

INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE CONTADOR PÚBLICO SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES DE COOPERATIVA AGRARIA LIMITADA DE AIGUÁ AL 30 DE JUNIO DE 2022

**Señores Socios
CALAI**


Hemos realizado una Revisión Limitada del Estado de Situación Patrimonial de CALAI al 30 de junio de 2022, del Estado de Resultados Integral correspondiente al ejercicio anual terminado en esa fecha, los Anexos y las Notas Explicativas, en pesos uruguayos. Toda la información incluida en los referidos estados financieros representa afirmaciones de la Dirección de CALAI.

El examen fue realizado de acuerdo con las normas establecidas en el Pronunciamiento N° 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay y no constituye un examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, En consecuencia, no emitimos opinión sobre los estados financieros de CALAI antes mencionados.

En base a la Revisión Limitada que hemos efectuado, podemos manifestar que no tenemos conocimiento de alguna modificación significativa que debiera realizarse, para que los referidos estados estén de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay establecidas en el Decreto 291/014.

Mi relación con la empresa es la de contadora pública independiente.

Aiguá, 20 de enero de 2023



Cra. Virginia Tabeira de León

N° CJP 126.332



☎ 44462520 📱 099306143

@ virginiatabeira@adinet.com.uy

📍 Gral. Artigas N° 752 Aiguá, Maldonado, Uruguay


INFORMACIÓN GENERAL SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

	Periodo actual. 1.7.2021 30.6.2022
Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]	
Denominación de la entidad	Cooperativa Agraria Limitada de Aiguá
Nombre de fantasía de la entidad	CALAI
Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente	
Descripción de la naturaleza de los estados financieros (entidad individual ó grupo de entidades)	Individual
Año de cierre del periodo sobre el que se informa	2022
Mes de cierre del periodo sobre el que se informa	Junio
Periodo cubierto por los estados financieros (en meses)	12
Periodo cubierto por el periodo anterior (en meses)	12
Descripción de la moneda de presentación	Peso Uruguayo
Descripción de la moneda funcional	Peso Uruguayo
Grado de redondeo utilizado en los estados financieros	Unidades
RUT - Registro Unico Tributario	100025530018
CIU - Clasificación Industrial Internacional Uniforme	
Domicilio fiscal	Zunín s/n, Aiguá
Fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros	
Aprobados por Asamblea	Sí
Fecha de aprobación por Asamblea	25/11/2022
Giro	
Tipo societario	Cooperativas


 Virginia Tabeira de León
 CONTADORA PÚBLICA
 C.J.P.P.U. 14632

INFORMACIÓN GENERAL SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

	Periodo actual. 1.7.2021 30.6.2022
<i>Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]</i>	
Denominación de la entidad	Cooperativa Agraria Limitada de Aiguá
Nombre de fantasía de la entidad	CALAI
Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente	
Descripción de la naturaleza de los estados financieros (entidad individual ó grupo de entidades)	Individual
Año de cierre del periodo sobre el que se informa	2022
Mes de cierre del periodo sobre el que se informa	Junio
Periodo cubierto por los estados financieros (en meses)	12
Periodo cubierto por el periodo anterior (en meses)	12
Descripción de la moneda de presentación	Peso Uruguayo
Descripción de la moneda funcional	Peso Uruguayo
Grado de redondeo utilizado en los estados financieros	Unidades
RUT - Registro Unico Tributario	100025530018
CIU - Clasificación Industrial Internacional Uniforme	
Domicilio fiscal	Zunín s/n, Aiguá
Fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros	
Aprobados por Asamblea	Sí
Fecha de aprobación por Asamblea	25/11/2022
Giro	
Tipo societario	Cooperativas


 Virginia Tabeira de León
 CONTADORA PÚBLICA
 C.J.P.P.U. 14632

Subclasificación de Activo Pasivo y Patrimonio

	100025530018	
	Periodo actual. 30.6.2022	Periodo anterior. 30.6.2021
Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios [resumen]		
Efectivo y equivalentes de efectivo [resumen]		
Efectivo [resumen]		
Efectivo en caja	546.592	819.331
Saldos en bancos	22.187.862	19.298.037
Total efectivo	22.734.454	20.117.368
Equivalentes de efectivo [resumen]		
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo		
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo		
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes al efectivo		
Total equivalentes de efectivo	0	0
Otro efectivo y equivalentes de efectivo		
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	22.734.454	20.117.368
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes [resumen]		
Cuentas por cobrar corrientes a partes relacionadas		
Cuentas por cobrar corrientes a terceros	25.216.422	28.328.057
Cuentas por cobrar corrientes que surgen de ingresos acumulados, o devengados todavía no facturados		
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	25.216.422	28.328.057
Clases de inventarios corrientes [resumen]		
Inventarios corrientes mantenidos para la venta	13.179.061	12.099.406
Trabajo en curso corriente		
Materiales y suministros corrientes a consumir en procesos de producción o prestación de servicios	0	282.555
Total inventarios corrientes	13.179.061	12.381.961
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes [resumen]		
Cuentas por cobrar no corrientes debidas por partes relacionadas		
Cuentas por cobrar no corrientes		
Cuentas por cobrar no corrientes que surgen de ingresos acumulados (devengados)		
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	0	0
Activos intangibles y plusvalía [resumen]		
Activos intangibles distintos de la plusvalía [sinopsis]		
Marcas comerciales		
Activos intangibles para exploración y evaluación		
Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones		
Programas de computador	440.037	358.432
Licencias y franquicias		
Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de explotación		
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos		
Activos intangibles en desarrollo		
Acuerdos de concesión de servicios, clasificados como activos intangibles		
Otros activos intangibles		
Total activos intangibles distintos de la plusvalía	440.037	358.432
Plusvalía		
Total activos intangibles y plusvalía	440.037	358.432
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes [sinopsis]		
Cuentas comerciales por pagar corrientes	31.667.566	28.441.373
Cuentas por pagar corrientes a partes relacionadas		
Ingresos diferidos clasificados como corrientes		
Acumuladas (o devengadas) clasificadas como corrientes		
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	31.667.566	28.441.373



 Virginia Taborda de León
 CONTADORA PÚBLICA
 C.A.P.R.U. 126332

Otros Pasivos financieros corrientes [resumen]		
Préstamos bancarios corrientes		
Préstamos por pagar a partes relacionadas corrientes		
Obligaciones negociables corrientes		
Otros pasivos financieros corrientes excluidos préstamos bancarios, préstamos a partes		
Total otros pasivos financieros corrientes	0	0
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes [resumen]		
Cuentas comerciales por pagar no corrientes		
Cuentas por pagar no corrientes con partes relacionadas		
Ingresos diferidos clasificados como no corrientes		
Acumuladas (o devengadas) clasificadas como no corrientes		
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	0	0
Otros Pasivos financieros no corrientes [resumen]		
Préstamos bancarios no corrientes		
Préstamos por pagar a partes relacionadas no corrientes		
Obligaciones negociables no corrientes		
Otros pasivos financieros no corrientes excluidos préstamos bancarios, préstamos a partes		
Total otros pasivos financieros no corrientes	0	0
Capital Integrado [resumen]		
Capital Integrado - Aportes y Capitalizaciones	4.710.809	4.685.181
Aportes obligatorios. Cooperativas	33.600	24.600
Aportes voluntarios. Cooperativas		
Reexpresiones contables. Cooperativas		
Total de capital integrado	4.744.409	4.709.781
Otras participaciones en el patrimonio [resumen]		
Fondos patrimoniales especiales. Cooperativas		
Donaciones, legados y recursos análogos. Cooperativas		
Participaciones subordinadas. Cooperativas		
Participaciones con interés. Cooperativas		
Otras participaciones		
Total de otras participaciones en el patrimonio	0	0
Ajustes al patrimonio [resumen]		
Diferencias de cambio por conversiones		
Coberturas de flujo de efectivo		
Superavit de revaluación		
Otros ajustes al patrimonio	5.457.487	6.340.757
Total ajustes al patrimonio	5.457.487	6.340.757
Reserva de utilidades [resumen]		
Reserva legal	4.147.177	3.539.590
Reserva por reinversiones	15.314.167	12.478.762
Reserva estatutaria		
Reserva voluntaria		
Reserva por operaciones con no socios. Cooperativas	2.764.785	2.359.727
Reserva educación y capacitación cooperativa. Cooperativas	1.364.268	1.161.739
Otras reservas de utilidades		
Total de reservas de utilidades	23.590.397	19.539.818


 Virginia Taboira de León
 CONTADOR PÚBLICA
 C.J.F.P.U. 126332

Estado de Situación Financiera

	100025530018	
	Periodo actual. 30.6.2022	Periodo anterior. 30.6.2021
Estado de situación financiera [resumen]		
Activos [resumen]		
Activos corrientes [resumen]		
Efectivo y equivalentes de efectivo	22.734.454	20.117.368
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	25.216.422	28.328.057
Activos por impuesto a las rentas corrientes, corriente	468.788	694.644
Inventarios corrientes	13.179.061	12.381.961
Activos biológicos corrientes, al costo menos depreciación acumulada y deterioro de valor		
Activos biológicos corrientes, al valor razonable	2.609.208	1.962.459
Otros activos financieros corrientes	180.041	600.140
Otros activos no financieros corrientes		
Total activos corrientes	64.387.974	64.084.629
Activos no corrientes [resumen]		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	0	0
Activos por impuesto a las rentas corrientes, no corriente		
Inventarios no corrientes		
Activos biológicos no corrientes, al costo menos depreciación acumulada y deterioro del valor		
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable		
Propiedades, planta y equipo	11.923.250	8.039.624
Propiedades de inversión		
Plusvalía	0	0
Activos intangibles distintos de la plusvalía	440.037	358.432
Inversiones en subsidiarias		
Inversiones en asociadas	2.823.022	3.053.410
Inversiones en negocios conjuntos		
Activos por impuestos diferidos		
Otros activos financieros no corrientes		
Otros activos no financieros no corrientes		
Total activos no corrientes	15.186.309	11.451.466
Total activos	79.574.283	75.536.095
Pasivos [resumen]		
Pasivos corrientes [resumen]		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	31.667.566	28.441.373
Pasivos por impuesto a las rentas corrientes, corriente		
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados		
Otras provisiones corrientes		
Otros pasivos financieros corrientes	0	0
Otros pasivos no financieros corrientes	1.044.983	938.657
Total pasivos corrientes	32.712.549	29.380.030
Pasivos no corrientes [resumen]		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	0	0
Pasivos por impuesto a las rentas corrientes, no corriente		
Pasivo por impuestos diferidos		
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados		
Otras provisiones no corrientes		
Otros pasivos financieros no corrientes	0	0
Otros pasivos no financieros no corrientes	3.637.134	5.119.690
Total pasivos no corrientes	3.637.134	5.119.690
Total pasivos	36.349.683	34.499.720
Patrimonio y pasivos [resumen]		
Patrimonio [resumen]		
Capital integrado	4.744.409	4.709.781
Aportes a capitalizar		
Prima de emisión		
Acciones propias en cartera		
Otras participaciones en el patrimonio	0	0
Ajustes al patrimonio	5.457.487	6.340.757
Reservas de utilidades	23.590.397	19.539.818
Resultados acumulados	9.432.307	10.446.019
Total patrimonio atribuible a propietarios de la controladora	43.224.600	41.036.375
Participaciones no controladoras		
Total patrimonio	43.224.600	41.036.375
Total patrimonio y pasivos	79.574.283	75.536.095


 Virginia Tabera de León
 CONTADORA PÚBLICA
 C.J.F.P.U. 12632

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, RESULTADO DEL PERIODO, POR FUNCIÓN DE GASTO

	100025530018	
	Periodo actual. 30.6.2022	Periodo anterior. 30.6.2021
Estado de Resultados [resumen]		
Resultado del ejercicio [resumen]		
Ingresos de actividades ordinarias	129.543.475	116.106.276
Costo de ventas	-114.817.387	-103.317.005
Ganancia bruta	14.726.088	12.789.271
Otros ingresos	0	416.005
Gastos de distribución y ventas	-703.546	-665.291
Gastos de administración	-8.969.906	-7.577.289
Otros gastos	-489.985	-848.728
Otras ganancias (pérdidas)		0
Ingresos financieros	0	475.022
Costos financieros	-1.320.696	-538.411
Participación en las ganancias (pérdidas) de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación		
Ganancias (pérdidas), antes de impuestos	3.241.955	4.050.579
Ingreso (gasto) por impuesto a la renta		
Ganancias (pérdidas) procedente de operaciones continuadas	3.241.955	4.050.579
Ganancias (pérdidas) procedente de operaciones discontinuadas		
Resultado del ejercicio	3.241.955	4.050.579
Resultado del ejercicio, atribuible a [resumen]		
Resultado del ejercicio, atribuible a los propietarios de la controladora		
Resultado del ejercicio, atribuible a participaciones no controladoras		


 Virginia Torres
 CONTADOR PÚBLICA
 C.J.F.P.U. 126332

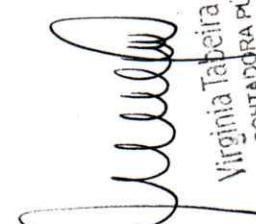
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL, COMPONENTES ORI PRESENTADOS NETOS DE IMPUESTOS

	100025530018	
	Periodo actual. 30.6.2022	Periodo anterior. 30.6.2021
Estado del resultado integral [resumen]		
Resultado del ejercicio	3.241.955	4.050.579
Otro resultado integral [resumen]		
Componentes de otro resultado integral, neto de impuestos [resumen]		
Diferencias de cambio por conversión		
Coberturas del flujo de efectivo		
Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos		
Participación de otro resultado integral de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método de la participación, neto de impuestos.		
Ganancias (pérdidas) por revaluación		
Total otro resultado integral	0	0
Total resultado integral	3.241.955	4.050.579
Resultado integral atribuible a [resumen]		
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras		


 INSTITUTO DE LEÓN
 CONTADOR PÚBLICA
 C.J.F.P.U. 126332

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, MÉTODO INDIRECTO

	100025530018	
	Periodo actual. 30.6.2022	Periodo anterior. 30.6.2021
Estado de flujos de efectivo [resumen]		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [resumen]		
Resultado del ejercicio	3.241.955	4.050.579
Ajustes al resultado del ejercicio [resumen]		
Gasto por impuestos a las ganancias		
Resultados financieros		
Diferencias de cambio de efectivo y equivalentes	670.556	-475.023
Gastos de depreciación y amortización	852.614	851.115
Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo		
Pérdidas (ganancias) del valor razonable		
Ganancias no distribuidas de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos		
Pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes		
Otros ajustes al resultado del ejercicio		
Ajustes por variaciones en activos y pasivos [resumen]		
Disminuciones (incrementos) en los inventarios	-1.509.836	-795.731
Disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial	1.857.295	-6.308.391
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-225.856	-48.125
Incrementos (disminuciones) de cuentas por pagar de origen comercial	3.226.192	11.365.060
Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	1.376.229	666.543
Incrementos (disminuciones) Provisiones		
Otros ajustes al resultado en activos y pasivos	-2.054.217	-332.677
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	7.434.932	8.973.350
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [resumen]		
Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios		
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios		
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
Cobros procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		
Pagos por Compras de propiedades, planta y equipo	-4.817.846	-4.065.706
Cobros procedentes de ventas de activos intangibles		
Pagos por Compras de activos intangibles		
Cobros por ventas de otros activos a largo plazo		
Pagos por Compras de otros activos a largo plazo		
Pagos por préstamos concedidos a terceros		
Cobros por préstamos concedidos a terceros		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Dividendos recibidos		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	43.889
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	-4.817.846	-4.021.817
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación [resumen]		
Aportes de Capital		
Cobros procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
Pagos por otras participaciones en el patrimonio		
Cobros procedentes de préstamos		
Pagos de préstamos		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
Dividendos pagados		
Intereses pagados		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	0	0
Incrementos (disminuciones) netos de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	2.617.086	4.951.533
Efectos de la variación en la tasa de cambio y otros sobre el efectivo y equivalentes al efectivo (resumen)		
Efectos de la variación en la tasa de cambio y otros sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Incrementos (disminuciones) netos de efectivo y equivalentes al efectivo	2.617.086	4.951.533
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	20.117.368	15.165.835
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	22.734.454	20.117.368


 Virginia Tabeira de León
 CONTADOR PÚBLICA
 C.J.F.P.U. 126332

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora (miembro)							Participaciones no controladoras (miembro)
	Capital integrado (miembro)	Aportes o capitalizar (miembro)	Primo de emisión (miembro)	Acciones propias en cartera (miembro)	Otras participaciones en el patrimonio (miembro)	Ajustes al patrimonio (miembro)	Reservas de utilidades (miembro)	
Periodo actual 1.7.2021 - 30.6.2022								
Estado de cambios en el patrimonio (resumen)								
Estado de cambios en el patrimonio (partidas)								
Saldo inicial de patrimonio	4.709.781	0	0	0	6.340.757	19.539.818	10.446.019	41.096.375
Cambios en el patrimonio (resumen)								
Ajuste por cambios en políticas contables								
Ajuste por corrección de errores								
Saldo inicial modificado por cambios en políticas contables y corrección de errores	4.709.781	0	0	0	6.340.757	19.539.818	10.240.931	40.831.287
Resultado integral (resumen)								
Resultado del ejercicio							3.241.955	3.241.955
Otro resultado integral								
Total resultado integral	0	0	0	0	0	0	3.241.955	3.241.955
Aportes de capital								
Incrementos (disminuciones) de reserva de utilidades								
Incrementos (disminuciones) por transacciones con los propietarios								
Disminuciones por otras distribuciones a los propietarios								
Disminuciones por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio	33.600					4.050.579		
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	1.028				-883.270			
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias, patrimonio								
Incrementos (disminuciones) por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control, patrimonio								
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones, patrimonio								
Total incrementos (disminuciones) en el patrimonio	34.628	0	0	0	-883.270	4.050.579	-808.624	2.393.313
Saldo final de patrimonio	4.744.409	0	0	0	5.457.487	23.590.397	9.432.307	43.224.600
Periodo anterior 30.6.2021 - 1.7.2020								
Estado de cambios en el patrimonio (resumen)								
Estado de cambios en el patrimonio (partidas)								
Saldo inicial de patrimonio	4.604.408				6.340.757	12.697.191	13.880.419	37.562.815
Cambios en el patrimonio (resumen)								
Ajuste por cambios en políticas contables								
Ajuste por corrección de errores								
Saldo inicial modificado por cambios en políticas contables y corrección de errores	-21.000						-642.352	-663.352
Resultado integral (resumen)								
Resultado del ejercicio	4.623.448	0	0	0	6.340.757	12.697.191	13.238.067	36.899.463
Otro resultado integral								
Total resultado integral							4.050.579	4.050.579
Aportes de capital								
Incrementos (disminuciones) de reserva de utilidades								
Incrementos (disminuciones) por transacciones con los propietarios								
Disminuciones por otras distribuciones a los propietarios								
Disminuciones por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio	24.600					6.842.627		
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	61.733							
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias, patrimonio								
Incrementos (disminuciones) por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control, patrimonio								
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones, patrimonio								
Total incrementos (disminuciones) en el patrimonio	86.333	0	0	0	0	6.842.627	-2.792.048	4.136.912
Saldo final de patrimonio	4.709.781	0	0	0	6.340.757	19.539.818	10.446.019	41.096.375


 Virginia Fabrega de León
 CONTADORA PÚBLICA
 C.J.F.P.U. 126332

Entidades Controlantes y Controladas

	Información a revelar sobre entidades controlantes y controladas [miembro]			Porcentaje de participación [miembro]
	Denominación [miembro]	País [miembro]	RUT - Registro Único Tributario [miembro]	
Nota - Entidades controlantes y controladas [resumen]				
Entidades controlantes y controladas [partidas]				
Entidades controlantes [resumen]				
Entidad Controlante 1				
Entidad Controlante 2				
Entidad Controlante 3				
Entidad Controlante 4				
Entidades controladas [resumen]				
Entidad Controlada 1				
Entidad Controlada 2				
Entidad Controlada 3				
Entidad Controlada 4				
Entidad Controlada 5				
Entidad Controlada 6				
Entidad Controlada 7				
Entidad Controlada 8				
Entidad Controlada 9				
Entidad Controlada 10				
Entidad Controlada 11				
Entidad Controlada 12				
Entidad Controlada 13				
Entidad Controlada 14				
Entidad Controlada 15				
Entidad Controlada 16				
Entidad Controlada 17				
Entidad Controlada 18				
Entidad Controlada 19				
Entidad Controlada 20				


 Virginia Tabeira de León
 CONTADORA PÚBLICA
 C.J.F.P.U. 126332

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30/06/2022

NOTA 1 – INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA COOPERATIVA

CALAI es una Cooperativa Agraria, con fecha de inicio de actividades el 1° de julio de 1967, ubicada en calle Zunín s/n de la ciudad de Aiguá, del departamento de Maldonado. Las actividades principales desarrolladas son venta de insumos agropecuarios, consignación de frutos del país, departamento de maquinaria y explotación de predios rurales arrendados donde se desarrolla la capitalización de ganado de socios productores y la tenencia de ganado propio.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

2.1. Bases de preparación de los estados contables

Los estados contables al 30 de junio de 2022 en pesos uruguayos se han preparado utilizando las Normas Contables Adecuadas en Uruguay siguiendo lo establecido en los Decretos 291/014, 372/015 y 408/016.

2.2. Criterio general de valuación

Los activos y pasivos están valuados a sus respectivos valores de adquisición o al valor neto de realización, si este es menor.

2.3. Concepto de Capital

El concepto de capital utilizado por la empresa es el de capital financiero.

2.4. Definición de Fondos


El Estado de Flujos de Efectivo ha sido elaborado considerando la definición de fondos igual disponibilidades.

2.5. Evaluación del deterioro de los activos

Al cierre del ejercicio económico, la dirección evalúa los valores contables de sus activos, con la finalidad de identificar posibles deterioros en los mismos.

En el caso de identificar que el valor contable del activo es superior al importe recuperable (el mayor entre el valor neto de realización o valor de utilización económica), la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro del valor afectando el resultado del ejercicio en el cual se ha identificado.

Esta pérdida será objeto de reversión en la medida que opere una recuperación del importe recuperable.


Virginia Tabella
CONTADORA PÚBLICA
C.J.F.P.U. 12632

2.6. Cambios en los niveles de precios

Los estados contables no contemplan el proceso inflacionario, por lo que no se expone el resultado emergente de la tenencia de activos y pasivos monetarios.

NOTA 3 – CRITERIOS ESPECÍFICOS DE VALUACIÓN

3.1. Cuentas en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan por su equivalente en moneda nacional de acuerdo con los tipos de cambio vigentes en el mercado a la fecha de conversión de cada transacción.

Los saldos de activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos al tipo de cambio interbancario comprador vigente al 30 de junio de 2022 (US\$ 1 = \$ 39,468).

Todos los resultados provenientes del uso de tipos de cambio diferentes a los que activos y pasivos se tomaron, se volcaron al resultado del ejercicio dentro de los resultados financieros.

3.2. Disponibilidades e Inversiones Temporarias

Las disponibilidades en Caja y Banco se exponen por su valor nominal, valuadas según lo establecido en la Nota 3.1.

3.3. Créditos

Los créditos a favor de la Cooperativa se presentan por su valor nominal, aplicando cuando corresponde lo indicado en la Nota 3.1, deduciendo las provisiones por incobrabilidad.

Se incluyen otras cuentas por cobrar, las cuales están conformadas por adelantos ganaderos a los socios, reintegros a cobrar por gastos por cuenta de los socios y Central Lanera Uruguaya.

Los mismos tienen la siguiente composición:

- Cuentas comerciales a cobrar:
 - Deudas comerciales a cobrar \$ 25.086.781-
 - Provisiones por incobrables: \$ - 1.254.339.-
 - Cheques Diferidos a Cobrar: \$ 625.382.-
 - Total **\$ 24.457.824.-**
- Otras cuentas por cobrar corrientes:
 - Adelantos ganaderos a cobrar \$ 664.995.-
 - Reintegros a Cobrar \$ 16.653.-
 - Central Lanera Uruguaya \$ 76.950.-
 - Total **\$ 758.598.-**

3.4. Provisiones por Incobrables

Se constituyó en base a un porcentaje sobre los saldos de créditos (5%).


Virginia Taberna de León
CONTADOR PÚBLICA
C.J.F.P.U. 126332

3.5. Bienes de Cambio

Los bienes de cambio están valuados al valor de su última compra o valor neto de realización a la fecha de cierre de ejercicio, si este es menor.

3.6. Bienes de Uso e Intangibles

Los bienes de uso se encuentran contabilizados a su costo de adquisición, reexpresados de acuerdo con el valor neto de utilización económica o valor de tasación, si este es menor.

Las amortizaciones de los bienes de uso se calculan a partir del año siguiente al de la incorporación, aplicando porcentajes constantes a lo largo de la vida útil esperada.

3.7. Inversiones a largo plazo

Las inversiones se componen de participaciones en: Cooperativas Agrarias Federadas (CAF) y Central Lanera Uruguaya (CARL).

	30/06/2022	30/06/2021
Saldo:	\$ 2.823.022.-	3.053.410.-

3.8. Pasivo y provisiones

Las obligaciones y provisiones de la cooperativa se exponen por su valor nominal. En cuanto corresponde, se aplica lo establecido en la Nota 3.1.

3.9. Patrimonio

El capital, las reservas y los resultados acumulados se exponen a su valor nominal.

3.10. Determinación del resultado

Los ingresos y gastos, operativos y financieros, se reconocen en función del criterio de lo devengado.

NOTA 4 – BIENES DE CAMBIO

Los bienes de cambio están valuados al valor de su última compra o valor neto de realización a la fecha de cierre de ejercicio, si este es menor.

Dentro de los Bienes de Cambio se reconocen Activos Biológicos respetando los lineamientos establecidos por la Sección 34 de las NIIF para Pymes.

Los mismos tienen la siguiente composición:

	30/06/2022	30/06/2021
Barraca	\$ 10.996.787.-	\$ 9.294.066.-
Veterinaria	\$ 2.182.274.-	\$ 2.805.340.-


Virginia Taberira de León
CONTADOR PÚBLICA
C.J.F.P.U. 126332

Productos en Proceso	\$ 0.-	\$ 282.555.-
Activos Biológicos (ganado)	\$ 2.609.208.-	\$ 1.962.459.-
TOTALES	\$ 14.344.420.-	\$ 14.344.420.-

NOTA 5 – BIENES DE USO

Los bienes de uso se encuentran contabilizados a su costo de adquisición, reexpresados de acuerdo con el valor neto de utilización económica o valor de tasación, si este es menor, y su detalle se presenta en el Anexo 1 a los estados financieros.

Las amortizaciones de los bienes de uso se realizan de forma lineal de acuerdo con la vida útil estimada de los mismos, comenzando en el ejercicio siguiente al de su incorporación.

Las vidas útiles estimadas para categoría son las siguientes:

- Inmuebles – Mejoras: 50 años
- Muebles y Útiles: 10 años
- Vehículos: 5 años
- Maquinarias: 10 años
- Instalaciones – Mejoras Campo: 20 años
- Intangibles: 5 años

La amortización del ejercicio es calculada sobre el valor de adquisición y se expone en el rubro “Amortizaciones del Ejercicio”.

NOTA 6 – PASIVOS (OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES)

Dentro del rubro “Otros Pasivos No Financieros No Corrientes”, se encuentra el subsidio del MGAP que ha realizado a los productores a través de la cooperativa, en este caso el Proyecto Cambio Climático.

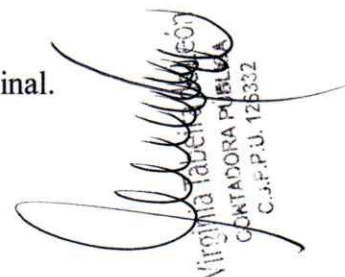
NOTA 7 – PASIVO FINANCIERO

La cooperativa no tiene pasivos financieros con instituciones bancarias.

NOTA 8 – PATRIMONIO

El capital social está representado por un monto de \$ 4.744.409.-

El capital, las reservas y los resultados acumulados se exponen a su valor nominal.


 Virginia Tabares
 CONTADORA PÚBLICA
 C.A.P.U. 12632

- UTE, ANTEL, OSE: \$ 144.330.-
- Seguro Local \$ 68.437.-
- Servicios de Alarmas \$ 7.578.-
- Alquiler Galpón: \$ 42.000.-
- Mantenimiento Galpón: \$ 27.955.-
- Mantenimiento Herramientas: \$ 22.526.-
- Total \$ 386.321.-

LOGÍSTICA:

- Combustible camioneta: \$ 219.773-
- Mantenimiento camioneta: \$ 40.213.-
- Seguro Camioneta: \$ 21.007.-
- Alquiler camioneta: \$ 36.232.-
- Total \$ 317.225.-

5

TOTAL DISTRIBUCIÓN Y VENTAS: \$ 703.546.-

NOTA 11- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El negocio se encuentra básicamente expuesto al riesgo de créditos por ventas y el riesgo de la variación en la moneda.

9.1. Riesgo de créditos


La cooperativa tiene un control sobre sus clientes y cuentas a cobrar, evaluando constantemente las políticas de cobro aplicables a cada uno de ellos.

9.2. Riesgo de moneda

Los saldos integrantes de la posición en dólares americanos al tipo de cambio vigente al 30 de junio de 2022 y al 30 de junio del 2021 son los siguientes:

	30/06/2022	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2021
	U\$S	U\$S en \$	U\$S	U\$S en \$
<u>ACTIVO</u>				
Disponibilidades	576.022	22.734.454	462.787	20.117.368
Créditos por ventas	619.687	24.457.824	610.658	26.545.311
Otros créditos	19.221	758.598	41.011	1.782.745
Inversiones	71.527	2.823.022	70.242	3.053.410
TOTAL ACTIVO	1.286.457	50.773.898	1.184.698	51.498.834

Julia Tabeira de Leon
 CONTADORA PÚBLICA
 C.J.F.P.U. 126332



PASIVO

Deudas comerciales	802.361	31.667.566	654.276	28.441.373
Deudas financieras	0	0	0	0
Deudas diversas c/p	26.477	1.044.983	21.593	938.657
Deudas diversas l/p	92.154	3.637.134	117.775	5.119.690
TOTAL PASIVO	920.992	36.349.683	793.644	34.499.720
POSICIÓN NETA	365.465	14.424.215	508.829	16.999.114

NOTA 12 - CONTINGENCIAS

No se han constituido provisiones por contingencias que pudieran existir relacionadas con aspectos derivados de la gestión por considerarlas de escasa posibilidad de ocurrencia.

NOTA 13 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 30 de junio de 2022 fueron aprobados por asamblea de socios celebrada el 25 de noviembre de 2022.

NOTA 14 – HECHOS POSTERIORES

No se verificaron hechos posteriores que afecten la estructura patrimonial y los resultados de la cooperativa al 30 de junio de 2022.


VIRGINIA TRUJILLO DE ALBA
CONTADORA PÚBLICA
C.J.F.P.U. 126332