



ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

Cerro León e/ Alejo García B. Caballero
Teléfono: (061) 5484000
Página Web: www.tesai.org.py
Email: fundacion@tesai.org.py
Ciudad del Este - Paraguay

Fundación Tesãi

Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

Este EEFF contiene 21 páginas

Contenido

| | |
|--|---|
| Informe de los auditores independientes | 1 |
| Balance General al 31 de diciembre de 2023 | 3 |
| Estado de Recursos y Gastos por el período terminado el 31 de diciembre de 2023 | 4 |
| Estado de evolución de activos netos por el período terminado el 31 de diciembre de 2023 | 5 |
| Estado de flujo de efectivo por el período terminado el 31 de diciembre de 2023 | 6 |
| Anexo I- Cuadro de bienes de uso e intangibles por el período terminado el 31 de diciembre de 2023 | 7 |
| Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 | 8 |

Abreviaturas:

₲ - guaraníes

US\$ - dólares estadounidenses



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Representantes de
Fundación Tesai
Ciudad del Este – Paraguay

13 de junio de 2024

1. Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la Fundación Tesai, en adelante (la Entidad), los cuales incluyen el balance general al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los correspondientes estados de recursos y gastos, de evolución de activos netos y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

2. La gerencia es responsable de la preparación y presentación adecuada de los mencionados estados financieros de acuerdo con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada de los estados financieros tal que los mismos estén exentos de errores materiales debido a fraude o error, la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basados en nuestra auditoría.

Alcance

4. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las normas de auditoría vigentes en Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén exentos de errores materiales. Una auditoría comprende la realización de procedimientos con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y exposiciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. En la realización de estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada de los estados financieros de la Entidad a fin de diseñar procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

PricewaterhouseCoopers S.R.L., Av. Santa Teresa 1827 y Aviadores del Chaco, Torres del Paseo, Torre 2, Piso 24°, Asunción, Paraguay, T: +595(21)418-8000, F: +595(21)418-8005, www.pwc.com/py



Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la Entidad, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones, las variaciones de los activos netos y los flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.



Justo Báez
Socio

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en guaraníes)

| | Nota | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------------|-------|------------------------|------------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo corriente | | | |
| Disponibilidades | 3 | 44.399.245.908 | 30.321.826.741 |
| Cuentas a cobrar | 4 | 83.184.069.214 | 35.708.173.247 |
| Otros créditos | 5 | 3.826.336.904 | 5.150.183.632 |
| Bienes de cambio | 6 | 4.814.428.422 | 4.479.848.926 |
| Total activo corriente | | 136.224.080.448 | 75.660.032.546 |
| Activo no corriente | | | |
| Bienes de uso e intangibles – neto | Anexo | 54.669.734.425 | 55.551.108.068 |
| Total activo no corriente | | 54.669.734.425 | 55.551.108.068 |
| Total activo | | 190.893.814.873 | 131.211.140.614 |
| PASIVO | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Fondos a rendir por convenios | 7 | 54.944.951.114 | 10.374.042.513 |
| Cuentas a pagar | 8 | 12.804.944.084 | 11.243.491.627 |
| Deudas diversas | 9 | 10.225.147.913 | 8.617.750.473 |
| Total pasivo corriente | | 77.975.043.111 | 30.235.284.613 |
| Pasivo no corriente | | | |
| Deudas diversas | 9 | 34.461.243.565 | 33.751.940.744 |
| Total pasivo no corriente | | 34.461.243.565 | 33.751.940.744 |
| Total pasivo | | 112.436.286.676 | 63.987.225.357 |
| ACTIVOS NETOS | | | |
| Fondos sociales | 14.1 | 15.816.933.079 | 15.816.933.079 |
| Reserva de revalúo | 14.2 | 25.697.437.433 | 25.697.437.433 |
| Resultados acumulados | | 25.709.544.745 | 95.538.852.758 |
| Resultado del ejercicio | | 11.233.612.940 | (69.829.308.013) |
| Total activos netos | | 78.457.528.197 | 67.223.915.257 |
| TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS | | 190.893.814.873 | 131.211.140.614 |

El Anexo y las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESAI

Lic. P. Ramón Rolón Peña
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesai

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS
POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en guaraníes)

| | Nota | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-----------|--------------------------|--------------------------|
| Recursos para fines específicos devengados | | | |
| Asignación Itaipu Binacional Otros Convenios | 10.1 | 16.757.793.628 | 11.722.978.133 |
| Asignación Itaipu Binacional Convenio Social | 10.2/16.2 | 33.144.807.708 | 33.144.807.708 |
| Asignación Estudio Investigación CT-COV-34 | 10.3 | 586.238.977 | 855.514.720 |
| | | 50.488.840.313 | 45.723.300.561 |
| Recursos aplicados para fines específicos | | | |
| Egresos por otros convenios | 11.2 | (15.239.457.813) | (11.024.248.340) |
| Costos por servicios prestados por convenio social | | (28.761.824.972) | (27.887.825.765) |
| Costo de mercaderías por convenio social | | (1.171.766.542) | (1.122.795.807) |
| Egresos por convenio Est.Investig. CT-COV-34 | 11.3 | (596.871.895) | (641.031.722) |
| Gastos de administración por convenio social | 11.1 | (3.865.063.761) | (3.668.143.526) |
| Gastos de administración por egresos extraordinarios | 11.2 | (1.518.335.815) | (997.815.768) |
| Gastos de administración por Est.Investig. CT-COV-34 | 11.3 | (59.563.726) | (63.615.912) |
| | | (51.212.884.524) | (45.405.476.840) |
| Recursos propios | | | |
| Ingresos por ventas de servicios médicos | | 177.481.370.747 | 157.670.877.314 |
| Ingresos por ventas de productos médicos | | 35.760.332.313 | 26.093.378.322 |
| Ingresos operacionales fijos Itaipu Binacional | 10.4 | 37.200.000.000 | 37.200.000.000 |
| Descuentos y devoluciones concedidos | | (4.463.656.317) | (5.209.073.090) |
| | | 245.978.046.743 | 215.755.182.546 |
| Costos aplicados de recursos propios | | | |
| Costos por servicios prestados | | (176.192.435.619) | (156.875.258.267) |
| Costos de mercaderías vendidas | | (30.344.723.412) | (23.631.306.491) |
| | | (206.537.159.031) | (180.506.564.758) |
| Gastos aplicados de recursos propios | | | |
| Gastos de administración | 11 | (32.732.265.872) | (105.215.721.824) |
| | | (32.732.265.872) | (105.215.721.824) |
| RESULTADOS DIVERSOS | | | |
| Litigios judiciales | | (2.771.499.939) | (4.051.465.880) |
| Otros ingresos | | 7.630.777.590 | 3.560.243.605 |
| | | 4.859.277.651 | (491.222.275) |
| RESULTADOS FINANCIEROS | | | |
| Intereses financieros neto | | 406.342.196 | 306.841.510 |
| Diferencia de cambio | | (16.584.536) | 4.353.067 |
| | | 389.757.660 | 311.194.577 |
| Superávit / (Déficit) del ejercicio | | 11.233.612.940 | (69.829.308.013) |

El Anexo y las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÁI

Lic. R. Ramón Rolón Peña
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesái

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÁI

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DE ACTIVOS NETOS
 POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**
 (Cifras expresadas en guaraníes)

| | Fondos sociales | Reserva de revalúo | Resultados acumulados | Resultado del ejercicio | Total activos netos |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| Saldo al 1° de enero de 2022 | 15.816.933.079 | 25.697.437.433 | 88.973.965.680 | 6.564.887.078 | 137.053.223.270 |
| Superávit del año 2022 | - | - | 6.564.887.078 | (76.394.195.091) | (69.829.308.013) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 15.816.933.079 | 25.697.437.433 | 95.538.852.758 | (69.829.308.013) | 67.223.915.257 |
| Superávit del año 2023 | - | - | (69.829.308.013) | 81.062.920.953 | 11.233.612.940 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | 15.816.933.079 | 25.697.437.433 | 25.709.544.745 | 11.233.612.940 | 78.457.528.197 |

El Anexo y las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Dr. Carlos Torres G.
 Gerente Financiero
 FUNDACIÓN TESAI

Dr. Ramón Peña
 Jefe Depto. de Contabilidad
 Fundación Tesái

Dr. Fernando Bittinger
 Gerente Ejecutivo
 FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en guaraníes)

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--|-------------------------------|--------------------------------|
| 1. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Aportes recibidos y servicios cobrados | 248.990.991.089 | 257.611.217.022 |
| Pagos efectuados a proveedores y empleados | <u>(235.301.146.268)</u> | <u>(258.038.737.275)</u> |
| Caja generada por las operaciones | 13.689.844.821 | (427.520.253) |
| Intereses ganados | 406.342.196 | 306.841.510 |
| Otros ingresos | 5.568.580.472 | 3.534.795.569 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | <u>19.664.767.489</u> | <u>3.414.116.826</u> |
| 2. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipos | <u>(5.570.763.786)</u> | <u>(11.979.461.726)</u> |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | <u>(5.570.763.786)</u> | <u>(11.979.461.726)</u> |
| Efecto de las variaciones en tipo de cambio sobre caja | (16.584.536) | 4.353.067 |
| 3. Incremento / (Disminución) de efectivo | 14.077.419.167 | (8.560.991.833) |
| 4. Efectivo y equivalentes al inicio | <u>30.321.826.741</u> | <u>38.882.818.574</u> |
| 5. Efectivo y equivalentes al final | <u>44.399.245.908</u> | <u>30.321.826.741</u> |

El Anexo y las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÃI

Lic. R. Ramón Rolón Peña
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesãi

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÃI

**CUADRO DE BIENES DE USO E INTANGIBLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**
(Cifras expresadas en guaraníes)

| Rubro | VALORES DE ORIGEN | | | | | DEPRECIACIONES | | | VALORES NETOS | | | |
|--------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-----------|----------------------|--|--|-----------------------|
| | Valores al inicio | Aumentos | Bajas | Reclasificación | Valores al cierre | Acumuladas al inicio | Bajas | Del año | | Valores netos al 31 de diciembre de 2023 | Valores netos al 31 de diciembre de 2022 | |
| | | | | | | | | Tasa % | Importe | | | |
| BIENES DE USO | | | | | | | | | | | | |
| Inmuebles | 25.629.588.557 | - | - | - | 25.629.588.557 | 6.704.215.334 | - | 2,5% | 542.256.399 | 7.246.471.733 | 18.383.116.824 | 18.925.373.223 |
| Mejoras inmuebles | 14.854.090.248 | 411.383.704 | - | - | 15.265.473.952 | 3.837.865.898 | - | 2,5% | 310.579.079 | 4.148.444.977 | 11.117.028.975 | 11.016.224.350 |
| Instalaciones | 6.380.601.668 | 535.951.886 | - | - | 6.916.553.554 | 4.764.700.571 | - | 20% - 10% | 241.865.153 | 5.006.565.724 | 1.909.987.830 | 1.615.901.097 |
| (*) Rodados | 3.686.638.749 | 1 | - | - | 3.686.638.750 | 2.098.198.464 | - | 20% | 365.469.538 | 2.463.668.002 | 1.222.970.748 | 1.588.440.285 |
| (*) Maquinaria y otros equipos | 76.848.438.586 | 2.798.424.101 | (186.647.755) | - | 79.460.214.932 | 59.002.317.780 | (186.142.670) | 20% | 4.203.355.751 | 63.019.530.861 | 16.440.684.071 | 17.846.120.806 |
| Herramientas | 1.534.226.896 | 10.870.699 | - | - | 1.545.097.595 | 1.508.344.589 | - | 20% | 4.401.820 | 1.512.746.409 | 32.351.186 | 25.882.307 |
| Muebles y útiles | 18.008.191.042 | 305.702.606 | (409.324.275) | - | 17.904.569.373 | 14.844.289.266 | (361.501.568) | 10% | 632.572.511 | 15.115.360.209 | 2.789.209.164 | 3.163.901.776 |
| (*) Equipos de computación | 8.905.426.343 | 354.021.365 | (116.977.262) | - | 9.142.470.446 | 8.249.941.879 | (115.914.473) | 25% - 50% | 151.637.178 | 8.285.664.584 | 856.805.862 | 655.484.464 |
| Bienes y obras en curso | 713.779.757 | - | - | 1.161.065.605 | 1.874.845.362 | - | - | 0% | - | - | 1.874.845.362 | 713.779.757 |
| Subtotal | 156.560.981.846 | 4.416.354.362 | (712.949.292) | 1.161.065.605 | 161.425.452.521 | 101.009.873.781 | (663.558.711) | | 6.452.137.429 | 106.798.452.499 | 54.627.000.022 | 55.551.108.065 |
| INTANGIBLES | | | | | | | | | | | | |
| Licencias de software | 8.655.045.764 | 42.734.400 | - | - | 8.697.780.164 | 8.655.045.761 | - | - | - | 8.655.045.761 | 42.734.403 | 3 |
| Subtotal | 8.655.045.764 | 42.734.400 | - | - | 8.697.780.164 | 8.655.045.761 | - | - | - | 8.655.045.761 | 42.734.403 | 3 |
| Totales | 165.216.027.610 | 4.459.088.762 | (712.949.292) | 1.161.065.605 | 170.123.232.685 | 109.664.919.542 | - | - | 6.452.137.429 | 115.453.498.260 | 54.669.734.425 | 55.551.108.068 |

(*) La Entidad mantiene dentro del rubro Bienes de uso 20 (veinte) vehículos automotores y 1 (un) quirófano inteligente los cuales forman parte del embargo preventivo mencionado en la nota 9. El Anexo y las notas 1 a 17 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESAI

Dr. P. Ramón Raúl Páez
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesai

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023

Nota 1 - Información básica sobre la Entidad

La “Fundación Tesãi”, fue constituida por Escritura Pública N° 33 de fecha 18 de abril de 1997 como una persona jurídica de derecho privado, sin fines de lucro, ejerciendo sus actividades con plena autonomía jurídica, administrativa y financiera. Sus estatutos sociales fueron aprobados y reconocida su personería jurídica por decreto del Poder Ejecutivo N° 17.246 de fecha 16 de mayo de 1997 e inscriptas en la Dirección General de Registros Públicos, sección de personas jurídicas y asociaciones bajo el N° 426 y folio 4504 y siguientes del año 1997.

La Fundación Tesãi es una organización instituida por la Entidad Itaipu Binacional (IB). Tiene como objeto la prestación de servicios de asistencia médica y de protección y preservación de la salud humana.

El estatuto social fue modificado por Escritura Pública N° 5, de fecha 13 de febrero del 2001 y en vista a la dificultad de manejar los documentos de constitución y sus modificaciones, fue solicitada la transcripción del documento unificado para manejo interno por Escritura Pública N° 39 de fecha 15 de noviembre del 2001, folio 72 y siguientes.

Al 31 de diciembre de 2023 la Fundación contaba con 827 funcionarios, mientras que al 31 de diciembre 2022 con 821 funcionarios.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas financieras aplicadas

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros se han preparado siguiendo los criterios de las Normas de Información Financiera de Paraguay (NIF) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay sobre la base de costos históricos, excepto para el caso de activos y pasivos en moneda extranjera y las propiedades, plantas y equipos según se explica en los puntos 2.2 y 2.7 de la presente nota, y no reconocen en forma integral los efectos de la inflación sobre la situación patrimonial y financiera de la Sociedad, sobre los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, en atención a que la corrección monetaria no constituye una práctica contable obligatoria en el Paraguay.

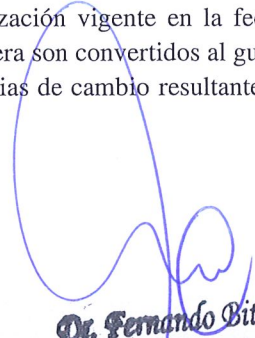
De haberse aplicado una corrección monetaria integral de los estados financieros, podrían haber surgido diferencias en la presentación de la situación patrimonial y financiera de la Entidad, en los resultados de sus operaciones y en los flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Según el índice general de precios del consumo (IPC) publicado por el Banco Central del Paraguay, la inflación fue de 3,7% en el año 2023 y 8,1% en el año 2022.

2.2 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas al guaraní a la cotización vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al guaraní a la cotización vigente a la fecha de cierre de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de Recursos y Gastos.


Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÃI


Lic. R. Ramón Robón Peña
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesãi


Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÃI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de la moneda extranjera operada por la Entidad respecto al guaraní, al promedio y cierre de los estados financieros:

| | Promedio | | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|----------------------------|------------|------------|------------|---------|------------|---------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Activos | Pasivos | Activos | Pasivos |
| Dólares estadounidenses | 7.274 | 7.332 | 7.264 | 7.284 | 7.323 | 7.340 |

2.3 Deterioro de activos

Los valores financieros de los activos de la Entidad son revisados a la fecha de cierre de los estados financieros para determinar si existe un indicativo de deterioro. Si algún indicativo de deterioro existiera, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor del precio neto de venta y el valor de uso, reconociéndose una pérdida por deterioro en el Estado de Recursos y Gastos cuando el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo exceden su monto recuperable.

En el caso de activos diferentes de bienes de uso e intangibles, una pérdida por deterioro es revertida hasta el monto que no exceda el valor contable que hubiera correspondido si no se hubiera reconocido el deterioro, cuando posteriormente se produce un aumento en la estimación del monto recuperable.

Una pérdida por deterioro es revertida hasta el monto que no exceda el valor contable revaluado que hubiera correspondido si no se hubiera reconocido el deterioro, cuando posteriormente se produce un aumento en la estimación del monto recuperable.

2.4 Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan a su valor nominal. Para la preparación del estado de flujos de efectivo se consideraron dentro del concepto de efectivo los saldos en caja, disponibilidades en cuentas bancarias y, en caso de existir, las inversiones temporales asimilables a efectivo (de alta liquidez y con vencimiento originalmente pactado por un plazo menor a tres meses). Ver nota 3.

2.5 Cuentas a cobrar y otros créditos

Las cuentas a cobrar se presentan a su costo amortizado menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 2.3). Las provisiones para cuentas de dudoso cobro se determinan anualmente sobre la base del estudio de la cartera de créditos realizado con el objeto de determinar la porción no recuperable de las cuentas a cobrar, utilizando el siguiente criterio: constituir previsión del 100% sobre el saldo de todos los créditos con atrasos superiores a tres años (Ley 6.380/2019 y Decreto N° 3.182/2019, Art. 60 Inc. 1), independientemente de insistir con las acciones tendientes a su recuperación. Ver notas 4 y 5.

2.6 Bienes de cambio

Los medicamentos, materiales e insumos hospitalarios y reactivos en existencia se valúan a su costo de adquisición de acuerdo con el criterio de valuación de salidas de existencias “precio promedio ponderado”. El valor contable de las existencias no supera el valor probable de realización de estas.

Para el caso de los medicamentos y materiales que estén vencidos o presenten deterioros y roturas que imposibiliten su uso o consumo, es política de la Entidad dar de baja en base a los informes remitidos por los responsables del área de Farmacia y previa autorización de la Gerencia Técnica. Ver Nota 6.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÁI

Lic. P. Ramón Peña Peña
Jefe Depto. de Compras
Fundación Tesái

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

2.7 Propiedad, planta y equipo e intangibles

2.7.1 Bienes de uso

Valor Bruto

Los bienes de uso se exponen a sus valores de adquisición, netos de depreciaciones y pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 2.3), dichos bienes serán re expresados cuando la variación en el índice general de precios al consumo alcance al menos el 20% acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último ajuste por revalúo.

Gastos posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente del rubro de bienes de uso son únicamente activados cuando éstos incrementan los beneficios futuros de los mismos. Los demás gastos fueron reconocidos en el Estado de Recursos y Gastos en el momento en que se incurren.

Depreciaciones

Las depreciaciones se calculan utilizando tasas de depreciación (expuestos en el Anexo) sobre el costo de bienes de uso menos sus valores residuales, estimados según la vida útil esperada para cada categoría, a partir del año siguiente al de su incorporación. Los valores residuales y las vidas útiles serán revisados, y en su caso ajustados, al final de cada ejercicio.

2.7.2 Intangibles

Los bienes intangibles, íntegramente de vida útil definida se exponen a su costo de adquisición menos las correspondientes amortizaciones acumuladas al cierre del ejercicio. Las depreciaciones son calculadas por el método de línea recta considerando la vida útil definida en forma individual. La amortización de estos bienes es realizada aplicando una tasa del 25% sobre el costo, estimado en base a la vida útil de 4 años.

2.8 Provisión de demandas judiciales y otras contingencias

La Entidad es parte de diversos procesos judiciales en la esfera civil y laboral que se encuentran en diversas etapas de juzgamiento.

Para el reconocimiento del pasivo relacionado a estos procesos se clasifican las causas judiciales instauradas en contra de la Entidad, en función al riesgo de pérdida y en base a la opinión del área jurídica de la siguiente forma:

- Para las causas cuyos efectos negativos para la Entidad sean considerados como de riesgo “probable”, se constituirá la provisión en base a la estimación considera por la gerencia sobre el valor reclamado por el tercero.

Las provisiones contables de los procesos judiciales son constituidas por valores actualizados periódicamente, para representar la mejor estimación de desembolsos futuros, basados en informes emitidos por la Asesoría Jurídica de la Entidad

- Para las causas cuyos efectos negativos para la Entidad sean considerados como de riesgo “posible”, los montos sólo serán informados en Notas de los Estados Financieros, sin registrar el importe en el pasivo.
- Para las causas cuyos efectos negativos para la Entidad sean considerados como de riesgo “remoto”, no serán contabilizadas ni expuestas en Notas de los Estados Financieros.

Las clasificaciones de estos juicios se actualizan periódicamente, al menos una vez al año.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÁI

Lic. R. Ramón Rolón Peña
Jefe Depto. de Contabilidad
Fundación Tesái

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÁI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

2.9 Cuentas a pagar y deudas diversas

Las cuentas a pagar y deudas diversas son presentadas a su costo amortizado. Ver Notas 8 y 9.

2.10 Fondos recibidos por convenios

Los fondos facturados y recibidos para la ejecución de los convenios se reconocen como “Ingresos Extraordinarios”. El saldo de los fondos no ejecutados en un mismo periodo fiscal, son reclasificados y contabilizados en la cuenta contable del pasivo “Ingresos Diferidos Convenios” y estos se reconocen como ingresos en forma mensual en función a lo ejecutado. Ver nota 7.

2.11 Impuesto a la renta

Si bien la institución es una Entidad sin fines de lucro, la determinación de la Renta Neta Imponible se realiza conforme a las reglas generales dispuestas para las Entidades comerciales, por lo que se aplica lo establecido en la Ley N° 6380/19, de Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional.

El Impuesto a la Renta se basa en el prorrateo y la deducción de los gastos y costos afectados indistintamente a operaciones gravadas, exentas o exoneradas, en la misma proporción en que se encuentran los ingresos correspondientes a dichas operaciones en virtud de lo establecido en la Ley y sus reglamentaciones, incluyen o excluyen para la determinación de la renta neta imponible, a la que se le aplica la tasa del 10%.

2.12 Determinación del Excedente / (Déficit)

La Entidad aplica el principio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos operacionales e ingresos por convenios, así como para la imputación de costos y gastos.

La depreciación de los bienes de uso e intangibles es calculada como se indica en la nota 2.7.1 y 2.7.2.

Los resultados financieros incluyen diferencias de cambio calculadas como se indica en la nota 2.2.

El gasto por impuesto a la renta es calculado como se indica en la Nota 2.11.

2.13 Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere por parte de la Administración de la Entidad la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas financieras que afectan a los importes de activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de la emisión de los presentes estados financieros, como así también los ingresos y gastos registrados en el año. Los excedentes y (déficits) reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

A pesar de que las estimaciones realizadas por la Administración de la Entidad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos años.

El efecto en los estados financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos años, es reconocido en el año en que la estimación es modificada y en los años futuros afectados, o sea, se registran en forma prospectiva.

Las áreas más significativas en las que la Administración de la Entidad ha realizado estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados financieros conciernen a las provisiones para deudores incobrables, los valores residuales, las depreciaciones de bienes de uso y el cargo por impuesto a la renta. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESAI

Lic. R. Ramón Peñón Peñón
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesai

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

2.14 Definición de fondos

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se definió como fondos las disponibilidades.

Nota 3 – Disponibilidades

El detalle de disponibilidades es el siguiente:

| | Subnota | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondos restringidos para convenios con Itaipu Binacional | 3.1 | 21.786.393.661 | 11.782.702.696 |
| Fondos restringidos para convenios Est.Investig.CT-COV-34 | | - | 264.500.313 |
| Fondos propios | | 22.051.732.364 | 17.934.324.988 |
| Fondos restringidos para convenios con otras Entidades | | 29.983.795 | 30.481.541 |
| Recaudaciones a depositar | | 484.869.438 | 304.185.674 |
| Fondo fijo | | 46.266.650 | 5.631.529 |
| Total | | 44.399.245.908 | 30.321.826.741 |

Subnota 3.1 – Disponibilidades por convenios con Itaipu Binacional

Se detallan saldos de los fondos recibidos de Itaipu Binacional por convenios con las siguientes finalidades:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Aporte financiero para el fortalecimiento económico - COVID 2019 | - | 1.372.091.720 |
| Equipamiento de 63 unidades de Salud de la Familia - 2021 | 2.468.403.732 | 9.736.162.712 |
| Implementación del Programa de Atención Médica y Hospitalaria - 2022 | 103.761.732 | 674.448.264 |
| Fortalecimiento Instituto Nacional de Cardiología - 2023 | 19.214.228.197 | - |
| Total | 21.786.393.661 | 11.782.702.696 |

Nota 4 – Cuentas a cobrar

El detalle de cuentas a cobrar es el siguiente:

| | Nota | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| Corriente | | | |
| Cuentas a cobrar a Itaipu Binacional - Convenios/Contratos | 13 | 36.065.803.324 | 2.764.077.304 |
| Cuentas a cobrar a Itaipu Binacional - Seguros médicos | 13 | 16.438.083.637 | 17.481.958.876 |
| Cuentas a cobrar a terceros - Seguros médicos | | 33.069.511.583 | 19.998.879.497 |
| Cuentas a cobrar a empleados - Servicios médicos | | 560.811.881 | 535.169.081 |
| Deudores en gestión judicial | | 2.035.949.013 | - |
| Previsiones por incobrables | | (4.986.090.224) | (5.071.911.511) |
| Total | | 83.184.069.214 | 35.708.173.247 |
| No corriente | | | |
| Servicios Médicos Itaipu Binacional | 13 | 1.077.898.188 | 1.077.898.188 |
| Seguros médicos prepagos | | 515.131.034 | 515.131.034 |
| Previsiones por Incobrables | | (1.593.029.222) | (1.593.029.222) |
| Total | | - | - |

La siguiente es la evolución de la provisión para deudores incobrables:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Saldo al inicio | 5.071.911.511 | 4.362.498.423 |
| Constitución de provisiones | - | 709.413.088 |
| Recupero de provisiones | (85.821.287) | - |
| Saldo al cierre | 4.986.090.224 | 5.071.911.511 |

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÁI

Lic. R. Ramón Rolón Peño
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesái

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÁI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

Nota 5 – Otros créditos

El detalle de otros créditos es el siguiente:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Corriente | | |
| Créditos fiscales - IVA | 3.305.031.671 | 4.073.942.429 |
| Créditos fiscales - RENTA | 338.372.102 | 564.873.153 |
| Otros créditos | 58.534.135 | 312.635.984 |
| Gastos pagados por adelantado | 124.398.996 | 198.732.066 |
| Total | <u>3.826.336.904</u> | <u>5.150.183.632</u> |

Nota 6 – Bienes de cambio

El detalle de los bienes de cambio es el siguiente:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Corriente | | |
| Materiales médicos | 1.888.943.138 | 1.683.337.649 |
| Insumos | 939.049.706 | 939.564.577 |
| Medicamentos | 1.653.188.463 | 1.522.091.839 |
| Suministros | 174.990.794 | 153.413.284 |
| Gastronomía | 158.256.321 | 181.441.577 |
| Total | <u>4.814.428.422</u> | <u>4.479.848.926</u> |

Nota 7 - Fondos a rendir por convenios

El detalle de Fondos a rendir por convenios es el siguiente:

| | Subnota | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-------------------------------------|----------------|------------------------------|------------------------------|
| Corriente | | | |
| Fondos a rendir a Itaipu Binacional | 7.1 | 54.924.107.518 | 10.347.890.590 |
| Fondos a rendir a Yacyreta | | 20.843.596 | 20.843.596 |
| Fondos a rendir al M.S.P. y B.S. | | - | 5.308.327 |
| Total | | <u>54.944.951.114</u> | <u>10.374.042.513</u> |

El detalle de los convenios vigentes al 31.12.2023 y 31.12.2022 por proyectos firmados entre Fundación Tesãi e Itaipu Binacional es el siguiente:

Subnota 7.1 – Fondos a rendir por convenios Itaipu Binacional

| | Nota | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Adquisición de medicamentos e insumos para el MSP y BS - 2011 | 13 | 5.308.327 | - |
| Equipamiento de 63 unidades de Salud de la Familia - 2021 | 13 | 2.463.383.898 | 10.321.923.224 |
| Implementación del Programa de Atención Médica y Hospitalaria - 2022 | 13 | 70.328.160 | 25.967.366 |
| Fortalecimiento del Instituto Nacional de Cardiología – 2023 | 13 | 18.261.087.133 | - |
| Apoyo Institucional p/Cubrir Equipam. Salud Pública | 13 | 4.000.000 | - |
| Apoyo a las Acciones de Prevención y Control de la Arbovirosis – 2023 | 13 | 34.120.000.000 | - |
| Total | | <u>54.924.107.518</u> | <u>10.347.890.590</u> |

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÃI

Lic. R. Ramón Rolón Peña
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesãi

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÃI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

Nota 8 – Cuentas a pagar

El detalle de cuentas a pagar es el siguiente:

| Corriente | Nota | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| Proveedores comerciales locales | | 9.916.389.292 | 7.204.555.944 |
| Anticipos de Itaipu Binacional para prestación de servicios | 13 | - | 2.762.067.309 |
| Anticipos recibidos de terceros | | 2.888.554.792 | 1.276.868.374 |
| Total | | 12.804.944.084 | 11.243.491.627 |

Nota 9 – Deudas diversas

El detalle de las deudas diversas es el siguiente:

| Corriente | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Honorarios médicos | 7.738.018.357 | 5.991.520.310 |
| Provisiones y cargas sociales | 52.424.094 | 28.836.338 |
| Provisión Vacaciones | 2.130.908.194 | 2.019.425.289 |
| Otros diversos | 303.797.268 | 577.968.536 |
| Total | 10.225.147.913 | 8.617.750.473 |

| No corriente | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Provisión por demandas judiciales (*) | 34.461.243.565 | 33.751.940.744 |
| Total | 34.461.243.565 | 33.751.940.744 |

(*) Corresponde a la provisión por el litigio caratulado. “Cesar Luis Gabino Puente Cuellar c/ Fundación Tesãi s/ ejecución de Resolución Judicial (Laudo Arbitral)”, por el reclamo de honorarios profesionales derivados del Acuerdo y Sentencia N° 262 de la Corte Suprema de Justicia del 04/06/2010, en la que se ordena al Ministerio de Hacienda a devolver la totalidad de los montos del IVA pagados a los proveedores entre los años 1997 al 2004, sobre el cual se cuenta con un embargo preventivo sobre bienes patrimoniales, conforme a lo siguiente: En el mes de enero de 2020, conforme oficio judicial, en nombre del demandante Cesar Luis Gabino Puente Cuellar se procedió al embargo preventivo judicial de las cuentas bancarias y cajas de ahorro por valor de ₡ 27.023.566.273, y notificándose que se procederá a trabar los saldos hasta cubrir lo restante ₡ 2.702.356.627 para los gastos judiciales, relacionado al litigio caratulado “Cesar Luis Gabino Puente Cuellar c/ Fundación Tesãi s/ medidas precautorias Exp. Nro. 4 Año 2020”. En el mes de febrero 2020 se presentó la Solicitud para el "Levantamiento de embargos preventivos decretados y sustitución de una medida cautelar menos gravosa" presentado por la Asesoría Jurídica de la Fundación Tesãi ante el Juzgado Civil y Comercial del Quinto Turno del Alto Paraná. En el mismo mes, dispuestos por el AI Nro. 5 del mismo juzgado de fecha 07 de febrero del 2020, se dió lugar a la Sustitución del embargo preventivo trabado sobre las cuentas bancarias y cajas de ahorro de la Fundación por la Flota de vehículos automotores y quirófano inteligente los cuales ascienden a ₡ 32.605.254.823 según tasación por perito matriculado.

Los procesos judiciales en trámite, clasificados como riesgo de pérdida “posible”, para los cuales no se realizó provisión contable, están demostrados en el cuadro siguiente:

| No corriente | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| Civil | 1.056.886.624 | 1.056.886.624 |
| Laboral | 86.300.172 | 86.300.172 |
| Total | 1.143.186.796 | 1.143.186.796 |

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÃI

Lic. R. Ramón Rolón Peño
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesãi

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÃI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

Nota 10 – Ingresos reconocidos por asignaciones recibidas para fines específicos

| | Año que finalizó el | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| 10.1 - Ingresos por otros convenios | | |
| Equipamiento de 50 unidades de Salud de la Familia - 2020 | - | 1.274.214.192 |
| Fortalecimiento del sistema de Salud Pública del PY Emergencia Sanitaria COVID-19 | - | 1.315.451.120 |
| Equipamiento de 63 unidades de Salud de la Familia - 2021 | 7.403.798.527 | 9.133.312.821 |
| Apoyo a la Salud Pública, Fortalecimiento Instituto Nacional de Cardiología - 2023 | 9.107.995.101 | - |
| Apoyo Institucional para cubrir Equipam. Salud Pública | 246.000.000 | - |
| Subtotal | 16.757.793.628 | 11.722.978.133 |
| 10.2 - Ingresos por convenio social | | |
| Ejecución del programa de atención médica hospitalaria | 33.144.807.708 | 33.144.807.708 |
| Subtotal | 33.144.807.708 | 33.144.807.708 |
| 10.3 - Estudio Investigación CT-COV-34 | | |
| Ejecución del programa Estudio de Investigación CT-COV-34 | 586.238.977 | 855.514.720 |
| Subtotal | 586.238.977 | 855.514.720 |
| Total | 50.488.840.313 | 45.723.300.561 |
| 10.4 - Ingresos por costos y gastos operativos | | |
| Reembolso de costos operativos de Itaipu Binacional | 37.200.000.000 | 37.200.000.000 |
| Total | 37.200.000.000 | 37.200.000.000 |

Nota 11 – Gastos aplicados para fines específicos y recursos propios

Los Gastos de administración han sido los siguientes:

| | Año que finalizó el | |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| IVA gasto | 10.476.471.083 | 9.146.283.322 |
| Depreciaciones y amortizaciones | 6.452.137.429 | 6.557.833.791 |
| Otros beneficios al personal | 4.838.139.049 | 4.089.745.698 |
| Energía eléctrica | 1.167.404.852 | 1.042.992.703 |
| Reparaciones y mantenimientos | 2.075.493.973 | 2.248.085.936 |
| Honorarios profesionales | 2.023.810.916 | 1.533.174.230 |
| Otros gastos | 5.698.808.570 | 80.597.606.144 |
| Total | 32.732.265.872 | 105.215.721.824 |

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÁI

Lic. R. Ramón Rolón Peñ
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesái

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

11.1 – Gastos de administración por convenio social

Los Gastos de administración por convenios sociales han sido las siguientes:

| | Año que finalizó el | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| IVA gasto | 1.754.287.192 | 1.664.386.707 |
| Otros beneficios al personal | 1.095.667.525 | 1.181.609.782 |
| Reparaciones y mantenimientos | 463.987.408 | 247.084.365 |
| Agua, luz, teléfono e internet | 178.414.745 | 174.021.022 |
| Otros gastos | 372.706.891 | 401.041.650 |
| Total | 3.865.063.761 | 3.668.143.526 |

11.2 – Gastos de administración por egresos extraordinarios convenios

Los gastos de administración por otros convenios han sido las siguientes:

| | Año que finalizó el | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Egresos por otros convenios | 15.239.457.813 | 11.024.248.340 |
| IVA gasto | 1.518.335.815 | 997.815.768 |
| Total | 16.757.793.628 | 12.022.064.108 |

11.3 – Gastos de administración por estudio de investigación CT-COV-34

Los gastos de administración por estudio de investigación han sido las siguientes:

| | Año que finalizó el | |
|--|---------------------|--------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Egresos por convenio Est.Investig. CT-COV-34 | 596.871.895 | 641.031.722 |
| IVA Gasto - Est.Investig. CT-COV-34 | 59.563.726 | 63.615.912 |
| Total | 656.435.621 | 704.647.634 |

Nota 12 – Instrumentos financieros

Como resultado del curso normal de las operaciones de la Entidad surgen exposiciones a riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgo de moneda.

12.1 Riesgo de crédito

La Administración tiene como políticas de crédito que permiten monitorear este riesgo de forma continua y espera un correcto comportamiento crediticio, los eventuales incumplimientos están cubiertos razonablemente por las provisiones existentes.

12.2 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Entidad no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen.

El enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contarán con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la seguridad de la Entidad.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESAI

Lic. R. Ramón Rolón Peña
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesai
16

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

12.3 Riesgo de moneda

La Entidad incurre en riesgos de moneda extranjera en ventas y compras denominadas en monedas diferentes al guaraní. La moneda que origina principalmente este riesgo es el dólar estadounidense. Este riesgo es monitoreado de forma a mantener la exposición al mismo en niveles aceptables.

El siguiente es el detalle de la exposición al riesgo de moneda:

| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | US\$ | ₡ | US\$ | ₡ |
| ACTIVO | | | | |
| Activo corriente | | | | |
| Disponibilidades | 3.638,75 | 26.430.388 | 3.677,25 | 26.928.134 |
| Total activo corriente | 3.638,75 | 26.430.388 | 3.677,25 | 26.928.134 |

Nota 13 – Saldos y transacciones con compañías vinculadas

La Itaipu Binacional con RUC 80013737-0 es la instituyente de la Fundación Tesãi.
Los saldos con compañías vinculadas son los siguientes:

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | |
| Activo corriente | | |
| Cuentas por cobrar (Nota 4) | | |
| Itaipu Binacional – Convenios y contratos | 36.065.803.324 | 2.764.077.304 |
| Itaipu Binacional – Seguros médicos | 16.438.083.637 | 17.481.958.876 |
| Total cuentas por cobrar | 52.503.886.961 | 20.246.036.180 |
| Activo no corriente | | |
| Cuentas por cobrar (Nota 4) | | |
| Itaipu Binacional | 1.077.898.188 | 1.077.898.188 |
| Total cuentas por cobrar | 1.077.898.188 | 1.077.898.188 |
| TOTAL ACTIVO | 53.581.785.149 | 21.323.934.368 |
| | | |
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| PASIVO | | |
| Pasivo corriente | | |
| Fondos a rendir por convenios (Nota 7) | | |
| Itaipu Binacional | 54.924.107.518 | 10.347.890.590 |
| Cuentas a pagar (Nota 8) | | |
| Itaipu Binacional | - | 2.762.067.309 |
| Total cuentas a pagar | - | 2.762.067.309 |
| Total fondos a rendir por convenios | 54.924.107.518 | 10.347.890.590 |
| TOTAL PASIVO | 54.924.107.518 | 13.109.957.899 |

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÃI

Lic. R. Ramón Rolón Peño
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesãi

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

Las transacciones con compañías vinculadas fueron las siguientes:

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---|-------------------------------|------------------------------|
| INGRESOS | | |
| Desembolsos recibidos y rendidos para implementar proyectos por convenios y gastos operativos | 290.464.495.747 | 92.619.554.027 |
| Total | <u><u>290.464.495.747</u></u> | <u><u>92.619.554.027</u></u> |

Nota 14 – Activos netos

14.1 Fondos sociales

Los fondos sociales integrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 fueron constituidos el 100% por la instituyente.

14.2 Reserva de revalúo

El saldo de este rubro corresponde a la revaluación fiscal de bienes de uso, cuya obligatoriedad a efectos fiscales estuvo vigente hasta el 31 de diciembre de 2020.

Durante el 2023 el saldo no tuvo variación debido a la entrada en vigor de la Ley 6.380/19 que establece que el revalúo de los bienes del activo fijo podrá ser obligatorio, solo cuando la variación del Índice de Precios al Consumo alcance al menos el 20% acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último ajuste por revalúo.

Nota 15 - Compromisos y contingencias

Los juicios en contra de la Fundación Tesãi catalogados como “Posible” pendientes de resolución al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

- a) La Fundación mantiene un juicio laboral con la señora Marisa Mabel Sotelo sobre nulidad de despido, reintegro laboral y cobro por un importe de ₡ 86.300.172 (guaraníes ochenta y seis millones trescientos mil ciento setenta y dos) y un juicio civil, con el señor German Segovia sobre indemnización de daños y perjuicios por un importe de ₡ 1.056.886.624 (guaraníes mil cincuenta y seis millones ochocientos ochenta y seis mil seiscientos veinte cuatro). Actualmente, la demanda se encuentra en estudio de Cámara de Apelaciones.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÃI

Lic. R. Ramón Rolón Peñ
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesãi

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÃI



Cerro León e/ Alejo García B. Caballero
Teléfono: (061) 5484000
Pagina Web: www.tesai.org.py
Email: fundacion@tesai.org.py
Ciudad del Este - Paraguay

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

Nota 16 – Informaciones adicionales y complementarias

16.1 Asignaciones recibidas por convenios de la Itaipu Binacional

| Convenio N° | Convenios | Valor convenio | Valor ejecutado al 31/12/2023 | Valor ejecutado al 31/12/2022 | Valor ejecutado al 31/12/2021 | Valor ejecutado al 31/12/2020 | Devolución saldo del convenio no ejecutado y/o no certificado | Devolución Int. Rend. Aplicac. Financ. | Intereses bancarios a devolver | Adquisición activo fijo para la FT | Saldo pendiente de ejecución |
|-----------------------------------|---|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|--|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| IC-JEC.JE/034/2011 y RDE-382/2011 | Adq. medic.e insumos para el MSP y BS 2011 | 5.308.327 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.308.327 |
| 4500058508/2020 | Equipamiento de 50 USF's 2020 | 8.888.230.000 | - | 1.275.556.047 | 2.842.504.929 | 4.601.723.913 | 69.429.151 | (441.855) | - | 99.457.815 | - |
| 4500059183/2020 | Apoyo al sistema de Salud Pùb. Alto Paraná - 2020 | 4.400.000.000 | - | 204.051.897 | 3.532.415.632 | 664.371.572 | - | (839.101) | - | - | - |
| 4500061240/2021 | Fortalec. del sistema de Salud Pùb. del PY Emerg. Sanitaria COVID-19 | 31.108.512.000 | - | 1.409.143.344 | 29.704.003.310 | - | 89.057.569 | (93.692.223) | - | - | - |
| 4500063982/2021 | Equipamiento de 63 USF's 2021 | 19.388.854.671 | 7.403.798.527 | 9.133.312.821 | 22.505.395 | - | 1.294.800 | - | (235.440.770) | 600.000.000 | 2.463.383.898 |
| 4500064337/2021 | Implement. del Programa de Atenc. Méd y Hospitalaria - 2022 | - | - | - | - | - | - | - | (70.328.160) | - | 70.328.160 |
| 4500070958/2023 | Fortalecimiento del Instituto Nacional de Cardiología - 2023 | 27.222.425.000 | 9.107.995.101 | - | - | - | - | - | (146.657.234) | - | 18.261.087.133 |
| AP.IB FACT.6078 | Apoyo Institucional p/Cubrir Equipam. Salud Pública | 250.000.000 | 246.000.000 | - | - | - | - | - | - | - | 4.000.000 |
| 4500073761/2023 | Apoyo a las Acciones de Prevención y Control de la Arbovirosis - 2023 | 34.120.000.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 34.120.000.000 |
| Totales | | 125.383.329.998 | 16.757.793.628 | 12.022.064.109 | 36.101.429.266 | 5.266.095.485 | 159.781.520 | (94.973.179) | (452.436.164) | 699.457.815 | 54.924.107.518 |

Dr. Carlos Torres G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESAI

Dr. Carlos Torres G.
Jefe Depto. de Contabilidad
Fundación Tesai

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESAI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

16.2 Asignaciones recibidas de la Itaipu Binacional para la ejecución del Convenio Social

| CUENTAS | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS OPERATIVOS | 33.144.807.708 | 33.144.807.708 |
| VENTAS DE SERVICIOS | 33.144.807.708 | 33.144.807.708 |
| Otras ventas de servicios | 33.144.807.708 | 33.144.807.708 |
| COSTOS OPERATIVOS | 17.675.740.840 | 16.740.909.168 |
| COSTO DE MERCADERÍAS | 2.648.868.359 | 2.466.650.801 |
| Costo de mercaderías | 2.648.868.359 | 2.466.650.801 |
| COSTO DE SERVICIOS | 15.026.872.481 | 14.274.258.367 |
| Costo de servicios propios | 3.513.656.626 | 3.318.383.139 |
| Costos de servicios profesionales médicos | 11.513.215.855 | 10.955.875.228 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 16.122.914.435 | 15.937.855.930 |
| SUELDOS Y OTRAS REMUNERACIONES AL PERSONAL | 13.353.518.199 | 13.451.322.186 |
| Sueldos y jornales | 9.891.903.674 | 9.630.206.445 |
| Aporte patronal | 1.242.988.766 | 1.582.681.690 |
| Otros beneficios al personal | 1.122.958.234 | 1.056.824.269 |
| Gastos de contribución a favor del personal | 1.095.667.525 | 1.181.609.782 |
| HONORARIOS PROFESIONALES | 113.999.998 | 106.909.085 |
| Otros honorarios profesionales | 113.999.998 | 106.909.085 |
| MOVILIDAD | 172.832.447 | 174.148.459 |
| Movilidad | 28.238.636 | 67.102.260 |
| Combustibles y lubricantes | 144.593.811 | 107.046.199 |
| COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS OPERACIONALES | 726.861 | 1.044.725 |
| Comisiones y gastos bancarios operacionales | 726.861 | 1.044.725 |
| IMPUESTOS, PATENTES, TASAS Y OTRAS CONTRIBUCIONES | 1.757.911.089 | 1.670.005.299 |
| Impuestos, patentes, tasas y otras contribuciones | 3.623.897 | 5.618.592 |
| IVA gastos | 1.754.287.192 | 1.664.386.707 |
| OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS | 723.925.841 | 534.426.176 |
| Otros gastos administrativos | 42.853.996 | 67.878.546 |
| Útiles de oficina | 4.713.404 | 10.809.517 |
| Reparaciones y mantenimientos | 435.275.105 | 227.760.548 |
| Agua, luz, teléfono e internet | 178.414.745 | 174.021.022 |
| Seguros pagados | 33.956.288 | 28.500.453 |
| Donaciones y contribuciones | 0 | 6.132.273 |
| Reparaciones y mantenimientos de rodados | 28.712.303 | 19.323.817 |
| Total ingreso | 33.144.807.708 | 33.144.807.708 |
| Total egreso | (33.798.655.275) | (32.678.765.098) |
| Resultado contable del ejercicio | (653.847.567) | 466.042.610 |
| Saldo disponible con fondos de la IB al 31/12/2022 | 653.852.518 | - |
| Resultado financiero del ejercicio | 4.951 | - |

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÁI

Lic. R. Ramón Robla Peño
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesái

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACION TESÁI

ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

Personería Jurídica reconocida por Decreto N° 17.246/97

16.3 Asignaciones recibidas de Vaxtrail S.A. para la ejecución del CT-COV-34

Asignaciones recibidas por convenios de Vaxtrail S.A.

| Convenio N° | Convenios | Valor convenio | Valor ejecutado al 31/12/2023 | Valor ejecutado al 31/12/2022 | Saldo pendiente de ejecución |
|-------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| CT-COV-34 | Est.Investig. CT-COV-34 | 1.441.753.697 | 656.435.621 | 704.647.634 | 80.670.442 |
| | Totales | 1.441.753.697 | 656.435.621 | 704.647.634 | 80.670.442 |

NOTA 17 – HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o financiera o los resultados de la Entidad al 31 de diciembre de 2023.

Dr. Carlos Torras G.
Gerente Financiero
FUNDACIÓN TESÁI

Lic. R. Ramón Robles Peña
Jefe Dpto. de Contabilidad
Fundación Tesái

Dr. Fernando Bittinger
Gerente Ejecutivo
FUNDACIÓN TESÁI