



Montevideo, 10 de noviembre de 2021.

INFORME BALANCE ANUAL ENERO – DICIEMBRE 2020

El balance presentado refleja el estado de situación patrimonial y de resultados para el período enero - diciembre 2020. El mismo fue revisado de forma externa por el Contador Álvaro Aschieri con el asesoramiento de Contaduría de AUF, quien compiló la información y documentos contables (ej. facturas, recibos, etc.) de las diferentes áreas del Club y lo ratificó a fin de ser presentado para la obtención de la Licencia CONMEBOL y Licencia Primera División Profesional año 2022, así como para su aprobación en Asamblea General.

Se destaca que por Resolución AUF N° 56/2021 del 29 de octubre del corriente, dichas licencias fueron otorgadas habiéndose cumplido con todos los requisitos.

De acuerdo a lo conversado con el profesional, esta es la primera vez que el Club tiene un documento formal sobre la administración contable del Club que refleja la situación actual de la Asociación Civil en un período económico, en este caso del 1° de enero al 31 de diciembre 2020. Dicho documento estará disponible de forma pública de acuerdo a lo dispuesto por reglamento.

Lo presentado previamente ha sido un estado de ingresos y egresos, es decir, lo que pasa por caja, baco, etc. En este caso el documento es completo, incorporando información de acuerdo con las exigencias AUF, que previamente de manera informal no estaban presentes en los balances.

A fin de esta presentación de balance anual 2020, se adjuntan documento presentado para la obtención de licencias y planillas explicativas por rubro.

BALANCE 2020

Los estados contables son la historia económica de una organización, y existen dos tipos: Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados.

El **Estado de Situación Patrimonial** es una “foto” al 31/12/2020 de todo lo ocurrido hasta esa fecha. Es decir, se cierra el período y se ve cuánto había de caja, de deudas, de sueldos, etc. Refleja cómo se encuentra financieramente la asociación a la fecha.

El **Estado de Resultados** abarca un período, en este caso 1° de enero a 31 de diciembre de 2020. Aquí se muestra qué hechos económicos ocurrieron durante ese período, es decir, ingresos y egresos, agrupados por rubro de forma anual (suma del año en cada rubro de ingresos y egresos). Refleja cómo se encuentra económicamente la asociación en un período dado.

Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2020

El **activo** son los bienes y derechos que tiene la asociación; todo aquello que podemos decir nos pertenece: bienes, materiales, caja, banco, etc. Es decir, todo aquello que tiene un “peso positivo” dentro del estado de situación patrimonial.

El **pasivo** es aquello que podemos decir “pesa negativamente” en el estado de situación patrimonial. Es decir, obligaciones, todo aquello que la asociación tiene la obligación de pagar (sueldos, BPS, deudas, etc).

El **Patrimonio** es la resta entre el activo y el pasivo, lo que tengo menos lo que debo. Refleja lo que en realidad tiene la asociación.

1) Conformación ACTIVO Villa Española al 31/12/2020

Los primeros cuatro puntos: Caja, Banco República, Midinero, Mercado Pago, son aquellas cuentas manejadas por Tesorería.

Allí se muestran los saldos finales de cada una de las cuentas. Se aclara que en el documento presentado a AUF éstas se encuentran unificadas como CAJA.

Los restantes cuatro puntos corresponden a inventario de bienes del Club:

- Materiales corrientes: materiales de uso en el año. Ej. Chalecos, pelotas, camisetas.
- Materiales no corrientes: materiales de uso con mayor duración. Ej. Arcos portátiles, insumos para ejercicios físicos como barra olímpica, pesas, etc.
- Muebles y útiles: mesas, sillas, heladeras, frezeers, lavarropas, televisores, etc.
- Maquinaria y herramientas: tractor, bordeadora, materiales albañilería, electricidad, etc.

De este modo, el activo total suma \$1.475. 834, conformado por Tesorería \$ 89.527 y bienes \$1.386.307.

2) Conformación PASIVO Villa Española al 31/12/2020

Los ítems resaltados en color claro son todas aquellas deudas que figuraban en AUF al 31/12/2020: Tenfield, Jorge Carpín, SIDEX S.A., etc. Los valores en balance se expresan en moneda nacional (pesos uruguayos) por normativa, con la cotización al 31 de diciembre de 2020.

El detalle de las mismas se encuentra en el documento solicitado a AUF, Listado de Reclamos al 31/12/2020.

Allí figuran fecha de las deudas, que corresponden a los años 99 – 2004 (ej. Cesión Tendfield, embargo Aldo Facello y SIDEX S.A.), 2007-2008 embargos BPS y Luis Flavio Sosa, y abril 2018 embargo BPS - 40% DE CRÉDITOS AUF.

La deuda correspondiente a Tenfield 98/99 fue saldada en 2021, pero dado que el balance refleja la situación al 31/12 deben presentarse de esta forma (aún no pago).

En color más oscuro se muestran deuda de sueldos Diciembre 2020 y BPS 2020 (aportes personales de sueldos generados en el año 2020) al 31/12/2020.

En el caso de los sueldos, como corresponde, los mismos fueron pagos en el mes de enero 2021, pero dado que el balance refleja la situación al 31/12 deben presentarse de esta forma (aún no pagos), viéndose reflejado en el próximo ejercicio.

En cuanto a la deuda de BPS, la gestoría de los pagos a funcionarios y CT se encuentra delegada a la AUF. Como es sabido, el BPS en el 2020 se vio superado de demanda por la situación de pandemia y ello influyó en su buen funcionamiento. Asimismo, por parte de AUF existieron problemas en desembolsos de dineros por televisión, CONMEBOL, etc, que dificultaron la implementación de pagos a través del Fondo de Garantía.

Dicho esto, la deuda se origina por falta de levantamiento de algunas nóminas por parte de AUF y por tanto retención del dinero a esos efectos, lo que generó atrasos en su envío con la posterior implementación de multas por parte de BPS. Es claro que el Club es también responsable ya que no pudo dar el correcto seguimiento a fin de salvar dicha situación.

Fue realizado en 2021 convenio con BPS que incluye parte de las deudas más recientes, pero dado que el balance refleja la situación al 31/12 deben presentarse de esta forma (aún no pagos). Asimismo, hoy se está al día tanto con el convenio como con los pagos mensuales actuales de aportes BPS/FONASA/FRL/IRPF funcionarios.

De este modo, el pasivo total suma \$76.038.663.

3) Conformación Patrimonio Villa Española al 31/12/2020

El **capital integrado** corresponde al valor de bienes del Club (activo).

El **resultado acumulado** corresponde a las deudas “viejas” del Club, es decir, una cuenta única de pérdidas resultado de la acumulación de ejercicios anteriores, que no son objeto del ejercicio enero-diciembre 2020. Se separa de esta forma lo adeudado en el año 2020 de los años anteriores. A pesar de no corresponder a este ejercicio, forman parte de la realidad financiera del Club.

El resultado del ejercicio es \$975.271. Se explica este número más adelante.

Estado de Resultados 01/01/2020 al 31/12/2020

a) Las **pérdidas** corresponden a todos los gastos realizados en el período discriminados por rubro:

Gastos médicos y farmacia: ecografías, hisopados, insumos botiquín, insumos protocolo sanitario AUF, etc.	Sueldos y jornales: sueldos, jornales y aportes personales de todo el año, pagos atrás de AUF por cuenta de ingresos retenidos , ej. televisión, cuatrimestrales, etc.
ANTEL y UTE: gastos anuales por servicio Obdulio y Sede	Gastos generales: incluye insumos varios (jabón, gas, barraca, nafta, etc), página web, giros por art. limpieza, certificados notariales, pago anualidad Federaciones Españolas, ferretería, panadería, etc
Gastos estadía y locomoción: gastos hotel, comidas, realizados en viajes plantel principal.	Papelería y fotocopias: insumos administrativos
Gastos mantenimiento: mantenimiento Obdulio – riego, insumos para riego, insumos cancha (ej. Semillas para siembra), tractor y arreglos tractor, pintura estadio, etc.	Gastos materiales y equipos: insumos varios de trabajo, ej: redes, pelotas, chalecos, cintas, etc.
Gastos indumentaria: agrupa tanto la compra de vestimenta primer equipo y funcionarios, como aquella destinada para venta.	Comisión cobranza socios: comisiones cobrador
Gastos OFI: pase del jugador Pablo Silva	Egreso por donaciones: donación canastas al Mercado Popular de Subsistencia
Sector juveniles: gastos formativas – se detalla en documento presentado a AUF	Viáticos: sueldos funcionarios
Gastos financieros: comisiones de administración, servicio y movimientos cuentas BROU, Midinero, Mercado Pago.	

El resultado de gastos total es \$11.636.838.

Aquí deben verse de forma independiente los gastos CAJA \$ 3.220.420 (tesorería) , gastos sueldos y jornales AUF \$4.166.418 (atrás de AUF) y gastos formativas \$4.250.000.

b) Las **ganancias** corresponden a todos los ingresos realizados en el período discriminados por rubro:

Aporte socios: ingreso por cuotas de socios	Ingresos por gimnasio: alquiler gimnasio
Ingreso por camisetas: venta de camisetas	Patrocinio y publicidad: ingreso por sponsor
Ingreso Fondo de garantía: ingresos AUF no usados para pago sueldos extraordinariamente disponibles al Club.	Ingresos por representantes: salarios de jugadores pagos por representantes
Sector juveniles: ingresos formativas – se detalla en documento presentado a AUF	Otros ingresos: ingreso por UTE gimnasio, devolución Horacio Hermida dinero Club, devolución viático por viaje, devolución por error pago salario Marcelo Marrero.
Donaciones: campaña donación riego, donaciones para viajes plantel principal.	Ingresos retenciones AUF: ingresos retenidos por AUF para pago de sueldos, jornales, aportes.

De este modo, el total ingresos es \$10.661.567.

Las ganancias \$10.661.567 menos las pérdidas \$11.636.838 = - \$975.271

Este número negativo se explica por la deuda al 31/12/2020 de sueldos Diciembre 2020 (pago en enero 2021) y la deuda BPS generada en 2020 (con convenio actual).

Ingresos retenciones AUF es lo retenido por esta institución destinado al pago de sueldos, jornales y aportes personales en todo el año.

Esta retención es menor a las salidas por sueldos, dado que el ingreso que corresponde a 2020 fue cobrado o conveniado en enero 2021 y no se refleja en este balance.

La diferencia entre ganancia (total ingreso) y pérdida (total egreso) se refleja en la deuda salarios diciembre 2020 y BPS 2020 al 31/12/2020, previamente explicado:

Sueldos AUF \$4.166.418 – Retenciones AUF \$3.101.620 = \$1.064.798 (compuesto por BPS a pagar \$674.202 + sueldos a pagar \$390.596).

Si se hubiese cobrado esta retención en 2020, los ingresos AUF y retenciones se igualan dando como saldo el de disponibilidades CAJA al 31/12/2020 (cuatro cuentas manejadas por tesorería) = \$89.527.

De otra forma:

Resultado ejercicio - \$975.271 + BPS a pagar \$674.202 + sueldos a pagar \$390.596 = \$89.527.