



ADMINISTRACIÓN DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO

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

Ref: 25/61/03-2023

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores Directores de

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

Hemos auditado los Estados Financieros separados 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 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.

En el día de la fecha hemos emitido nuestro dictamen de auditoría sobre los estados financieros consolidados de OSE con su subsidiaria Fideicomiso Financiero OSE I.

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 separados no incluye las otras informaciones y no expresamos ningún tipo de seguridad o conclusión sobre las mismas.

En relación a nuestra auditoría 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 auditoría, o aparece significativamente errónea de alguna otra manera.

Responsabilidad de la Dirección por los Estados Financieros

La Dirección de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros 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 separados 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, 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

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros Separados 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 Separados.

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 Separados, 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 Separados 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 Separados, incluida la información revelada en las notas explicativas, y si los Estados Financieros Separados 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 separados. 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 separados 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 individuales por el período finalizado el 31 de diciembre de 2022

<u>Estados contables individuales</u>	<u>Página</u>
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

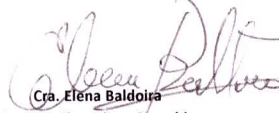
Notas a los Estados Contables individuales

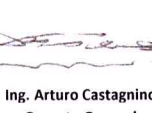
Nota 1	- Información básica sobre la entidad	8
Nota 2	- Estados financieros.....	9
Nota 3	- Adopción de normas contables adecuadas en el Uruguay	9
Nota 4	- Principales políticas contables.....	10
Nota 5	- Información referente a partidas del estado de situación patrimonial	23
Nota 6	- Información referente a partidas del estado de resultados	32
Nota 7	- Posición en moneda extranjera	34
Nota 8	- Políticas de gestión del riesgo.....	35
Nota 9	- Partes Vinculadas	39
Nota 10	- Información requerida por Ley N° 19.889 Art. 289	40
Nota 11	- Hechos posteriores.....	42

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022

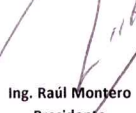
(en pesos uruguayos)

	Nota	2022	2021		Nota	2022	2021
Activo				Pasivo			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Disponibilidades				Cuentas comerciales a pagar	5.6		
Caja		7.614.332	6.610.286	Proveedores por Importaciones		10.972.277	14.588.906
Bancos		1.532.156.103	1.299.704.540	Proveedores locales		2.300.139.866	1.727.336.434
		<u>1.539.770.435</u>	<u>1.306.314.826</u>			<u>2.311.112.143</u>	<u>1.741.925.340</u>
Inversiones en activos financieros	5.1			Deudas financieras			
Letras de regulación monetaria		-	-	Préstamos corto plazo	5.7	1.338.933.219	1.597.919.865
Intereses a vencer		-	-	Intereses a Pagar		720.180.226	415.411.005
		-	-	Intereses a Vencer		<u>(605.812.153)</u>	<u>(369.645.731)</u>
						<u>1.453.301.292</u>	<u>1.643.685.139</u>
Cuentas comerciales por cobrar	5.2	5.601.004.846	5.393.005.243	Otras cuentas a pagar			
Deudores por ventas y servicios				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	5.9	1.119.406.306	1.071.036.373
Previsión deudores incobrables	5.2	<u>(2.840.887.128)</u>	<u>(2.514.213.696)</u>	Acreedores fiscales		466.177.374	426.217.609
		<u>3.822.484.200</u>	<u>3.864.277.704</u>	Otras deudas		23.074.552	19.029.325
Otras cuentas por cobrar						<u>2.045.062.396</u>	<u>1.921.652.790</u>
Anticipos a proveedores		17.023.485	8.476.258	Previsiones			
Anticipos al personal		3.545.869	5.811.333	Previsión para contingencias	5.8	203.332.401	231.896.492
Créditos fiscales		115.349.201	209.273.652	Deudas diversas			
Diversos		13.628.921	138.489.529	Pasivo por Derechos de USO		49.454.154	18.986.149
		<u>149.547.476</u>	<u>362.050.772</u>				
Inventarios				Total pasivo corriente		6.062.262.386	5.558.145.910
Materiales en almacenes		310.794.560	414.320.382	Pasivo no corriente			
Importaciones en trámite		39.655.798	16.215.687	Deudas financieras			
		<u>350.450.358</u>	<u>430.536.069</u>	Préstamos largo plazo	5.7	14.501.621.727	15.554.491.745
Total activo corriente		5.862.252.469	5.963.179.371	Deudas diversas			
Activo no corriente				Pasivo por Derechos de USO Neto		22.305.490	17.178.140
Inventarios							
Materiales en almacenes		466.191.840	367.416.188	Total pasivo no corriente		14.523.927.217	15.571.669.885
Propiedad, planta y equipo				Total pasivo		20.586.189.603	21.129.815.795
Propiedad, planta y equipo - neto		55.365.281.230	53.058.912.166				
Inversiones				Patrimonio	5.10		
Inversión en subsidiarias	5.3	-	2.521.570	Capital		2.753.975.826	2.670.984.584
Inversión en fideicomiso financiero OSE		8.309.366	4.750.189	Reservas por reexpresiones		28.541.767.539	28.633.817.032
Valor Llave	5.3	-	5.190.613	Reservas		2.256.018.171	2.256.018.171
		<u>8.309.366</u>	<u>12.462.372</u>	Resultados acumulados		16.435.952.675	12.382.931.035
Cuentas comerciales por cobrar LP				Total patrimonio		<u>49.987.714.211</u>	<u>45.943.750.822</u>
Deudores Convenio LP		1.501.488.471	576.566.931				
Previsión deudores incobrables LP		<u>(640.150.072)</u>	<u>(227.265.725)</u>				
		<u>861.338.399</u>	<u>349.301.206</u>				
Otras cuentas por cobrar LP							
Activo por Derechos de USO LP		100.240.573	56.558.260				
Activo por impuesto diferido	5.5	7.910.289.937	7.265.737.054				
Total activo no corriente		64.711.651.345	61.110.387.246				
Total activo		<u>70.573.903.814</u>	<u>67.073.566.617</u>	Total pasivo y patrimonio		<u>70.573.903.814</u>	<u>67.073.566.617</u>
Cuentas de Orden activa	5.11	4.519.561.760	5.251.950.675	Cuentas de Orden pasiva	5.11	4.519.561.760	5.251.950.675


Cra. Elena Baldoira
Gerente Financiero-Contable


Ing. Arturo Castagnino
Gerente General


Dr. Esc. Juan Martín Jorge
Pro Secretario General

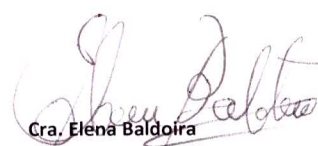

Ing. Raúl Montero
Presidente

Estado de resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

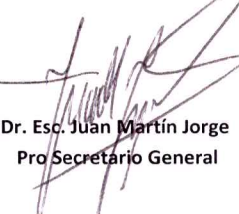
(en pesos uruguayos)

	Nota	2022	2021
Ingresos operativos			
Ingresos por venta de agua potable	6.1	15.738.767.085	14.463.008.260
Ingresos por servicios de alcantarillado	6.1	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	4.18.4	(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)
		18.770.270.799	17.115.329.371
Costos de servicios prestados			
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)
		(8.239.614.651)	(7.233.642.350)
Resultado bruto		10.530.656.148	9.881.687.021
Gastos de administración y ventas			
Gastos de personal	6.2	(2.859.217.134)	(2.806.006.553)
Energía y fluidos		(173.220.169)	(139.101.699)
Impuesto al patrimonio		(723.652.149)	(642.548.740)
Pérdida por deudores incobrables	5.2	(799.661.353)	(257.202.860)
Materiales y suministros		(187.732.822)	(149.795.260)
Servicios contratados	6.2	(2.752.055.128)	(2.410.365.694)
Amortizaciones y bajas		(218.733.818)	(228.996.760)
Otros		(347.391.306)	(280.040.021)
		(8.061.663.879)	(6.914.057.587)
Resultados diversos			
Otros ingresos diversos	6.1	802.228.232	721.124.375
Otros gastos diversos		(43.138.193)	(79.789.868)
		759.090.039	641.334.507
Resultados financieros			
Intereses ganados		115.785.436	59.212.210
Otros ingresos financieros		514.000.579	313.937.907
Diferencias de cambio		368.680.953	(1.010.459.900)
Intereses perdidos		(519.324.623)	(434.054.771)
Resultado por inversión		58.583.414	3.849.250
Resultado por tenencias de instrumentos derivados			
Otros gastos financieros		(17.881.603)	(32.426.276)
		519.844.156	(1.099.941.580)
Resultado antes de impuestos		3.747.926.464	2.509.022.361
Impuesto a la renta	5.5	305.095.177	1.289.816.821
Resultado de ejercicio		4.053.021.641	3.798.839.182

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

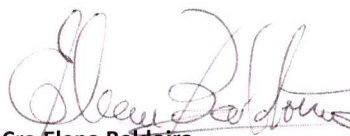

Ing. Raúl Montero
Presidente

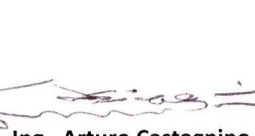
Otros resultados integrales
por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

(en pesos uruguayos)

	Nota	2022	2021
Resultado integral del ejercicio		4.053.021.641	3.798.839.182
Movimientos en Aguas de la Costa			376.836
Resultado integral del ejercicio		4.053.021.641	3.799.216.018

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

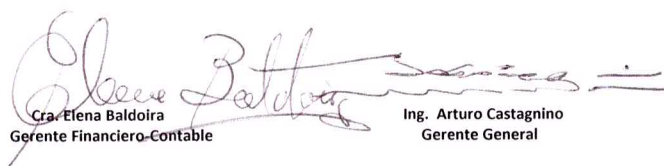

Ing. Raúl Montero
Presidente

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

(en pesos uruguayos)

	Nota	Capital	Reservas por reexpresiones	Reservas	Resultados acumulados	Patrimonio total
Saldos finales al 31 de diciembre de 2020		2.535.366.446	28.819.734.668	2.256.018.171	8.584.091.853	42.195.211.138
Movimientos del ejercicio						
Ajuste por valuación y existencia de bienes de uso		-	(186.294.471)	-	-	(186.294.471)
Aportes	5.10	135.618.139	-	-	-	135.618.139
Movimientos en Aguas de la costa		-	376.836	-	-	376.836
Resultado del ejercicio		-	-	-	3.798.839.182	3.798.839.182
Saldos finales al 31 de diciembre de 2021		2.670.984.585	28.633.817.032	2.256.018.171	12.382.931.034	45.943.750.822
Movimientos del ejercicio						
Ajuste por valuación y existencia de bienes de uso		-	(27.557.878)	-	-	(27.557.878)
Aportes	5.10	82.991.241	-	-	-	82.991.241
Movimientos en Aguas de la costa		-	(64.491.615)	-	-	(64.491.615)
Resultado del ejercicio		-	-	-	4.053.021.641	4.053.021.641
Saldos finales al 31 de diciembre de 2022		2.753.975.826	28.541.767.539	2.256.018.171	16.435.952.675	49.987.714.211

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


Gra. Elena Baldoira
Gerente Financiero-Contable

Ing. Arturo Castagnino
Gerente General

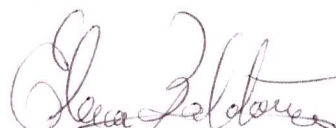
Dr. Jorge Maeso
Secretario General

Ing. Raúl Montero
Presidente

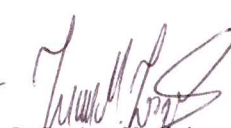
Estado de flujo de efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

	Nota	2022	2021
Flujo de efectivo relacionado con actividades operativas			
Resultado del ejercicio antes del impuesto a la renta		3.747.926.464	2.509.022.361
<i>Ajustes</i>			
Amortizaciones, bajas y ajustes de PPE		2.606.545.293	1.655.499.385
Resultado por inversión en otras empresas		(58.583.414)	(3.849.250)
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
Resultado por baja propiedad, planta y equipo		26.999.179	(17.210.112)
Dif de cambio asociada a efectivo y equivalentes		(345.684.600)	1.093.899.108
Diferencia de cambio asociada a deudas financieras		543.219.412	497.887.631
Intereses de préstamos		(28.564.092)	(540.005.936)
Resultado por previsión de litigios		(339.457.706)	
Diferencia Impuesto Diferido Activo			
Resultado de operaciones antes de cambios en los rubros operativos		6.807.083.261	5.288.039.063
<i>Variaciones de rubros operativos</i>			
Cuentas comerciales por cobrar		(1.238.978.311)	(927.200.977)
Otras cuentas por cobrar		212.503.296	(20.931.297)
Inventarios		(18.689.942)	21.958.487
Cuentas comerciales a pagar		569.186.803	(144.073.861)
Otras cuentas a pagar		159.173.747	216.106.373
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de impuesto a la renta		6.490.278.855	4.433.897.788
Impuesto a la renta pagado		(184.560)	(171.360)
Efectivo proveniente de actividades operativas		6.490.094.295	4.433.726.428
Flujo de efectivo relacionado con actividades de inversión			
Cobro por venta de propiedad, planta y equipo		2.369.676	
Liquidación neta de inversión Aguas de la Costa		(3.959.818)	(4.855.055)
Aportes Fideicomiso Financiero OSE I			
Pago de obras en curso realizadas en ejercicios anteriores		(4.787.260.688)	(2.744.421.517)
Incorporaciones de propiedad, planta y equipos y obras en curso		(4.788.850.830)	(2.749.276.572)
Efectivo aplicado a actividades de inversión		(4.788.850.830)	(2.749.276.572)
Flujo de efectivo relacionado con actividades de financiamiento			
Pagos de Intereses		(474.616.613)	(510.368.710)
Obtención neta de deudas financieras		(966.172.064)	(1.185.941.442)
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento		(1.440.788.677)	(1.696.310.153)
Efectos asociados al mantenimiento de efectivo y equivalentes		(26.999.179)	17.210.112
Variación neta de disponibilidades		233.455.609	5.349.815
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio		1.306.314.826	1.300.965.011
Efectivo y equivalentes al cierre del ejercicio	4.21	1.539.770.435	1.306.314.826

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

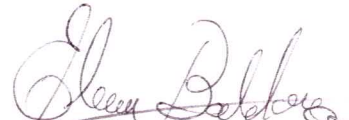

Dr. Esc. Juan Martín Jorge
Pro Secretario General


Ing. Raúl Montero
Presidente

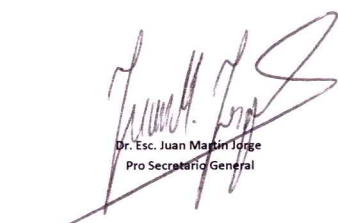
Cuadro de propiedad, planta y equipo y obras en curso separado al 31 de diciembre de 2022
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

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
Bienes en explotación																
Bienes de uso general																
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
Otros																
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
Instalaciones específicas																
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	(35.588.866)	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
Total Bs Explotación	74.394.825.669	(2.510.474.058)	432.116.179	(288.487.697)	2.035.125.330	(609.532.246)	(398.790.882)	73.054.782.295	32.372.249.754	(2.510.474.059)	(73.372.317)	1.700.840.226	64.652.293	(398.790.882)	31.155.105.015	41.899.677.280
Inversiones en curso	10.370.722.338	-	4.375.669.574	-	(2.035.125.330)	(16.405.156)	-	12.694.861.426	-	-	-	-	-	-	-	12.694.861.426
Obras Mevir a capitalizar (*)	665.464.641	-	105.277.883	-	-	-	-	770.742.524	-	-	-	-	-	-	-	770.742.524
Total Inver. Curso - Mevir	11.036.186.979	-	4.480.947.457	-	(2.035.125.330)	(16.405.156)	-	13.465.603.950	-	-	-	-	-	-	-	13.465.603.950
TOTAL	85.431.012.648	(2.510.474.058)	4.913.063.636	(288.487.697)	-	(625.937.402)	(398.790.882)	86.520.386.245	32.372.249.754	(2.510.474.059)	(73.372.317)	1.700.840.226	64.652.293	(398.790.882)	31.155.105.015	55.365.281.230

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


Cía. Elena Baldoira
Gerente Financiero-Contable


Ing. Arturo Castagnino
Gerente General


Dr. Esc. Juan Martín Jorge
Pro Secretario General

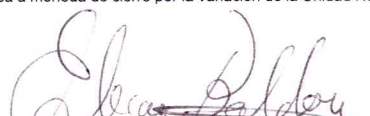

Ing. Raúl Montero
Presidente

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

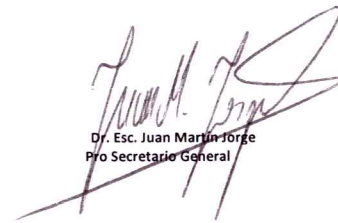
Anexo

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
Bienes en explotación												
Bienes de uso general												
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
Otros												
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
Instalaciones específicas												
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
Total Bs Explotación	71.765.802.489	74.812.597	(94.731.274)	3.611.935.774	(962.993.917)	74.394.825.669	30.835.976.550	(45.728.381)	1.728.555.080	(146.553.495)	32.372.249.754	42.022.575.915
Inversiones en curso	10.499.289.892	3.470.660.496	-	(3.611.935.774)	12.707.724	10.370.722.338	-	-	-	-	-	10.370.722.338
Obras Mevir a capitalizar (*)	558.396.459	107.068.182	-	-	-	665.464.641	-	-	-	-	-	665.464.641
Total Inver. Curso - Mevir	11.057.686.351	3.577.728.678	-	(3.611.935.774)	12.707.724	11.036.186.979	-	-	-	-	-	11.036.186.979
TOTAL	82.823.488.840	3.652.541.275	(94.731.274)	-	(950.286.193)	85.431.012.648	30.835.976.550	(45.728.381)	1.728.555.080	(146.553.495)	32.372.249.754	53.058.762.894

(*) 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

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

Notas a los estados financieros separados correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022

Nota 1- Información básica sobre la entidad

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

Los ingresos por venta de agua potable y servicios de alcantarillado, resultan de la aplicación de la estructura tarifaria vigente. El Poder Ejecutivo procede a fijar los ajustes en las tarifas de acuerdo con las pautas que en materia de política económica se establecen para cada ejercicio.

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).

Nota 2- Estados financieros

Los presentes estados financieros han sido aprobados para su emisión por el Directorio de la Entidad 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 1º 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 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 la Entidad 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 (en años)	Clase de bien	Vida útil (en años)	Clase de bien	Vida útil (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	Otros -Equipos Varios	30	Artefactos eléctricos y otros
	13	Depósitos varios y piletas		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 dolmenit		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	Interrupor 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 deterioro 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:

Comodatos	VNC 2022
Parque Recreativo Paso Severino	6.882.860
Otros comodatos OSE	6.032.485
Comodatos UGD	13.757.439
Total \$	26.672.784

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 han sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores.

Baja en cuentas de un activo financiero

La Entidad 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 subsidiarias

Una subsidiaria es una entidad sobre la cual la Entidad tiene el control en la toma de decisiones de política operativa y financiera de la sociedad. Dichas inversiones son registradas al método de la participación (valor patrimonial proporcional).

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, la Entidad 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, la Entidad 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, la Entidad 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 Previsiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Entidad 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 la Entidad 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 la Entidad 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 la Entidad

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 la Entidad, corresponde 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 imponibles 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 5.5 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.

Cuando 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

	2022	2021
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)
Pérdida por impuesto al Patrimonio	(723.652.149)	(642.548.740)

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>
	(752.900.356)

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	10.937.763
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>
	15.031.290

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 la Entidad 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. 3º) 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. 4º y 5º 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 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.

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 incluídas cuentas bancarias, que no constituyen libre disponibilidad para la Entidad, 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.

A continuación, se presenta la composición de efectivo y equivalentes considerados para la elaboración del estado de flujo de efectivo:

	2022	2021
Disponibilidades	1.539.770.435	1.306.314.826
	1.539.770.435	1.306.314.826

4.22 Arrendamientos

En aplicación de la NIIF 16 “Arrendamientos”, al inicio de un contrato, la Entidad 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, la Entidad 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 la Entidad.

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 la Entidad 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 la Entidad 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 (corto y largo plazo)	2.550.021.763	1.295.171.684
Otras Cuentas Comerciales	3.153.636	3.214.883
	7.102.493.317	5.969.572.174

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 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.

La antigüedad de los saldos de los deudores particulares es la siguiente:

	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
más de 360 días	1.748.345.756	1.982.332.079
	4.157.273.273	4.213.189.929

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
Saldo final	-3.481.037.200	-2.741.479.421

5.3 Inversiones en subsidiarias

La Entidad mantenía inversiones en la subsidiaria Aguas de la Costa S.A.

Con fecha 16 de diciembre de 2022, en Asamblea extraordinaria de accionistas, se resolvió la aprobación del proceso de disolución y liquidación de la sociedad, cumplido a la fecha.

5.4 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.

A continuación se presenta información resumida del Fideicomiso:

	Fideicomiso Financiero OSE	Fideicomiso Financiero OSE
	2022	2021
Total de activos	6.674.911.432	6.444.547.818
Total de pasivos	6.674.276.556	6.447.533.844
Activos netos	634.876	-2.986.026
Participación de OSE	100%	100%
	634.876	-2.986.026

	Fideicomiso Financiero OSE	Fideicomiso Financiero OSE
	2022	2021
Resultado antes de IRAE	(338.916)	(3.649.123)
Resultado del ejercicio	(338.916)	(3.649.123)
Participación de OSE en el resultado del ejercicio	100%	100%
	(338.916)	(3.649.123)

5.5 Impuesto a la renta

5.5.1 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	-	-
Activo neto al cierre	7.910.289.937	7.265.737.054

El saldo se presenta dentro del activo no corriente.

5.5.2 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)
Ganancia neta por impuesto a la	305.095.177	1.289.816.821

5.5.3 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 31/12/2021	Ajuste al saldo inicial	Cargo a Resultados	Cargo en Patrimonio	Saldos 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
Total - activo	7.265.737.054		644.552.883		7.910.289.937

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

	Saldos 31/12/2020	Ajuste al saldo inicial	Cargo a Resultados	Cargo en Patrimonio	Saldos 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
Total - activo	5.975.748.873		1.289.988.181		7.265.737.054

5.5.4 Conciliación del gasto por impuesto a la renta y la utilidad contable

	2022	2021
Utilidad contable antes de impuestos	3.747.926.464	2.509.022.361
Impuesto a la Renta aplicable del 25%	(936.981.616)	(627.255.590)
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
Total ganancia Impuesto a la Renta	305.095.177	1.289.816.821

5.6 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
	10.972.277	14.588.906

	2022	2021
Proveedores Comerciales	1.410.160.969	935.469.001
Proveedores Oficiales	379.474.840	349.636.087
Previsión MEVIR	367.139.054	317.321.330
Garantías depositadas	138.981.322	117.529.117
Proveedores Varios	4.383.681	7.380.900
	2.300.139.866	1.727.336.434

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

5.7 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		Total	Saldo en moneda original al 31/12/2022		
		Corriente	No Corriente		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 IV	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 VI	UI	(540.141)	(5.752.469)	(6.292.610)	(96.414)	(1.026.800)	(1.123.214)
Total endeudamiento bancario		1.453.301.292	14.501.621.727	15.954.923.019			
Total deudas financieras		1.453.301.292	14.501.621.727	15.954.923.019			

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	226.813.139	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)
Total endeudamiento bancario		1.643.685.139	15.554.491.745	17.198.176.884			
Total deudas financieras		1.643.685.139	15.554.491.745	17.198.176.884			

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
BIRF 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	20.558.482	(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
FOINPLATA	USD	22.566.008	(3)	Semestral	12.03.23	15.11.30
BRIU - 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	168.829.887	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	3,63%	Trimestral	30.03.23	30.09.41
FIDEICOMISO Serie VI	UI	292.523.425	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 + 1,33% 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
Endeudamiento Externo en UYU	863.190.223	898.993.077	7.812.326.569	8.857.861.738
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
Endeudamiento Interno en UYU	590.111.069	744.692.061	6.689.295.158	6.696.630.007
Total Pasivos Financieros en UYU	1.453.301.292	1.643.685.139	14.501.621.727	15.554.491.745

5.8 Previsiones para contingencias

Derivadas del desempeño de la actividad, se presentan situaciones en las que la Entidad 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 OSE

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 de la Entidad, 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 previsión por juicios:

	2022	2021
Saldo Inicial	231.896.493	771.902.428
Dotaciones e incrementos	-27.502.767	-539.974.857
Importes utilizados contra la previsión	-1.061.325	-31.077
Total	203.332.401	231.896.492

b) Procesos en trámite que pueden concluir en ingresos para OSE

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.

5.9 Provisión beneficios al personal

	2022	2021
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
Total	1.119.406.306	1.071.036.373

Previsión 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.

5.10 Patrimonio neto

5.10.1 Aportes a capitalizar

	2022	2021
Aportes Gobierno Central		
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
Total de capital y aportes	2.753.975.826	2.670.984.584

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".

5.10.2 Reservas fiscales

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

5.10.3 Resultados acumulados

Durante el presente ejercicio la Entidad no ha efectuado distribución de utilidades.

5.11 Cuentas de orden

	2022	2021
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
Total	4.519.561.760	5.251.950.675

Nota 6- Información referente a partidas del estado de resultados

6.1 Detalle de los ingresos por su naturaleza

Venta de agua potable	2022	2021
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
Total	15.738.767.085	14.463.008.260
Ingresos por alcantarillado	2.977.481.020	2.682.975.101
Otros ingresos operativos		
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
Total	806.923.050	655.366.801
Otros ingresos diversos		
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
Total	802.228.232	721.124.375

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:

Año 2022

	Costo de los servicios prestados	Gasto de administración y ventas	Totales
Gastos de personal			
Sueldo básico	524.833.423	732.937.373	1.257.770.796
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
Total	2.047.395.551	2.859.217.134	4.906.612.685

	Costo de los servicios prestados	Gasto de administración y ventas	Totales
Servicios contratados			
Otros servicios contratados	583.885.682	990.829.492	1.574.715.174
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
Total	1.621.757.930	2.752.055.128	4.373.813.058

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

Gastos de personal	Costo de los servicios prestados	Gasto de administración y ventas	Totales
Sueldo básico	389.054.307	575.219.004	964.273.311
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
Total	1.897.866.595	2.806.006.553	4.703.873.148

Servicios contratados	Costo de los servicios prestados	Gasto de administración y ventas	Totales
Otros servicios contratados	465.964.863	900.580.667	1.366.545.530
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	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
Total	1.247.135.057	2.410.365.694	3.657.500.751

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	Unidades indexadas	UP	Libras inglesas	UR	\$
ACTIVO							
Activo Corriente							
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
Total Activo Corriente	5.841.886	201.830		-	37.105	-	244.538.045
TOTAL ACTIVO	5.841.886	201.830		-	37.105	-	244.538.045
Pasivo							
Pasivo corriente							
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

Total pasivo corriente	-28.063.222	-364.722	-128.184.312	-16.915.776	-	-329.573	-2.376.064.229
Deudas financieras	-194.962.106		-1.140.101.792	-214.220.970		-	-14.501.621.727
Total pasivo no corriente	-194.962.106	-	-1.140.101.792	-214.220.970	-	-	-14.501.621.727
TOTAL PASIVO	-223.025.328	-364.722	-1.268.286.104	-231.136.745	-	-329.573	-16.877.685.956
POSICIÓN NETA PASIVA	-217.183.443	-162.893	-1.268.286.104	-231.136.745	37.105	-329.573	-16.633.147.910

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

	US\$	Euros	nidades indexad	UP	Libras inglesas	UR	\$
ACTIVO							
Activo Corriente							
Disponibilidades	10.931.797	11.591					489.182.385
Créditos por ventas	49.431						2.209.319
Otros créditos	427.537	643			37.105		21.378.285
Total Activo Corriente	11.408.765	12.234	-	-	37.105	-	512.769.989
TOTAL ACTIVO	11.408.765	12.234	-	-	37.105	-	512.769.989
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	-	-315.981	-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	-	-315.981	-17.919.992.046
POSICIÓN NETA PASIVA	-212.773.016	-252.750	-1.384.299.196	-243.625.767	37.105	-315.981	-17.407.222.057

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 de la Entidad y las políticas de gestión de los mismos.

8.1 Gestión de la estructura de financiamiento

La Entidad 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 5.7, 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	(1.539.770.435)	(1.306.314.826)
Deuda neta	14.415.152.584	15.891.862.058
Patrimonio (ii)	49.987.714.211	45.943.750.822
Deuda neta sobre patrimonio	29%	35%

- (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 resultado del ejercicio.

8.2 Riesgo de mercado

Las actividades de la Entidad 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

La Entidad 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

La Entidad se encuentra principalmente expuesta a variaciones en la cotización del dólar estadounidense.

La siguiente tabla muestra la sensibilidad de la posición financiera en moneda extranjera de la Entidad 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 de la Entidad como base razonable para el análisis de los riesgos financieros derivados de cambios en la cotización de las monedas extranjeras. 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

La entidad se encuentra expuesta 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%
	100%	100%

8.2.2 Riesgo de cambios en las tasas de interés

La Entidad se encuentra expuesta al riesgo de tasa de interés dado que el Organismo ha contraído préstamos a tasa fija y variable. El riesgo es administrado por la Entidad 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

La Entidad 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%

La Entidad 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 la Entidad. Los principales activos financieros del Organismo 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 Organismo son emitidos por el Estado uruguayo.

El riesgo crediticio de la Entidad 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

Transacciones	Entidades controladas por el Estado (gobierno central y entes)
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:

Saldos	Entidades controladas por el Estado (gobierno central y entes)
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

Transacciones	Entidades controladas por el Estado (gobierno central y entes)
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 2021, 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
Ingresos de explotación	15.755.929.763	3.014.341.036	-	18.770.270.799
Costos de explotación	(13.005.814.775)	(3.295.463.756)		(16.301.278.531)
Resultado de explotación	2.750.114.988	(281.122.720)	-	2.468.992.269
Ingresos financieros	895.926.315	161.124.068	-	1.057.050.383
Costos financieros	(460.510.531)	(76.695.695)	-	(537.206.227)
Resultado financiero	435.415.784	84.428.373	-	519.844.156
Otros resultados	862.994.088	201.191.128	-	1.064.185.216
Resultado neto	4.048.524.860	4.496.781	-	4.053.021.641

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)		(3.618.299.846)
Resultado de explotación	3.285.116.577	212.398.198	10.089.517	3.507.604.292
Ingresos financieros	486.357.527	83.904.444		570.261.971
Costos financieros	(1.433.090.188)	(237.113.365)		(1.670.203.553)
Resultado de exportación	(946.732.661)	-153.208.921		(1.099.941.582)
Otros resultados	1.190.960.157	200.216.315		1.391.176.472
Resultado Neto	3.529.344.073	259.405.592	10.089.517	3.798.839.182

* Los ingresos de explotación de agua y alcantarillado, incluyen los ingresos por venta de agua y alcantarillado y otros ingresos asociados a la prestación del servicio.

* La asignación de los resultados financieros a las actividades de agua y alcantarillado, es en función de los ingresos de explotación del ejercicio.

* Otros resultados incluye resultados diversos y extraordinarios, los mismos se distribuyen en base a los ingresos de explotación del ejercicio

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	37.371.534
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

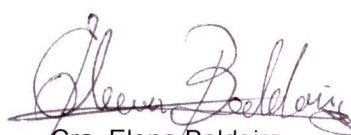
10.6 Remuneraciones de los directores y gerentes de la entidad

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