

**BANCO CENTRAL DEL URUGUAY**  
**AREA DE CONTADURIA**  
DEPARTAMENTO TECNICO CONTABLE

**ESTADO DE SITUACION AL 31/12/99**

(en pesos uruguayos)

ACTIVO	MONEDA EXT.	MONEDA NAL.	TOTAL
<b>ACTIVOS EXTERNOS</b>	<b>32,143,610,480.54</b>	<b>7,248,775,892.60</b>	<b>39,392,386,373.14</b>
<b>ACTIVOS DE RESERVA</b>	<b>30,291,758,503.67</b>		<b>30,291,758,503.67</b>
ORO MONETARIO	6,095,099,955.12		6,095,099,955.12
TENENCIA DE DEG	11,360,665.53		11,360,665.53
TRAMO DE RESERVA EN EL FMI	568,094,586.38		568,094,586.38
DIVISAS EN CAJA Y CORRESPONSALES	8,425,816,332.86		8,425,816,332.86
OTROS ACTIVOS DE RESERVA	15,578,367,526.86		15,578,367,526.86
Menos: PREVISION POR INCOBRABILIDAD	-386,980,563.08		-386,980,563.08
<b>OTROS ACTIVOS EXTERNOS</b>	<b>1,851,851,976.87</b>	<b>7,248,775,892.60</b>	<b>9,100,627,869.47</b>
APORTES AL F.M.I.		4,313,033,287.20	4,313,033,287.20
APORTES A OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	707,689,534.04	1,117,046,394.20	1,824,735,928.24
OTRAS CUENTAS DE ACTIVOS EXTERNOS	1,144,162,442.83	1,818,696,211.20	2,962,858,654.03
<b>ACTIVOS INTERNOS</b>	<b>19,487,021,379.90</b>	<b>30,229,025,821.51</b>	<b>49,716,047,201.41</b>
<b>CREDITOS AL SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO</b>	<b>10,126,519,307.50</b>	<b>29,565,565,260.92</b>	<b>39,692,084,568.42</b>
GOBIERNO GENERAL	5,183,440,276.52	29,565,565,260.92	34,749,005,537.44
RESTO DEL SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO	4,943,079,030.98		4,943,079,030.98
<b>CREDITO AL SECTOR FINANCIERO</b>	<b>8,433,420,874.99</b>	<b>7,053,500.66</b>	<b>8,440,474,375.65</b>
INSTITUCIONES CREADORAS DE DINERO	8,433,420,874.99	7,053,500.66	8,440,474,375.65
<b>OTROS ACTIVOS INTERNOS</b>	<b>927,081,197.41</b>	<b>656,407,059.93</b>	<b>1,583,488,257.34</b>
CREDITO AL SECTOR PRIVADO	877,337,013.50	98,056,682.52	975,393,696.02
Menos: PREVISION POR INCOBRABILIDAD	-795,473,214.71	-3,504,868.17	-798,978,082.88
ACTIVO REALIZABLE	44,428,823.64	15,762,764.66	60,191,588.30
ACTIVO FIJO		315,610,720.37	315,610,720.37
Menos: AMORTIZACIONES ACUMULADAS		-172,799,996.46	-172,799,996.46
APORTES A FONDOS DE DESARROLLO	679,444,521.30	1,322,721.18	680,767,242.48
Menos: PREVISION POR INCOBRABILIDAD	-427,880,244.34		-427,880,244.34
OTRAS CUENTAS DE ACTIVOS INTERNOS	549,224,298.02	401,959,035.83	951,183,333.85
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>51,630,631,860.44</b>	<b>37,477,801,714.11</b>	<b>89,108,433,574.55</b>
<b>CTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS DEUDORAS</b>	<b>47,537,263,321.24</b>	<b>44,508,929,572.59</b>	<b>92,046,192,893.83</b>

**BANCO CENTRAL DEL URUGUAY**  
**AREA DE CONTADURIA**  
DEPARTAMENTO TECNICO CONTABLE

**ESTADO DE SITUACION AL 31/12/99**

(en pesos uruguayos)

<b>PASIVO</b>	<b>MONEDA EXT.</b>	<b>MONEDA NAC.</b>	<b>TOTAL</b>
<b>PASIVOS EXTERNOS</b>	<b>10,221,166,133.69</b>	<b>6,673,101,252.26</b>	<b>16,894,267,385.95</b>
<b>PASIVOS DE RESERVA</b>	<b>1,847,225,451.48</b>		<b>1,847,225,451.48</b>
USO DEL CREDITO DEL F.M.I.	1,818,539,643.00		1,818,539,643.00
ACUERDOS CON ORGANISMOS DEL EXTERIOR	10,193,310.17		10,193,310.17
OTROS PASIVOS DE RESERVA	18,492,498.31		18,492,498.31
<b>OBLIGACIONES A MEDIANO Y LARGO PLAZO</b>	<b>7,518,113,670.93</b>		<b>7,518,113,670.93</b>
REFINANCIAMIENTO EXTERNO	7,480,814,090.05		7,480,814,090.05
OTRAS OBLIGACIONES A MEDIANO Y LGO. PLAZO	37,299,580.88		37,299,580.88
<b>OTROS PASIVOS EXTERNOS</b>	<b>855,827,011.28</b>	<b>6,673,101,252.26</b>	<b>7,528,928,263.54</b>
CUENTAS DEL F.M.I.		6,131,841,347.70	6,131,841,347.70
CUENTAS DE OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	43,019,091.10	541,259,904.56	584,278,995.66
ASIGNACIONES DE D.E.G.	795,841,994.21		795,841,994.21
OTRAS CUENTAS DE PASIVOS EXTERNOS	16,965,925.97		16,965,925.97
<b>PASIVOS INTERNOS</b>	<b>46,621,646,980.92</b>	<b>25,660,520,433.44</b>	<b>72,282,167,414.36</b>
<b>BILLETES Y MONEDAS EMITIDOS (FUERA DEL BCU)</b>		<b>9,853,519,367.23</b>	<b>9,853,519,367.23</b>
EMISION DE BILLETES Y MONEDAS		9,856,448,893.85	9,856,448,893.85
Menos: BILLETES Y MONEDAS EN B.C.U.		-2,929,526.62	-2,929,526.62
<b>PASIVOS CON EL SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO</b>	<b>16,056,136,519.51</b>	<b>14,124,023,047.75</b>	<b>30,180,159,567.26</b>
GOBIERNO GENERAL	12,367,720,293.03	14,123,675,662.27	26,491,395,955.30
RESTO SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO	3,688,416,226.48	347,385.48	3,688,763,611.96
<b>PASIVOS CON EL SECTOR FINANCIERO</b>	<b>19,987,527,901.75</b>	<b>1,112,186,274.75</b>	<b>21,099,714,176.50</b>
INSTITUCIONES CREADORAS DE DINERO	18,804,191,339.69	1,080,368,491.75	19,884,559,831.44
INSTITUCIONES FINANCIERAS NO MONETARIAS	1,183,336,562.06	31,817,783.00	1,215,154,345.06
<b>VALORES EMITIDOS</b>	<b>6,974,088,663.34</b>		<b>6,974,088,663.34</b>
LETRAS DE REGULACION MONETARIA	1,336,076,025.28		1,336,076,025.28
CERTIFICADOS DE DEPOSITO P/ENCAJE M/E	5,638,012,638.06		5,638,012,638.06
<b>OTROS PASIVOS INTERNOS</b>	<b>3,603,893,896.32</b>	<b>570,791,743.71</b>	<b>4,174,685,640.03</b>
OBLIGACIONES CON EL SECTOR PRIVADO	443,943,495.29	82,850,439.33	526,793,934.62
FONDOS ADMINISTRADOS	3,072,331,439.77	297,640.49	3,072,629,080.26
OTRAS CUENTAS DE PASIVOS INTERNOS	87,618,961.26	487,643,663.89	575,262,625.15
<b>PATRIMONIAL</b>		<b>-68,001,225.76</b>	<b>-68,001,225.76</b>
CAPITAL		908,037,701.54	908,037,701.54
AJUSTE AL PATRIMONIO		55,202,144.47	55,202,144.47
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-737,348,998.18	-737,348,998.18
RESULTADO DEL EJERCICIO		-293,892,073.59	-293,892,073.59
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>56,842,813,114.61</b>	<b>32,265,620,459.94</b>	<b>89,108,433,574.55</b>
<b>CTAS. ORDEN Y CONTINGENCIAS ACREEDORAS</b>	<b>47,537,263,321.24</b>	<b>44,508,929,572.59</b>	<b>92,046,192,893.83</b>

**BANCO CENTRAL DEL URUGUAY**  
**AREA DE CONTADURIA**  
DEPARTAMENTO TECNICO CONTABLE

**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO 01/01/99 - 31/12/99**

(en pesos uruguayos)

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		<b>610,522,565.94</b>
SERVICIOS PERSONALES	452,726,085.94	
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	157,796,480.00	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>3,553,126,499.56</b>
<b>SECTOR EXTERNO</b>		<b>1,068,483,940.93</b>
INTERESES POR PASIVOS DE RESERVA	100,079,526.32	
INTERESES POR OBLIGACIONES A MED.Y LARGO PLAZO	593,343,817.34	
DIFERENCIA DE COTIZACION ACC. BONOS Y VALORES	338,825,435.16	
COMISIONES SECTOR EXTERNO	8,997,554.46	
INTERESES POR OTROS PASIVOS EXTERNOS	27,237,607.65	
<b>SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO</b>		<b>432,823,461.61</b>
INTERESES POR PASIVOS GOBIERNO CENTRAL	194,453,088.47	
INTERESES POR PASIVOS GOBIERNOS DEPARTAMENTALES	37,155,703.76	
INTERESES POR PASIVOS EMPRESAS PUBLICAS NO FINANC.	201,214,669.38	
<b>SECTOR FINANCIERO</b>		<b>966,983,209.11</b>
INTERESES POR PASIVOS INSTITUC.CREADORAS DE DINERO	924,937,418.37	
INTERESES POR PASIVOS INSTITUCIONES NO MONETARIAS	42,045,790.74	
<b>SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO</b>		<b>38,446,444.20</b>
INTERESES POR PASIVOS BANCA PRIVADA EN LIQUIDACION	35,328,396.01	
INTERESES POR OTROS PASIVOS CON SECTOR PRIVADO	3,118,048.19	
<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>1,046,389,443.71</b>
INTS. POR FONDOS ADMINISTRADOS	45,624,829.98	
PERDIDAS DE CAMBIO	969,525,314.71	
RESULTADOS DEUDORES OPERAC.MERC. ABIERTO	29,484,133.75	
OTRAS COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	1,755,165.27	
<b>OTRAS CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS</b>		<b>70,026,295.79</b>
AMORTIZACIONES DE BIENES DE CAPITAL	11,798,754.93	
RESULTADO ADQUISICION CARTERA COLOCACIONES	326,142.37	
OTRAS CUENTAS DE PERDIDAS	57,901,398.49	
<b>TOTAL DE RESULTADOS DEUDORES</b>		<b>4,233,675,361.29</b>

**BANCO CENTRAL DEL URUGUAY**  
**AREA DE CONTADURIA**  
DEPARTAMENTO TECNICO CONTABLE

**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO 01/01/99 - 31/12/99**

(en pesos uruguayos)

<b>INGRESOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		<b>3,476,600.83</b>
INSTITUCIONES CREADORAS DE DINERO	2,388,371.94	
OTROS INGRESOS	1,088,228.89	
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		<b>3,514,752,519.18</b>
<b>SECTOR EXTERNO</b>		<b>1,390,819,993.14</b>
INTERESES SOBRE ACTIVOS DE RESERVA	1,297,574,812.10	
INTERESES SOBRE OTROS ACTIVOS EXTERNOS	31,308,748.06	
DIFERENCIA DE COT. ACC. BONOS Y VAL. DEL EXT.	61,936,432.98	
<b>SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO</b>		<b>989,587,603.72</b>
INTERESES SOBRE ACTIVOS- GOBIERNO CENTRAL	660,667,069.94	
INTERESES SOBRE ACTIVOS GOBIERNOS DEPARTAMENTALES	125,513.61	
INTERESES SOBRE ACTIVOS- EMPRESAS PUBLICAS NO FIN.	328,468,727.98	
COMISIONES SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO	326,292.19	
<b>SECTOR FINANCIERO</b>		<b>161,012,603.96</b>
INTERESES SOBRE ACTIVOS INST.CREADORAS DE DINERO	107,624,447.99	
COMISIONES SECTOR FINANCIERO	53,388,155.97	
<b>SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO</b>		<b>8,023,280.63</b>
INTERESES SOBRE ACTIVOS -BCA. PRIV. EN LIQUIDACION	1,146,902.24	
INTERESES SOBRE OTROS ACTIVOS -SECTOR PRIVADO	6,876,378.39	
<b>OTROS INGRESOS FINANCIEROS(SIN SECTORIZAR)</b>		<b>965,309,037.73</b>
UTILIDAD DE CAMBIO	962,669,380.59	
RESULTADO ACREEDORES OPERAC. MERCADO ABIERTO	2,470,414.57	
COMISIONES FONDOS ADMINISTRADOS	169,242.57	
<b>OTRAS CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</b>		<b>421,554,167.69</b>
RESULTADO POR VENTA DE BIENES	146,614.80	
INGRESOS VARIOS	421,407,552.89	
<b>Déficit del Ejercicio</b>		<b>293,892,073.59</b>
<b>TOTAL DE RESULTADOS ACREEDORES</b>		<b>4,233,675,361.29</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31/12/99**

### **1-NATURALEZA JURÍDICA Y FINALIDADES**

El Banco Central del Uruguay es un servicio del dominio comercial del Estado, organizado bajo la forma de Ente Autónomo y dotado de autonomía técnica, administrativa y financiera. Las finalidades del Banco Central del Uruguay son: velar por la estabilidad de la moneda nacional, asegurar el normal funcionamiento de los pagos internos y externos, mantener un nivel adecuado de reservas internacionales, promover y mantener la solidez, solvencia y funcionamiento adecuado del sistema financiero nacional.

### **2-POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **I) Criterio General**

Los Estados Contables del Banco Central del Uruguay han sido elaborados de acuerdo a Normas Contables Adecuadas, a los criterios de contabilización dispuestos por la Carta Orgánica (Ley 16.696) y a la normativa contable vigente en el Manual de Normas y Procedimientos Contables de la Institución.

#### **II) Criterios de Valuación**

Los Estados Contables del Banco Central del Uruguay se encuentran parcialmente ajustados por inflación.

##### **a) Oro y Monedas Extranjeras**

Al 31.12.99 de acuerdo con la RD 242/95 el Oro se ha valuado a la cotización vigente en el mercado de Londres, 1 O.T.= U\$S 291,50

La cotización del Dólar USA fue de \$ 11,615 por dólar, correspondiente al tipo de cambio comprador del B.C.U. al 31.12.99.

Las diferentes monedas extranjeras fueron convertidas a dólares USA, conforme a los arbitrajes del Banco Central del Uruguay al 31.12.99, según el siguiente detalle:

MONEDAS	ARBITRAJE
DEG	U\$S 1,3710
EURO	U\$S 1,0075
MARCOS ALEMANES	1,9413
FRANCOS BELGAS	40,0400
PESETAS	165,1500
DOLARES CANADIENSES	1,4527
FRANCO FRANCES	6,5107
LIBRAS ESTERLINAS	U\$S 1,6144
FLORINES HOLANDESES	2,1873
LIRAS	1.921,8600
YENS	102,3500
CORONAS SUECAS	8,5228
FRANCOS SUIZOS	1,5957

##### **b) Acciones, Bonos y Valores del Exterior**

Las Acciones, Bonos y Valores del Exterior han sido valuados de acuerdo a la cotización del mercado internacional, vigente a la fecha de cierre del ejercicio, incluyendo el correspondiente devengamiento de intereses. Estos activos se contabilizan dentro del grupo Otros Activos de Reserva.

##### **c) Activo Realizable**

i- Monedas Desmonetizadas - Las monedas desmonetizadas fueron valuada de acuerdo al valor de los metales que contienen, conforme a su cotización internacional al cierre del ejercicio.

ii- Inmuebles - Carteras Bancarias - Los inmuebles recibidos por cobranza de Carteras Bancarias han sido revaluados por el Índice de Precios Mayorista Nivel General.

iii- Ensayos de Monedas - Los ensayos de monedas se han valuado por su costo de acuñación en dólares incrementado, en el caso que corresponda, por el valor del metal en O.T.

##### **d) Activo Fijo**

Los bienes de Activo Fijo fueron revaluados de acuerdo a la variación del Índice de Precios Mayoristas Nivel General y amortizados en los siguientes porcentajes:

Maquinas, Equipos y Mobiliarios Nuevos	20%
Construcciones, Mejoras y Reparaciones Extraordinarias	10%
Edificios.	2%

##### **e) Préstamos BID-BIRF**

Los saldos de los préstamos del BIRF - Nros. 2468, 2836, 3081 y 3323 y, BID - Nros. 626 y 703, de acuerdo con la RD 313/95, han sido revaluados en función de la variación del valor de las respectivas Unidades de Cuentas.

#### **III) Moneda de Registro**

Las transacciones realizadas por la Institución se registran en la moneda en que se producen.

#### **IV) Previsiones**

Se han creado provisiones sobre créditos de dudosa recuperación cargando las cuentas de resultados correspondientes.

#### **V) Operaciones pactadas con fecha valor**

Las operaciones pactadas con fecha valor futuro (24 hs, 48 hs, 72 hs), se contabilizan, hasta la fecha de su vencimiento, en Cuentas de Orden. Estos registros se desagregan a nivel de sectores y monedas. Al vencimiento, automáticamente, se extornan los registros en Cuentas de Orden y se contabilizan las operaciones en las cuentas pertinentes.

#### **VI) Cuentas de Resultados**

Las cuentas de resultados se registran en función del criterio de lo devengado.

#### **VII) Variación de la Cotización de Monedas Extranjeras**

De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 28 de la Carta Orgánica, los resultados derivados de la variación de la cotización de las monedas extranjeras, del oro y de los derechos especiales de giro se reflejan en una cuenta de ajustes al patrimonio. Los mismos podrán ser asumidos por el Poder Ejecutivo, mediante la entrega de valores públicos rentables, no negociables. Al 31.12.99 el saldo de la referida cuenta era deudor por \$ 11.754.688,67.

#### **VIII) Capital**

El Capital del Banco Central del Uruguay se aumenta anualmente en función de la variación del Índice de Precios al Consumo (artículo 8 de la Ley 16.696 con vigencia 31.03.95).

Al 31.12.99 se actualizó el valor del capital por el período comprendido entre Enero y Diciembre de dicho ejercicio, siendo del 4,17% la variación de IPC utilizada.

### **3-PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES**

El Estado de Situación del Banco Central del Uruguay se expone siguiendo un esquema económico - contable que permite, al mismo tiempo, el análisis de la situación contable y la visualización de los principales agregados macroeconómicos tales como Activos y Pasivos Externos, Emisión, etc.

Dicho Estado se presenta en Moneda Nacional, consolidando las operaciones registradas en Moneda Extranjera con las registradas en Moneda Nacional. No obstante esto, a los efectos de lograr una exposición más adecuada, se muestran por separado los saldos en Moneda Extranjera, valuados en Moneda Nacional, de los saldos en Moneda Nacional.

Los Resultados Financieros se encuentran sectorizados de acuerdo al esquema de sectorización de la economía del Sistema de Cuentas Nacionales de Naciones Unidas, al igual que los rubros de activo y pasivo de los que provienen.

### **4-ACTIVOS Y PASIVOS EXTERNOS**

Los capítulos integrantes de los Activos y Pasivos Externos corresponden a derechos y obligaciones con no residentes.

En "Otros Activos de Reserva" se encuentran contabilizados derechos por Convenios de Crédito Recíproco y otros Acuerdos con Bancos Centrales por \$ 1.181.778.656,15 y, Depósitos en Bancos del Exterior y Acciones, Bonos y Valores del Exterior por un total de \$ 14.396.588.870,71.

Los "Otros Pasivos de Reserva" corresponden a Depósitos a Plazo realizados por Organismos por \$ 18.038.095 y a las obligaciones con Bancos Centrales por Convenios de Crédito Recíproco por \$ 454.403,31.

### **5-ACTIVOS Y PASIVOS INTERNOS**

Los Activos y Pasivos Internos incluyen derechos y obligaciones con residentes, clasificándose los mismos en Sector Público no Financiero y Sector Financiero.

### **6-POSICIÓN GENERAL EN ORO Y DIVISAS**

La Posición General en Oro y Divisas al 31.12.99, valuada de acuerdo con los criterios de valuación detallados en el numeral 2 de estas notas, y arbitrada a Dólares USA, es de U\$S 448.745.695,59 (vendida).

**POSICIÓN GENERAL**  
En millones de dólares

<b>ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>		<b>4.445,17</b>
<b>ACTIVOS EXTERNOS</b>		<b>2.767,42</b>
Activos de Reserva	2.607,98	
Otros Activos Externos	159,44	
<b>ACTIVOS INTERNOS</b>		<b>1.677,75</b>
Créditos al Sector Público no Financiero	871,85	
Créditos al Sector Financiero	726,08	
Otros Activos Internos	79,82	
<b>PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>		<b>4.893,92</b>
<b>PASIVOS EXTERNOS</b>		<b>880,00</b>
Pasivos de Reserva	159,04	
Obligaciones a mediano y largo plazo	647,27	
Otros Pasivos Externos	73,69	
<b>PASIVOS INTERNOS</b>		<b>4.013,92</b>
Pasivos Sector Público no Financiero	1.382,37	
Pasivos Sector Financiero	1.720,83	
Valores Emitidos	600,44	
Otros Pasivos Internos	310,28	
<b>POSICIÓN</b>		<b>(448,75)</b>

#### 7- OTRAS CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS

Dentro del rubro Ingresos Varios se encuentran contabilizados los resultados por: a) la operación de cancelación de Fixed Rate Notes (Plan Brady) por \$ 246.142.813,20, b) ajustes a las previsiones por juicios pendientes contra el B.C.U. por \$ 78.684.828,60 y c) la cancelación de Fondos Administrados por el B.C.U. por \$ 44.710.712,10.

#### 8-ADMINISTRACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA

En cumplimiento con lo estipulado por el art. 50 de la Ley 16.696 (Carta Orgánica) el Banco realiza la emisión y administración de los valores públicos con garantía del Estado.

<b>INSTITUCIONES EN LIQUIDACIÓN</b>	<b>PATRIMONIO</b>
Banco del Plata	(544.363.472,00)
Banco Mercantil	(1.385.912.500,38)
Banco de Cobranzas	(274.191.767,99)
Banco Transatlántico	(359.371.586,08)
Banco Aldave y Martínez	(630.190.473,75)
Sociedad de Bancos	(111.880.264,00)
Casa Bancaria Sudafricana	(652.513,84)
Hispano Americana Casa Bancaria	(337.409.776,90)
Pan de Azúcar	(638.689.749,24)
<b>TOTAL</b>	<b>(4.282.662.104,18)</b>

La emisión de valores públicos en moneda nacional y extranjera, "en cuenta" (Letras de Tesorería, Bonos del Tesoro en Cuenta, Bonos del Tesoro Cupón Cero, Títulos de Ahorro Previsional y Bonos Reajustables de Seguridad Social), se contabiliza en Cuentas de Orden. Al 31.12.99 dicha emisión asciende a \$ 13.072.664.264,01.

#### 9-BANCOS EN LIQUIDACIÓN

El Servicio de Administración de Patrimonios Bancarios del Banco Central del Uruguay administra los patrimonios de las instituciones en liquidación. Los registros contables correspondientes a dichos patrimonios se encuentran registrados en Cuentas de Orden. La situación patrimonial estimada de cada una de las mismas se detalla en el siguiente cuadro:

#### 10-FECHA VALOR

Al 31.12.99 existían operaciones pactadas con fecha valor futuro, de acuerdo con lo descrito en la Nota 2.V, por un total de U\$S 92.697.629,72 y \$ 210.160,64.

## 11- ORGANISMOS INTERNACIONALES

Las suscripciones de aportes a Organismos Internacionales, correspondientes al capital exigible, se encuentran contabilizadas en Cuentas de Orden y Contingencia. Al 31.12.99 las mismas totalizan U\$S 1.373.069.957,30 de acuerdo al siguiente detalle:

ORGANISMO INTERNACIONAL	CAPITAL EXIGIBLE DÓLARES
BID	1.047.950.374,2 8
BIRF	320.675.583,02
FONPLATA	4.444.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.373.069.957,3 0</b>

## 12- VALORES DEPOSITADOS FUERA DEL BANCO CENTRAL

Las existencias de billetes y monedas no emitidos, que permanecen depositados en empresas de intermediación financiera, se registran en Cuentas de Orden.

Al 31.12.99 dichas existencias alcanzan la cifra de pesos uruguayos \$ 1.786.050.000.

## NOTAS DE ACUERDO AL ARTÍCULO 2° LEY 17.040

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 2° de la Ley 17.040, se informa :

### Literal A

El número de funcionarios existentes al 31 de diciembre de los últimos cinco años y sus variaciones respecto al año anterior:

Año	Funcionarios	Variación
1995	587	
1996	595	8
1997	591	(4)
1998	575	(16)
1999	536	(39)

En lo concerniente al régimen de pasantías, se mantiene en diez la cantidad de estudiantes que desempeñaron tareas durante 1999.

### Literales B y C

No comprenden al Banco Central del Uruguay.

Cr. Humberto Capote  
PRESIDENTE

Dr. Aureliano Berro  
SECRETARIO GENERAL

### Literal D

Los pagos realizados por concepto de Impuesto a la compra de Moneda Extranjera (ICOME) y el monto recaudado como agente de retención de I.V.A. durante el año 1999, los que ascienden

ICOME	\$ 1.606.462,00
IVA RETENIDO	\$ 77.869,83

Corresponde hacer notar que la Institución se encuentra exenta del pago del Impuesto al Patrimonio y del Impuesto a la Renta de Industria y Comercio.

### Literal E

No comprende al Banco Central del Uruguay.

Sr. Gualberto De León  
GERENTE GENERAL

Cr. Jorge San Vicente  
CONTADOR GENERAL



## **DICTAMEN DEL TRIBUNAL DE CUENTAS**

El Tribunal de Cuentas de la República ha examinado el Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 1999, el Estado de Resultados por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 1999 y sus respectivas notas explicativas formulados por el Banco Central del Uruguay.

El Tribunal de Cuentas también ha auditado el cumplimiento de las disposiciones legales que regulan su actividad durante el Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 1999.

El examen fue realizado de acuerdo con normas de auditoría emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Esas normas requieren que se planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Contables están libres de errores significativos. Una auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, las evidencias que respaldan los importes y las revelaciones en los estados contables y evaluar tanto las normas contables utilizadas y las estimaciones significativas efectuadas por la Dirección, como la presentación de los Estados Contables en su conjunto. Consideramos que el examen ofrece una base razonable para emitir opinión.

En opinión del Tribunal de Cuentas de la República, los Estados Contables mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial del B.C.U. al 31 de diciembre de 1999 y los resultados de sus operaciones por el ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Contables Adecuadas.

Con relación al cumplimiento de las disposiciones legales, en opinión del Tribunal de Cuentas, el B.C.U. dio cumplimiento en todos sus aspectos importantes con las normas legales que regulan su actividad y que afectan a los estados financieros básicos.

Montevideo, 1° de agosto de 2000.