | 1.568.357.910        |
| Gastos de alimentación                      | 252.984.572                             | 374.039.129                             | 627.023.701          |
| Cargas sociales                             | 145.590.379                             | 215.256.204                             | 360.846.583          |
| Aguinaldo                                   | 123.743.146                             | 182.954.945                             | 306.698.091          |
| Licencias                                   | 32.900.380                              | 48.643.398                              | 81.543.778           |
| <b>Total</b>                                | <b>1.897.866.594</b>                    | <b>2.806.006.553</b>                    | <b>4.703.873.147</b> |
| <b>Servicios contratados</b>                | <b>Costo de los servicios prestados</b> | <b>Gasto de administración y ventas</b> | <b>Totales</b>       |
| Otros servicios contratados                 | 465.964.864                             | 900.580.668                             | 1.366.545.532        |
| Servicios contratados de funcionamiento     | 355.339.103                             | 686.771.797                             | 1.042.110.900        |
| Gastos de transporte                        | 141.670.338                             | 273.809.416                             | 415.479.754          |
| Reparación y mantenimiento de bienes de uso | 128.414.316                             | 248.189.208                             | 376.603.524          |
| Arrendamientos                              | 70.696.842                              | 136.637.360                             | 207.334.202          |
| Servicios básicos                           | 51.572.579                              | 99.675.472                              | 151.248.051          |
| Publicidad y propaganda                     | 455.635                                 | 880.616                                 | 1.336.251            |
| Asesoramiento                               | 33.021.381                              | 63.821.158                              | 96.842.539           |
| <b>Total</b>                                | <b>1.247.135.058</b>                    | <b>2.410.365.695</b>                    | <b>3.657.500.753</b> |

## Nota 7- Posición en moneda extranjera

### Los principales saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022:

|                                  | Moneda de origen    |                 |                       |                     |                 | Total equiv.    |                        |
|----------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
|                                  | US\$                | Euros           | nidades indexadi      | UP                  | Libras inglesas | UR              | \$                     |
| <b>ACTIVO</b>                    |                     |                 |                       |                     |                 |                 |                        |
| <b>Activo Corriente</b>          |                     |                 |                       |                     |                 |                 |                        |
| Disponibilidades                 | 5.387.918           | 61.249          |                       |                     |                 |                 | 218.525.468            |
| Créditos por ventas              | 49.431              |                 |                       |                     |                 |                 | 1.980.754              |
| Otros créditos                   | 404.537             | 140.581         |                       |                     | 37.105          |                 | 24.031.824             |
| <b>Total Activo Corriente</b>    | <b>5.841.886</b>    | <b>201.830</b>  |                       | -                   | <b>37.105</b>   | -               | <b>244.538.045</b>     |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>              | <b>5.841.886</b>    | <b>201.830</b>  |                       | -                   | <b>37.105</b>   | -               | <b>244.538.045</b>     |
|                                  |                     |                 |                       |                     |                 |                 |                        |
| <b>Pasivo</b>                    |                     |                 |                       |                     |                 |                 |                        |
| <b>Pasivo corriente</b>          |                     |                 |                       |                     |                 |                 |                        |
| Deudas comerciales               | -9.198.223          | -354.669        | -62.118               |                     | -               | -329.473        | -877.908.558           |
| Deudas diversas                  | -60.404             | -10.053         |                       |                     |                 | -100            | -3.001.475             |
| Deudas financieras               | -18.804.595         |                 | -128.122.194          | -16.915.776         |                 |                 | -1.495.154.196         |
| <b>Total pasivo corriente</b>    | <b>-28.063.222</b>  | <b>-364.722</b> | <b>-128.184.312</b>   | <b>-16.915.776</b>  | -               | <b>-329.573</b> | <b>-2.376.064.229</b>  |
|                                  |                     |                 |                       |                     |                 |                 |                        |
| Deudas financieras               | -194.962.106        |                 | -1.140.101.792        | -214.220.970        |                 | -               | -14.501.621.727        |
| <b>Total pasivo no corriente</b> | <b>-194.962.106</b> | -               | <b>-1.140.101.792</b> | <b>-214.220.970</b> | -               | -               | <b>-14.501.621.727</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>-223.025.328</b> | <b>-364.722</b> | <b>-1.268.286.104</b> | <b>-231.136.745</b> | -               | <b>-329.573</b> | <b>-16.877.685.956</b> |
| <b>POSICIÓN NETA PASIVA</b>      | <b>-217.183.443</b> | <b>-162.893</b> | <b>-1.268.286.104</b> | <b>-231.136.745</b> | <b>37.105</b>   | <b>-329.573</b> | <b>-16.633.147.910</b> |

### Los principales saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2021:

|                           | Moneda de origen |          |                   |    |                 | Total equiv. |                 |                 |
|---------------------------|------------------|----------|-------------------|----|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|
|                           | US\$             | Euros    | Inidades indexada | UP | Libras inglesas | UR           | \$              |                 |
| ACTIVO                    |                  |          |                   |    |                 |              |                 |                 |
| Activo Corriente          |                  |          |                   |    |                 |              |                 |                 |
| Disponibilidades          | 10.959.896       | 11.591   |                   |    |                 |              | 490.438.257     |                 |
| Créditos por ventas       | 49.431           |          |                   |    |                 |              | 2.209.319       |                 |
| Otros créditos            | 427.537          | 643      |                   |    | 37.105          |              | 21.378.285      |                 |
| Total Activo Corriente    | 11.436.864       | 12.234   | -                 |    | 37.105          | -            | 514.025.860     |                 |
| TOTAL ACTIVO              | 11.436.864       | 12.234   | -                 |    | 37.105          | -            | 514.025.860     |                 |
|                           |                  |          |                   |    |                 |              |                 |                 |
| Pasivo                    |                  |          |                   |    |                 |              |                 |                 |
| Pasivo corriente          |                  |          |                   |    |                 |              |                 |                 |
| Deudas comerciales        | -7.679.338       | -264.367 |                   |    | -               | -315.881     | -787.552.997    |                 |
| Deudas diversas           | -203.088         | -617     |                   |    |                 | -100         | -9.244.630      |                 |
| Deudas financieras        | -18.275.238      |          | -142.870.755      |    | -16.990.481     |              | -1.575.876.505  |                 |
| Total pasivo corriente    | -26.157.664      | -264.984 | -142.870.755      |    | -16.990.481     | -            | -2.372.674.131  |                 |
|                           |                  |          |                   |    |                 |              |                 |                 |
| Deudas financieras        | -198.024.117     |          | -1.241.428.441    |    | -226.635.286    | -            | -15.547.317.915 |                 |
| Total pasivo no corriente | -198.024.117     | -        | -1.241.428.441    |    | -226.635.286    | -            | -15.547.317.915 |                 |
| TOTAL PASIVO              | -224.181.781     | -264.984 | -1.384.299.196    |    | -243.625.767    | -            | -17.919.992.046 |                 |
| POSICIÓN NETA PASIVA      | -212.744.917     | -252.750 | -1.384.299.196    |    | -243.625.767    | 37.105       | -315.981        | -17.405.966.186 |



## Nota 8- Políticas de gestión del riesgo

De acuerdo con lo requerido por la NIIF 7, a continuación se detallan los principales tipos de riesgos a los que se encuentran expuestos los instrumentos financieros del Grupo y las políticas de gestión de los mismos.

### 8.1 Gestión de la estructura de financiamiento

El Grupo gestiona su estructura de financiamiento con el propósito de continuar como una empresa en marcha, optimizando el equilibrio entre deuda y patrimonio, asegurando el retorno requerido a sus partes interesadas.

La estructura de financiamiento se conforma por préstamos bancarios revelados en la Nota 5.6, capital aportado por el Estado, reservas y resultados acumulados sin distribuir, revelados en el Estado de evolución del patrimonio.

La Dirección monitorea periódicamente la estructura de financiamiento. Como parte de su revisión, considera el costo del financiamiento y los riesgos asociados con cada tipo de financiamiento.

La proporción de deuda neta de efectivo y equivalentes sobre patrimonio al fin de cada ejercicio se expone a continuación:

|                                    | 2022                  | 2021                  |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Deuda (i)                          | 15.954.923.019        | 17.198.176.884        |
| Efectivo y equivalentes            | (1.548.648.785)       | (1.315.738.396)       |
| <b>Deuda neta</b>                  | <b>14.406.274.234</b> | <b>15.882.438.488</b> |
| <b>Patrimonio (ii)</b>             | <b>49.987.714.211</b> | <b>45.943.750.822</b> |
| <b>Deuda neta sobre patrimonio</b> | <b>29%</b>            | <b>35%</b>            |

(i) Deuda es definida como deuda financiera neta de corto y largo plazo.

(ii) Patrimonio incluye capital, ajustes al patrimonio, reservas, resultados de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

### 8.2 Riesgo de mercado

Las actividades del Grupo se encuentran expuestas principalmente a los riesgos financieros vinculados a la variabilidad del tipo de cambio y las tasas de interés. El riesgo de mercado es medido mediante un análisis de sensibilidad.

#### 8.2.1 Riesgo de tipo de cambio

El Grupo efectúa transacciones en moneda extranjera y por ello está expuesto ante fluctuaciones del tipo de cambio.

#### Análisis de sensibilidad ante cambios en la cotización de la moneda extranjera

El Grupo se encuentra principalmente expuesto a variaciones en la cotización del dólar estadounidense.

La siguiente tabla muestra la sensibilidad de la posición financiera en moneda extranjera del Grupo en caso de: escenario 1 apreciación del 2.67 %, escenario 2 devaluación del 5.26 %, escenario 3 devaluación del 12.30 %, del tipo de cambio del peso uruguayo frente al dólar. Las tasas de sensibilidad consideradas, corresponden al resultado de las encuestas que realiza el Banco Central del Uruguay a analistas económicos y son tomadas por la Dirección del grupo como base razonable para el análisis de los riesgos financieros derivados de cambios en la cotización de las monedas

extranjerías. En particular, las tasas consideradas de devaluación del peso uruguayo frente al dólar, corresponden al tipo de cambio mínimo, promedio y máximo esperado, respectivamente.

|              | Ganancia    | Pérdida       |
|--------------|-------------|---------------|
| Escenario 1: | 231.875.383 |               |
| Escenario 2: | -           | 456.606.147   |
| Escenario 3: | -           | 1.067.146.372 |

#### **Análisis de sensibilidad ante cambios en el valor de la Unidad Indexada**

El Grupo se encuentra expuesto a variaciones en el valor de la Unidad Indexada (UI). La misma se reajusta de acuerdo a la inflación, medida por el Índice de Precios al Consumo. La siguiente tabla muestra la sensibilidad de la posición en las unidades mencionadas en caso de: Escenario 1 inflación del 6,48 % o Escenario 2 inflación del 8.60 %.

Las tasas de sensibilidad consideradas, corresponden al resultado de las encuestas que realiza el Banco Central del Uruguay a analistas económicos y son tomadas por la Dirección de la Entidad como base razonable para el análisis de los riesgos financieros derivados de cambios en el valor de la UI. En particular, las tasas consideradas corresponden a la inflación mínima y máxima esperada respectivamente.

|              | Ganancia | Pérdida     |
|--------------|----------|-------------|
| Escenario 1: | -        | 450.992.456 |
| Escenario 2: | -        | 598.539.371 |

#### **Análisis de la estructura de la deuda financiera en moneda local y extranjera**

Se expone la composición en moneda local y extranjera de la deuda financiera y se compara con el ejercicio anterior. A estos efectos se consideró solo el componente capital.

|                   | 31/12/2022  | 31/12/2021  |
|-------------------|-------------|-------------|
| Moneda Local      | 46%         | 43%         |
| Moneda Extranjera | 54%         | 57%         |
|                   | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

#### **8.2.2 Riesgo de cambios en las tasas de interés**

El Grupo se encuentra expuesto al riesgo de tasa de interés dado que ha contraído préstamos a tasa fija y variable. El riesgo es administrado por el Grupo manteniendo una combinación de préstamos a tasa fija y variable.

En relación a los préstamos con Organismos Multilaterales contraídos a tasa LIBOR (BID, BIRF, CAF y FONPLATA), se está realizando la transición a la nueva tasa de referencia SOFR.

## Análisis de sensibilidad ante cambios en la tasa de interés

El análisis de sensibilidad que se realiza a continuación, se basa en la exposición que tienen los préstamos ante cambios en las tasas de interés. Se ha efectuado este análisis considerando los saldos y condiciones vigentes de la deuda financiera contratada al 31/12/22. Se tomaron en cuenta dos escenarios con fluctuaciones de la tasa de referencia (SOFR), (proyecciones Fuente: Bloomberg, la tasa utilizada varía en un rango de 4.32% en enero a 4.76% en diciembre/2023).

Un escenario pesimista moderado, con un aumento en la tasa de referencia del 0.5%, y otro pesimista, con un aumento en la tasa de referencia del 1%.

El efecto que puede tener la fluctuación en las tasas mencionadas en el costo por intereses para el próximo ejercicio, se resume en el siguiente cuadro:

|                                                       | Reducción \$ | Incremento \$ |
|-------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Escenario de incremento de tasas (pesimista moderado) |              | 34.363.030    |
| Escenario de incremento de tasas (pesimista)          |              | 66.683.052    |

### 8.2.3 Riesgo de liquidez

El Grupo administra su riesgo de liquidez manteniendo adecuadas disponibilidades, líneas de crédito, monitoreando constantemente las proyecciones sobre el flujo de fondos y calzando los plazos de ingresos y egresos de fondos.

## Cuadros de vencimientos de activos y pasivos financieros

El cuadro que se presenta a continuación detalla los flujos de fondos necesarios para atender el servicio financiero generado por el stock de deuda al 31/12/22, considerando capital e intereses, expresados en moneda nacional. Estos montos contemplan los supuestos financieros incluidos en las proyecciones de la empresa vinculados a renovación, cancelación y utilización de líneas de crédito vigentes.

### Cuadro de vencimientos de activos y pasivos financieros

|                                    | Menos de 1 mes | 1-3 meses   | 3 meses a 1 año | 1-5 años      | más de 5 años  | Total          |
|------------------------------------|----------------|-------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|
| Deudas financieras a tasa fija     | 22.110.172     | 159.679.758 | 749.373.335     | 3.664.600.343 | 5.802.681.246  | 10.398.444.854 |
| Deudas financieras a tasa variable | 109.677.833    | 204.860.308 | 807.190.729     | 4.969.946.450 | 4.828.313.909  | 10.919.989.229 |
| Total                              | 131.788.005    | 364.540.066 | 1.556.564.063   | 8.634.546.794 | 10.630.995.155 | 21.318.434.083 |

Se analiza la composición en corriente y no corriente de la deuda financiera y se compara con el ejercicio anterior. A estos efectos se consideró solo el componente capital.

#### ESTRUCTURA DEUDA FINANCIERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

|              | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------|------------|------------|
| Corriente    | 8%         | 9%         |
| No corriente | 92%        | 91%        |
| Total        | 100%       | 100%       |

El Grupo espera cumplir sus obligaciones mediante el flujo de caja proveniente de sus actividades operativas.

#### 8.2.4 Riesgo crediticio

El riesgo crediticio consiste en el riesgo de que la contraparte del crédito incumpla con sus obligaciones resultando una pérdida para el Grupo. Los principales activos financieros del Grupo están constituidos por saldos bancarios y cuentas por cobrar.

El riesgo crediticio de los saldos bancarios es limitado debido a que las contrapartes son bancos estatales o internacionales de primera línea.

En relación con las inversiones temporarias, el riesgo de crédito está asociado al riesgo Uruguay ya que todos los activos en propiedad del Grupo son emitidos por el Estado uruguayo.

El riesgo crediticio del Grupo atribuible a sus cuentas por cobrar es reducido debido a la diversificación de su cartera de clientes.

#### Nota 9- Partes vinculadas

A continuación, se presentan los saldos y transacciones con partes vinculadas para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022:

| Saldos                       | Entidades controladas por el Estado (gobierno central y entes) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Disponibilidades             | 1.498.544.629                                                  |
| Cuentas comerciales a cobrar | 370.156.689                                                    |
| Otras cuentas a cobrar       |                                                                |
| Cuentas comerciales a pagar  | 112.137.134                                                    |
| Deudas financieras           | 757.880.810                                                    |
| Otras cuentas a pagar        | 258.561.590                                                    |

| <b>Transacciones</b>                       | <b>Entidades controladas por el Estado (gobierno central y entes)</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Venta de agua y servicio de alcantarillado | 2.420.904.427                                                         |
| Asistencia Técnica                         | -                                                                     |
| Venta de UPAS                              | -                                                                     |
| Compra de servicios y suministros          | 2.315.248.541                                                         |
| Intereses perdidos                         | 48.077.009                                                            |
| Intereses ganados (colocaciones)           | 38.460.422                                                            |

El total de remuneraciones percibidas por el personal clave y directores asciende a \$ 6.946.806 para el 2022.

A continuación, se presentan los saldos y transacciones con partes vinculadas para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021:

| <b>Saldos</b>                | <b>Entidades controladas por el Estado (gobierno central y entes)</b> |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Disponibilidades             | 1.271.154.584                                                         |
| Cuentas comerciales a cobrar | 358.149.262                                                           |
| Otras cuentas a cobrar       |                                                                       |
| Cuentas comerciales a pagar  | 102.464.051                                                           |
| Deudas financieras           | 935.839.541                                                           |
| Otras cuentas a pagar        | 240.473.145                                                           |

| <b>Transacciones</b>                       | <b>Entidades controladas por el Estado (gobierno central y entes)</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Venta de agua y servicio de alcantarillado | 2.179.194.469                                                         |
| Asistencia Técnica                         | -                                                                     |
| Venta de UPAS                              | -                                                                     |
| Compra de servicios y suministros          | 2.154.503.325                                                         |
| Intereses perdidos                         | 55.222.217                                                            |
| Intereses ganados (colocaciones)           | 4.494.900                                                             |
| Distribución de Dividendos                 | -                                                                     |

El total de remuneraciones percibidas por el personal clave y directores asciende a \$ 6.488.122 para el 2021.

## Nota 10 - Información requerida por Ley N° 19.889 Art. 289

### 10.1 Número de funcionarios, becarios y situaciones similares y la variación de los últimos cinco ejercicios.

| Año  | Funcionarios | Becarios | Otros |
|------|--------------|----------|-------|
| 2022 | 3644         | 37       | 44    |
| 2021 | 3830         | 12       | 78    |
| 2020 | 3819         | 49       | 80    |
| 2019 | 4222         | 5        | 99    |
| 2018 | 4124         | 8        | 80    |

### 10.2 Convenios colectivos vigentes con funcionarios o trabajadores, beneficios adicionales

#### Sistema de Remuneración Variable (SRV)

Por el acuerdo celebrado el 28 de junio de 2013 entre el Poder Ejecutivo y la Mesa Sindical de Entes del PIT-CNT, se establece la implementación del Sistema de Remuneración Variable (SRV) basado en el cumplimiento de metas referidas a indicadores de desempeño institucional, sectorial e individual. El 29 de noviembre de 2013 OSE y FFOSE ratifican dicho acuerdo y acuerdan los criterios que fueron considerados para la medición del cumplimiento de las metas.

El 17 de octubre de 2017 las partes acordaron que a partir de 2018 los funcionarios de ANCAP, ANP, ANTEL, OSE y UTE que no percibían la partida mensual de referencia, y que se encontraban desempeñándose como funcionarios de alguna de las empresas mencionadas o que ingresaran a las mismas hasta el 31 de diciembre de 2022, percibirán como partida mensual un porcentaje de la partida de referencia de la empresa en que se desempeñen y que actualmente perciben los trabajadores de las mismas.

### 10.3 Información sobre ingresos, utilidades y costos desagregados por actividades

|                                 | 2022                 |                      |                  |                      |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|                                 | Agua Potable         | Alcantarillado       | Otros            | Total                |
| <b>Ingresos de explotación</b>  | 15.755.929.763       | 3.014.341.036        | -                | 18.770.270.799       |
| <b>Costos de explotación</b>    | (13.005.814.775)     | (3.295.463.756)      | (5.802.053)      | (16.307.080.584)     |
| <b>Resultado de explotación</b> | <b>2.750.114.988</b> | <b>(281.122.720)</b> | -                | <b>2.463.190.216</b> |
| <b>Ingresos financieros</b>     | 895.926.315          | 161.124.068          | 5.866.044        | 1.062.916.427        |
| <b>Costos financieros</b>       | (460.510.531)        | (76.695.695)         | (63.991)         | (537.270.218)        |
| <b>Resultado financiero</b>     | <b>435.415.784</b>   | <b>84.428.373</b>    | <b>5.802.053</b> | <b>525.646.209</b>   |
| <b>Otros resultados</b>         | 862.994.088          | 201.191.128          | -                | 1.064.185.216        |
| <b>Resultado neto</b>           | <b>4.048.524.860</b> | <b>4.496.781</b>     | -                | <b>4.053.021.641</b> |

|                          | 2021             |                 |             |                  |
|--------------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
|                          | Agua Potable     | Alcantarillado  | Otros       | Total            |
| Ingresos de explotación  | 14.404.765.026   | 2.711.049.595   | 10.089.517  | 17.125.904.138   |
| Costos de explotación    | (11.119.648.449) | (2.498.651.397) | (6.166.342) | (13.624.466.188) |
| Resultado de explotación | 3.285.116.577    | 212.398.198     | 3.923.175   | 3.501.437.950    |
| Ingresos financieros     | 486.357.527      | 83.904.444      | (1.568.427) | 568.693.544      |
| Costos financieros       | (1.433.090.188)  | (237.113.365)   | (136.526)   | (1.670.340.078)  |
| Resultado financiero     | (946.732.661)    | (153.208.921)   | (1.704.953) | (1.101.646.534)  |
| Otros resultados         | 1.190.960.157    | 200.216.313     |             | 1.391.176.470    |
| Resultado neto           | 3.529.344.074    | 259.405.590     | 2.218.222   | 3.790.967.887    |

#### 10.4 Información respecto a impuestos pagados en el ejercicio 2022

|                                                  |               |
|--------------------------------------------------|---------------|
| Impuesto al Patrimonio                           | 813.351.552   |
| IRAE                                             | 183.450       |
| IVA                                              | 1.086.996.170 |
| Tasa del Tribunal de Cuentas                     | 2.863.867     |
| Tasa URSEA                                       | 3 7.371.534   |
| Tasa Financiamiento del Sistema Postal Universal | 68.806.572    |

#### Pagos efectuados en enero 2023 con cargo 2022:

|                                              |            |
|----------------------------------------------|------------|
| IP anticipo 12/2022                          | 70.000.703 |
| IRAE anticipo 12/2022                        | 15.380     |
| IVA 12/20221                                 | 81.998.065 |
| Tasa URSEA 12/2022                           | 3.390.708  |
| Tasa Finan. Sistema Postal Universal 12/2022 | 5.308.011  |

#### 10.5 Transferencias a Rentas Generales:

No se efectuaron transferencias a Rentas Generales.

#### 10.6 Remuneraciones de los directores y gerentes del grupo

| Función            | Categoría | Cantidad | Sueldo Nominal | Total        |
|--------------------|-----------|----------|----------------|--------------|
| Presidente         |           | 1        | 222.465,00     | 222.465,00   |
| Vicepresidente     |           | 1        | 182.502,00     | 182.502,00   |
| Director           |           | 1        | 182.502,00     | 182.502,00   |
| Gerente General    |           | 1        | 341.245,88     | 341.245,88   |
| Subgerente General | 18        | 2        | 273.397,03     | 546.794,06   |
| Gerente            | 17        | 25       | 245.849,95     | 6.146.248,75 |
| Subgerente         | 16        | 27       | 199.222,82     | 5.379.016,14 |
| Gerente UGD        |           | 1        | 226.719,10     | 226.719,10   |
| Gerente UGD        |           | 2        | 232.485,97     | 464.971,94   |
| Gerente UGD        |           | 2        | 218.359,33     | 436.718,66   |

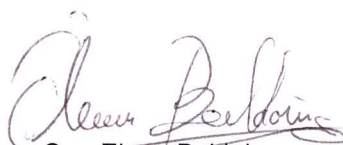


## **Nota 11       -       Hechos posteriores**

No hubo hechos posteriores relevantes con posterioridad a la fecha de cierre de los presentes estados financieros.



Cra. Alicia Rossi  
Sub Gerente Contable



Cra. Elena Baldoira  
Gerente Financiero Contable