



LSQA S.A.

**Informe referente a la auditoría
de los Estados Financieros Consolidados
por el ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2021**

KPMG
15 de setiembre de 2022

Este informe contiene 24 páginas



Contenido

Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2021	6
Estado de resultados consolidado por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021	7
Estado del resultado integral consolidado por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021	8
Estado de flujos de efectivo consolidado por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021	9
Estado de cambios en el patrimonio consolidado por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021	10
Notas a los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2021	11

— · —



KPMG S.C.
Circunvalación Dr. Enrique Tarigo (ex Plaza de Cagancha) 1335 Piso 7
11.100 Montevideo - Uruguay
Teléfono: 598 2902 4546
Telefax: 598 2902 1337

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores del Directorio de
LSQA S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados de LSQA S.A. y su subsidiaria ("el Grupo"), los que comprenden el estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2021, los estados consolidados de resultados, del resultado integral, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por el ejercicio anual terminado en esa fecha, sus notas, que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros consolidados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera consolidada del Grupo al 31 de diciembre de 2021, los resultados consolidados de sus operaciones y sus flujos de efectivo consolidados por el ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay.

Bases de Opinión

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección *Responsabilidad del Auditor por la Auditoría de los estados financieros consolidados* en este informe. Somos independientes de la Sociedad de acuerdo con las disposiciones del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido integralmente las demás responsabilidades éticas que corresponden con dicho código. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Dirección sobre los estados financieros consolidados

La Dirección es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros consolidados de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad que tiene la Sociedad para continuar como un negocio en marcha, revelando, cuando sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y la utilización de la hipótesis de negocio en marcha a menos que la Dirección intente liquidar la Sociedad, discontinuar sus operaciones, o no tenga una alternativa más realista que hacerlo.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación de los estados financieros consolidados del Grupo.

Responsabilidad del Auditor por la Auditoría de los estados financieros consolidados

Nuestros objetivos consisten en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o a error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable constituye un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o a errores, y se consideran significativos si, individualmente o de forma agregada, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de estos estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, nosotros aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros consolidados, ya sea debido a fraude o a error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar la base de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Concluimos sobre la adecuada utilización por parte de la Dirección de la hipótesis de negocio en marcha y, de acuerdo con la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan arrojar dudas significativas sobre la capacidad del Grupo para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, deberemos hacer énfasis en nuestro dictamen de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros consolidados o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que el Grupo deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada de auditoría sobre la información financiera de las entidades o actividades de negocio dentro del Grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y desempeño de la auditoría de grupo. Siendo los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas, en caso de haberlas, las deficiencias significativas en el sistema de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Montevideo, 15 de setiembre de 2022

Por KPMG

Cra. Alejandra Marmolejo
Directora Asociada
C.J. y P.P.U. N° 80.425



Estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2021

(En Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo		35.173.063	27.866.777
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	54.960.077	45.104.753
Activo por impuesto corriente		275.118	-
Total Activo Corriente		<u>90.408.258</u>	<u>72.971.530</u>
Activo No Corriente			
Propiedades, planta y equipo	5	2.929.826	2.384.502
Activo por impuesto diferido	11	413.869	206.180
Activos intangibles	6	1.328.725	36.307
Total Activo No Corriente		<u>4.672.420</u>	<u>2.626.989</u>
TOTAL ACTIVO		<u>95.080.678</u>	<u>75.598.519</u>
 PASIVO			
Pasivo Corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	32.965.555	25.922.818
Pasivos por impuestos corrientes		-	1.966.289
Total Pasivo Corriente		<u>32.965.555</u>	<u>27.889.107</u>
TOTAL PASIVO		<u>32.965.555</u>	<u>27.889.107</u>
 PATRIMONIO			
	14		
Aportes de propietarios		8.224.550	8.224.550
Reservas		8.122.143	7.768.693
Resultados acumulados		45.768.430	31.716.169
TOTAL PATRIMONIO		<u>62.115.123</u>	<u>47.709.412</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>95.080.678</u>	<u>75.598.519</u>

Las Notas 1 a 15 que adjuntan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Estado de resultados consolidado por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

(En Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
Ingresos Operativos			
Ingresos locales		93.972.080	78.371.695
Ingresos del exterior		86.916.075	58.029.610
		<u>180.888.155</u>	<u>136.401.305</u>
Descuentos y Bonificaciones		<u>(233.791)</u>	<u>(1.652.692)</u>
Ingresos Operativos Netos		180.654.364	134.748.613
Costo de los servicios prestados	8	<u>(89.756.457)</u>	<u>(57.767.694)</u>
RESULTADO BRUTO		90.897.907	76.980.919
Gastos de Administración y Ventas			
Retribuciones personales y cargas sociales	10	(28.092.541)	(22.317.575)
Servicios contratados		(29.859.815)	(26.745.781)
Publicidad y promoción		(368.361)	(240.533)
Locomoción y fletes		(1.176.631)	(1.517.316)
Arrendamientos		(743.822)	(1.020.522)
Depreciaciones y amortizaciones		(1.038.484)	(657.291)
Otros gastos		(9.247.642)	(6.909.093)
		<u>(70.527.296)</u>	<u>(59.408.111)</u>
Resultados Diversos			
Otros egresos		<u>(1.882.952)</u>	<u>(1.051.730)</u>
		(1.882.952)	(1.051.730)
RESULTADO OPERATIVO		<u>18.487.659</u>	<u>16.521.078</u>
Resultados Financieros	9	148.978	832.731
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		<u>18.636.637</u>	<u>17.353.809</u>
Impuesto a la Renta	11	<u>(4.584.376)</u>	<u>(2.198.022)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>14.052.261</u>	<u>15.155.787</u>
Resultado atribuible a:			
Propietarios de la Sociedad		14.052.261	15.155.787
Participaciones no controladoras		-	-
		<u>14.052.261</u>	<u>15.155.787</u>

Las Notas 1 a 15 que adjuntan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Estado del resultado integral consolidado por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

(En Pesos Uruguayos)

	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	14.052.261	15.155.787
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Ajuste por conversión en subsidiarias	<u>353.450</u>	<u>108.014</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO	<u>14.405.711</u>	<u>15.263.801</u>
Resultado integral total atribuible a:		
Propietarios de la Sociedad	14.405.711	15.263.801
Participaciones no controladoras	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>14.405.711</u>	<u>15.263.801</u>

Las Notas 1 a 15 que adjuntan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Estado de flujos de efectivo consolidado por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

(En Pesos Uruguayos)

	<u>Nota</u>	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Resultado del ejercicio		14.052.261	15.155.787
Ajustes por:			
Impuesto a la renta	11	4.584.376	2.198.022
Depreciaciones y amortizaciones	5 y 6	1.038.484	657.291
Constitución/(liberación) de la provisión por incobrables	4	760.588	694.003
Gastos financieros		1.589.834	1.354.359
Resultado operativo después de ajustes		22.025.543	20.059.462
(Aumento) / Disminución de deudores comer. y otras ctas por cobrar		(10.615.912)	(5.138.958)
Aumento / (Disminución) de acreed. comerciales y otras ctas por pagar		3.403.859	8.398.272
Efectivo generado por / (usado en) operaciones		14.813.490	23.318.776
Impuesto a la renta pagado		(3.394.594)	(2.006.964)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		11.418.896	21.311.812
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo y activos intangibles		(2.850.277)	(1.079.804)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		(2.850.277)	(1.079.804)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Gastos financieros pagados		(1.589.834)	(1.354.359)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiaci3n		(1.589.834)	(1.354.359)
Incremento / (Disminución) neto de efectivo y equivalentes		6.978.785	18.877.649
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio		27.866.777	8.948.829
Ajuste por conversi3n		327.501	40.299
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO	2.15	35.173.063	27.866.777

Las Notas 1 a 15 que adjuntan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Estado de cambios en el patrimonio consolidado por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

(En Pesos Uruguayos)

	Capital	Reserva legal	Reserva fiscal	Otras reservas	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1 de enero de 2020	8.224.550	1.644.910	396.798	5.618.971	16.560.382	32.445.611
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	15.155.787	15.155.787
Ajuste por conversión en subsidiarias	-	-	-	108.014	-	108.014
<i>Total resultados integrales</i>	-	-	-	<i>108.014</i>	<i>15.155.787</i>	<i>15.263.801</i>
Saldo al 31 de diciembre de 2020	8.224.550	1.644.910	396.798	5.726.985	31.716.169	47.709.412
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	14.052.261	14.052.261
Ajuste por conversión en subsidiarias	-	-	-	353.450	-	353.450
<i>Total resultados integrales</i>	-	-	-	<i>353.450</i>	<i>14.052.261</i>	<i>14.405.711</i>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	8.224.550	1.644.910	396.798	6.080.435	45.768.430	62.115.123

Las Notas 1 a 15 que adjuntan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Notas a los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2021

Nota 1 - Información básica sobre el Grupo

1.1 Naturaleza jurídica

LSQA S.A. (en adelante “la Sociedad”), es una sociedad anónima cerrada domiciliada en la República Oriental del Uruguay, siendo su domicilio principal Av. Italia 6201, Montevideo.

1.2 Actividad principal

Su principal actividad es la certificación de calidad de productos, sistemas, procesos y neumáticos, con reconocimiento en el ámbito nacional e internacional, como así también la difusión de conocimientos en la materia mediante un completo programa de cursos y seminarios.

La Sociedad desarrolla su actividad en el mercado nacional, sin perjuicio de lo cual ha incursionado en otros mercados como Brasil, Costa Rica, México, El Salvador, Nicaragua, Paraguay, y con licenciamientos en los países de Argentina, Chile, Perú, Italia, España, Egipto y Serbia.

El capital accionario pertenece en partes iguales al Laboratorio Tecnológico del Uruguay y a Quality Austria Training, Certification and Evaluation GmbH.

1.3 Subsidiaria y su actividad principal

La Sociedad posee el 100% del capital accionario de LSQA Training, Auditing and Certification Operations Costa Rica S.A. Su principal actividad es la certificación de calidad de productos, sistemas y procesos, en el ámbito nacional e internacional.

Nota 2 - Bases de preparación de los estados financieros consolidados

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros consolidados de LSQA S.A. incluyen a la Sociedad y a su subsidiaria (referidas en conjunto como el “Grupo”).

Los presentes estados financieros consolidados se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (en adelante “NIIF para las PYMES”), siguiendo las disposiciones y excepciones que se establecen en los Decretos 291/014, 372/015, 538/009 y 408/016, que en su conjunto constituyen las normas contables adecuadas en Uruguay.

El Decreto 291/014, de fecha 14 de octubre de 2014, establece la obligatoriedad de la aplicación de la NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) vigente y traducida a idioma español a la fecha de publicación del mencionado decreto, tal como se encuentra publicada en la página web de la Auditoría Interna de la Nación. Adicionalmente, permite optar por presentar los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

El Decreto 372/015, de fecha 30 de diciembre de 2015, establece aspectos relativos a la aplicación de la NIIF para las PYMES por primera vez y a su vez sustituye algunos artículos de los Decretos 291/014 y 538/009.

Los mencionados decretos establecen que:

- se podrá optar como alternativa por el método de revaluación previsto en la Norma Internacional de Contabilidad 16, *Propiedades, Planta y Equipo* y en la Norma Internacional de Contabilidad 38, *Activos Intangibles*;
- se podrá optar por la capitalización de préstamos previsto en la Norma Internacional de Contabilidad 23, *Costos por Préstamos*;
- el Estado de Cambios en el Patrimonio es de presentación obligatoria; y
- a los efectos del tratamiento contable del impuesto a las ganancias se deberá aplicar obligatoriamente las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 12, *Impuesto a las ganancias*.

El Decreto 538/009, de fecha 30 de noviembre de 2009, y las modificaciones establecidas en el Decreto 372/015 establecen que: a) en los casos en que las normas contables adecuadas requieran la preparación de estados financieros consolidados, los emisores deberán presentar además sus estados financieros individuales, b) en los estados financieros individuales, las inversiones en entidades controladas deberán ser valuadas bajo la aplicación del método de la participación y c) en los estados financieros individuales, las inversiones en asociadas y en entidades controladas de forma conjunta podrán ser valuadas de acuerdo a lo establecido en la NIIF para las PYMES (al costo menos el deterioro de valor o con los cambios en el valor razonable reconocidos en resultados) o de acuerdo al método de la participación.

El Decreto 408/016, del 26 de diciembre de 2016, aprobó que los emisores de estados financieros comprendidos en las disposiciones del Decreto 291/014 y sus modificaciones posteriores, deben aplicar las normas de presentación de los estados financieros definidas en los marcos normativos que les corresponda y estableciéndose ciertos criterios específicos de presentación, siendo los principales los siguientes:

- los activos y pasivos corrientes y no corrientes deberán presentarse como categorías separadas en el estado de situación financiera. Los activos corrientes deberán ordenarse por orden decreciente de liquidez;
- la presentación del resultado integral total deberá realizarse en dos estados, un Estado de resultados y un Estado del resultado integral;
- los gastos deberán presentarse en el estado de resultados utilizando una clasificación basada en la función de estos;
- las partidas de otro resultado integral deberán presentarse en el estado del resultado integral netas del impuesto a la renta;
- Los flujos de efectivo procedentes de actividades operativas deberán presentarse en el estado de flujos de efectivo utilizando el método indirecto.

Las políticas contables aplicadas sobre los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 fueron consistentes.

Según lo requerido por el artículo 89 de la Ley 16.060 la Sociedad presenta en forma anual los estados financieros individuales.

2.2 Bases de medición

Los presentes estados financieros consolidados se han preparado utilizando el principio de costo histórico.

2.3 Fecha de aprobación de los estados financieros consolidados

Los presentes estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2021 fueron aprobados por el Directorio del Grupo el 16 de febrero de 2022 y por la Asamblea Extraordinaria de Accionistas el 29 de julio de 2022.

2.4 Uso de estimaciones contables y juicios

La preparación de los estados financieros consolidados requiere por parte de la Dirección del Grupo la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas contables 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 consolidados, como así también los ingresos y gastos registrados en el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

A pesar de que las estimaciones realizadas por la Dirección del Grupo se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2021, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados financieros consolidados de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios, es reconocido en el ejercicio en que la estimación es modificada y en los ejercicios futuros afectados, o sea se registra en forma prospectiva.

En este sentido, la información relativa a las áreas más significativas en las que la Dirección del Grupo 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 consolidados son la provisión para deudores incobrables, las depreciaciones y amortizaciones, y el cargo por impuesto a la renta, entre otras estimaciones.

2.5 Bases de consolidación

Subsidiarias

Las subsidiarias son entidades controladas por la Sociedad. Se considera que la Sociedad controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre esta.

Los estados financieros de la subsidiaria se incluyen en los estados financieros consolidados desde la fecha de adquisición, que es aquella, en la que la Sociedad obtiene efectivamente el control de las mismas. La subsidiaria se excluyen de la consolidación desde la fecha en la que se ha perdido control.

Transacciones eliminadas en la consolidación

Las transacciones y saldos mantenidos con empresas relacionadas y los ingresos o pérdidas no realizados han sido eliminados en el proceso de consolidación. Las ganancias no realizadas provenientes de transacciones con Sociedades cuya inversión es reconocida según el método de participación son eliminadas de la inversión en proporción de la participación de la Sociedad en la inversión. Las pérdidas no realizadas son eliminadas de la misma forma que las ganancias no realizadas, pero sólo en la medida que no haya evidencia de deterioro.

Los estados financieros de la subsidiaria utilizados en el proceso de consolidación están referidos a la misma fecha de presentación y mismo ejercicio que los de la Sociedad controladora.

2.6 Moneda funcional y de presentación

La moneda de presentación y la moneda funcional de los estados financieros consolidados de LSQA S.A. es el Peso Uruguayo, considerando que éste refleja la sustancia económica de los eventos y circunstancias relevantes para el Grupo.

Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional mediante la aplicación de los tipos de cambio vigentes en las fechas en las que se efectúan las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos aplicando el tipo vigente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios se convierten aplicando al costo histórico en moneda extranjera, los tipos de cambio aplicados en la fecha en la que tuvo lugar la transacción.

En la presentación del estado de flujos de efectivo de fondos, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a Pesos Uruguayos aplicando los tipos de cambio existentes en la fecha en la que éstos se produjeron.

Las diferencias que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a Pesos Uruguayos de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados. No obstante, la diferencia de cambio surgida de la inversión neta de negocios en el extranjero se registra como diferencia de conversión en cuentas de patrimonio neto.

Las pérdidas o ganancias por diferencias de cambio relacionadas con activos o pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen igualmente en resultados.

El siguiente es el detalle de las principales cotizaciones de las monedas extranjeras operadas por el Grupo respecto al Peso Uruguayo, al promedio y cierre de los estados financieros consolidados:

	Dic-21		Dic-20	
	Promedio	Cierre	Promedio	Cierre
Dólar Estadounidense	43,477	44,695	41,552	42,340
Euro	51,410	50,096	47,631	52,044
Colón Costarricense	0,0689	0,0693	0,070	0,069

Conversión de negocios en el extranjero

La conversión a Pesos Uruguayos de negocios en el extranjero cuya moneda funcional no es la de un país hiperinflacionario se ha efectuado mediante la aplicación del siguiente criterio:

- Los activos y pasivos, incluyendo los saldos comparativos, se convierten al tipo de cambio de cierre en la fecha de cada balance;
- Los ingresos y gastos, incluyendo los saldos comparativos, se convierten a los tipos de cambio vigentes en la fecha de cada transacción; y
- Las diferencias de cambio resultantes de la aplicación de los criterios anteriores se reconocen como diferencias de conversión en otros resultados integrales.

En la presentación del estado de flujos de efectivo, los flujos de efectivo, incluyendo los saldos comparativos, de la subsidiaria se convierten a Pesos Uruguayos aplicando los tipos de cambio vigentes en la fecha en la que estos tuvieron lugar.

2.7 Instrumentos financieros

Instrumentos financieros no derivados

Los instrumentos financieros no derivados incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes de efectivo

Estos activos financieros son reconocidos inicialmente al precio de la transacción más, en el caso de instrumentos que no estén al valor razonable con cambios en resultados, los costos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente al reconocimiento inicial, estos instrumentos financieros son valorizados al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los saldos de disponibilidades e inversiones temporarias con vencimiento menor a tres meses si los hubiese.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al precio de la transacción más, en el caso de instrumentos que no estén al valor razonable con cambios en resultados, los costos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente al reconocimiento inicial, estos instrumentos financieros son valorizados al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.8 Propiedades, planta y equipo

Valuación

Las propiedades, planta y equipo están presentadas a sus valores de adquisición, menos la amortización acumulada, y las pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 2.11).

El costo de adquisición incluye todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condición necesarios para que pueda operar en la forma prevista por la gerencia.

Costos posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos costos incurridos que vayan a generar beneficios económicos futuros que se puedan calificar como probables y el importe de los mencionados costos se pueda valorar con fiabilidad. En este sentido, los costos derivados del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo se registran en resultados a medida que se incurren.

Depreciaciones

Las depreciaciones son cargadas a resultados utilizando porcentajes fijos sobre los valores antes referidos, calculados según la vida útil estimada para cada categoría, a partir de la fecha de su incorporación. Las vidas útiles estimadas para cada categoría son las siguientes:

- Máquinas y equipos de oficina 10 años
- Equipos de análisis 10 años
- Equipos de computación 5 años

La vida útil estimada de las mejoras en inmuebles arrendados se fijó entre el menor de su vida útil y el período del contrato del arrendamiento de las oficinas (Nota 12).

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil, valor residual y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación contable.

El total de las depreciaciones, \$ 811.681 (\$ 620.252 al 31 de diciembre de 2020) se incluyen como gastos de administración y ventas.

2.9 Activos intangibles

Software

El software adquirido está presentado a su costo menos la amortización acumulada, y deterioro cuando corresponde (Nota 2.11).

Las amortizaciones se determinan según la vida útil estimada, a partir del mes siguiente al de la fecha en que el activo esté disponible para su utilización. La vida útil estimada para el software es de 3 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil, valor residual y el método de amortización de los activos intangibles, se revisan de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación contable.

El total de las amortizaciones, \$ 226.803 (\$ 37.039 al 31 de diciembre de 2020) se incluyen como gastos de administración y ventas.

2.10 Activos arrendados

Los activos bajo arrendamiento operativo no son reconocidos en los estados financieros del Grupo. Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período de arrendamiento.

2.11 Deterioro de propiedades, planta y equipo y activos intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.12 Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios al personal a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los servicios relacionados son prestados.

Se reconoce un pasivo por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo si el Grupo tiene una obligación presente, legal o implícita, de pagar ese importe en consecuencia de servicios prestados por los empleados en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.13 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta sobre los resultados del ejercicio comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en resultados, excepto que esté relacionado con partidas reconocidas en resultados integrales, en cuyo caso se reconoce dentro de otros resultados integrales.

El impuesto corriente es el impuesto a pagar sobre el monto imponible de ganancia para el ejercicio, utilizando la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros consolidados y considerando los ajustes por pérdidas fiscales en años anteriores.

El impuesto diferido es calculado utilizando el método del pasivo basado en el estado de situación financiera, determinado a partir de las diferencias temporarias entre los importes contables de activos y pasivos y los importes utilizados para fines fiscales. El importe de impuesto diferido calculado es basado en la forma esperada de realización o liquidación de los importes contables de activos y pasivos, utilizando las tasas de impuestos vigentes a la fecha de los estados financieros consolidados.

Un activo por impuesto diferido es reconocido solamente hasta el importe que es probable que futuras ganancias imponibles estarán disponibles, contra las cuales el activo pueda ser utilizado. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no es probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos operativos representan el importe de los servicios suministrados a terceros y son reconocidos en el Estado de resultado integral consolidado en proporción del grado de terminación de la prestación a la fecha de los estados financieros consolidados. El grado de terminación es determinado en función de la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Los ingresos por servicios locales y del exterior corresponden, básicamente, a la prestación de cursos y seminarios referidos a temas de calidad y a la prestación de servicios de certificación de calidad.

2.15 Definición de fondos

Para la preparación del “Estado de flujos de efectivo” se definió fondos como disponibilidades más inversiones temporarias con vencimiento menor a tres meses o fácilmente convertibles en efectivo.

	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
Disponibilidades		
Caja	325.689	288.197
Bancos	34.847.374	27.578.580
<i>Efectivo y equivalente de efectivo del estado de flujos de efectivo</i>	<u>35.173.063</u>	<u>27.866.777</u>

Nota 3 - Instrumentos Financieros

A continuación, se presenta detalle de activos y pasivos financieros y su método de medición en los estados financieros:

<i>31 de diciembre de 2021</i>	Costo amortizado	Costo amortizado menos deterioro	Valor razonable	Total
Activos financieros				
Efectivo y equivalentes de efectivo	35.173.063	-	-	35.173.063
Deudores comerciales y otras ctas por cobrar	-	53.919.243	-	53.919.243
	<u>35.173.063</u>	<u>53.919.243</u>	<u>-</u>	<u>89.092.306</u>
	Costo amortizado	Valor razonable	Total	
Pasivos financieros				
Acreeedores comerciales y otras ctas por pagar		11.874.335	-	11.874.335
		<u>11.874.335</u>	<u>-</u>	<u>11.874.335</u>
<i>31 de diciembre de 2020</i>	Costo amortizado	Costo amortizado menos deterioro	Valor razonable	Total
Activos financieros				
Efectivo y equivalentes de efectivo	27.866.777	-	-	27.866.777
Deudores comerciales y otras ctas por cobrar	-	43.753.813	-	43.753.813
	<u>27.866.777</u>	<u>43.753.813</u>	<u>-</u>	<u>71.620.590</u>
	Costo amortizado	Valor razonable	Total	
Pasivos financieros				
Acreeedores comerciales y otras ctas por pagar		13.378.650	-	13.378.650
		<u>13.378.650</u>	<u>-</u>	<u>13.378.650</u>

Nota 4 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	Dic-21	Dic-20
Corriente		
Servicios técnicos plaza	32.280.545	25.643.729
Servicios técnicos exterior	24.375.982	20.008.795
Documentos a cobrar plaza	391.140	344.314
Gastos anticipados	558.050	1.013.702
Créditos fiscales	482.784	337.238
Deudores Varios	301.962	352.413
	<u>58.390.463</u>	<u>47.700.191</u>
Menos: Provisión para deudores incobrables	<u>(3.430.386)</u>	<u>(2.595.438)</u>
	<u>54.960.077</u>	<u>45.104.753</u>

La siguiente es la evolución de la provisión por incobrables:

	Dic-21	Dic-20
Saldos al inicio	2.595.438	1.753.266
Constitución / (liberación) del ejercicio	760.588	694.003
Ajuste por conversión	74.360	148.169
Saldos al cierre	<u>3.430.386</u>	<u>2.595.438</u>

Nota 5 - Propiedades, planta y equipo

5.1 Conciliación del valor en libros

	Mejoras en inmuebles arrendados	Máquinas y equipos de oficina	Equipos de computación	Equipos de análisis	Total
Costo					
<i>Saldos al 1 de enero de 2020</i>	879.187	2.689.596	5.264.305	49.054	8.882.142
Altas	37.287	113.059	929.458	-	1.079.804
Ajuste por conversión	-	79.438	174.634	-	254.072
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2020</i>	916.474	2.882.093	6.368.397	49.054	10.216.018
Altas	106.175	-	1.224.881	-	1.331.056
Ajuste por conversión	-	38.405	164.489	-	202.894
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2021</i>	1.022.649	2.920.498	7.757.767	49.054	11.749.968
Depreciación y pérdida por deterioro					
<i>Saldos al 1 de enero de 2020</i>	815.566	1.846.818	4.317.109	45.414	7.024.907
Depreciación	37.451	189.505	392.868	428	620.252
Ajuste por conversión	-	48.177	138.180	-	186.357
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2020</i>	853.017	2.084.500	4.848.157	45.842	7.831.516
Depreciación	64.469	191.568	555.215	429	811.681
Ajuste por conversión	-	42.724	134.221	-	176.945
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2021</i>	917.486	2.318.792	5.537.593	46.271	8.820.142
Importes en libros					
<i>Al 31 de diciembre de 2020</i>	63.457	797.593	1.520.240	3.212	2.384.502
<i>Al 31 de diciembre de 2021</i>	105.163	601.706	2.220.174	2.783	2.929.826

Nota 6 - Activos intangibles

6.1 Conciliación del valor en libros

	Software	Total
<i>Saldos al 1 de enero de 2020</i>	4.348.453	4.348.453
Altas	-	-
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2020</i>	4.348.453	4.348.453
Altas	1.519.221	1.519.221
Bajas	-	-
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2021</i>	5.867.674	5.867.674
<i>Saldos al 1 de enero de 2020</i>	4.275.107	4.275.107
Amortización	37.039	37.039
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2020</i>	4.312.146	4.312.146
Amortización	226.803	226.803
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2021</i>	4.538.949	4.538.949
<i>Al 31 de diciembre de 2020</i>	36.307	36.307
<i>Al 31 de diciembre de 2021</i>	1.328.725	1.328.725

Nota 7 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

Corriente	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
Proveedores de plaza	7.183.645	7.670.156
Proveedores del exterior	4.534.460	5.084.120
Retribuciones al personal y sus cargas sociales	15.396.806	9.465.582
Acreedores fiscales	4.216.516	2.175.423
Cobros anticipados	657.077	647.643
Ingresos diferidos	820.821	255.520
Otras deudas	156.230	624.374
	<u>32.965.555</u>	<u>25.922.818</u>

Nota 8 - Costo de los servicios prestados

Los costos de los servicios prestados por naturaleza han sido los siguientes:

	Nota	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
Servicios contratados		52.026.920	31.118.625
Retribuciones al personal y sus cargas sociales	10	31.847.854	23.841.157
Locomoción y fletes		3.602.506	1.163.992
Arrendamientos	12	1.176.882	688.080
Otros gastos		1.102.295	955.840
		<u>89.756.457</u>	<u>57.767.694</u>

Nota 9 - Resultados financieros

El detalle de los resultados financieros es el siguiente:

	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
Comisiones bancarias	(1.589.834)	(1.354.359)
Diferencia de cambio	1.738.812	2.187.090
	<u>148.978</u>	<u>832.731</u>

Nota 10 - Gastos del personal

Los gastos del personal incurridos por el Grupo han sido los siguientes:

	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
Sueldos	54.124.945	41.632.529
Contribuciones a la seguridad social	5.815.450	4.526.203
	<u>59.940.395</u>	<u>46.158.732</u>

Del total de gastos, \$ 31.847.854 (\$ 23.841.157 al 31 de diciembre de 2020) fueron cargados al costo de los servicios prestados, y los restantes \$ 28.092.541 (\$ 22.317.575 al 31 de diciembre de 2020) se incluyen como gastos de administración y ventas.

Nota 11 - Impuesto a la renta

11.1 Componentes del impuesto a la renta reconocido en el estado de resultados

	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
Gasto por impuesto corriente		
Impuesto corriente	4.792.065	2.202.041
Impuesto diferido		
Gasto / (ingreso) por origen y reversión de diferencias temporarias	(207.689)	(4.019)
Total impuesto a la renta	<u>4.584.376</u>	<u>2.198.022</u>

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

	<u>Dic-21</u>		<u>Dic-20</u>	
Resultados antes de impuestos		18.636.637		17.353.809
Impuesto a la renta según la tasa aplicable	25%	4.659.159	25%	4.338.452
Rentas no gravadas y gastos asociados	(1%)	(270.664)	2%	252.888
Gastos no deducibles	1%	245.091	(11%)	(1.842.940)
Promoción empleo	(5%)	(990.442)	0%	-
Otros ajustes	5%	941.232	(3%)	(550.378)
Gasto / (ingreso) por impuesto a la renta	25%	<u>4.584.376</u>	13%	<u>2.198.022</u>

11.3 Activos y pasivos por impuesto a la renta diferido

Los activos y pasivos correspondientes al impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son atribuibles según el siguiente detalle:

	<u>Dic-21</u>		
	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Neto</u>
Deudas comerciales y otras cuentas por cobrar	(291.100)	-	(291.100)
Propiedades, planta y equipo	(122.769)	-	(122.769)
(Activos)/Pasivos netos	<u>(413.869)</u>	<u>-</u>	<u>(413.869)</u>
	<u>Dic-20</u>		
	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Neto</u>
Deudas comerciales y otras cuentas por cobrar	(137.093)	-	(137.093)
Propiedades, planta y equipo	(69.087)	-	(69.087)
(Activos)/Pasivos netos	<u>(206.180)</u>	<u>-</u>	<u>(206.180)</u>

11.4 Movimientos de las diferencias temporarias

	<u>Saldos a</u>	<u>Reconocido</u>	<u>Saldos a</u>	<u>Reconocido</u>	<u>Saldos a</u>
	<u>Dic-19</u>	<u>Resultados</u>	<u>Dic-20</u>	<u>Resultados</u>	<u>Dic-21</u>
Deudas comerciales y otras cuentas por cobrar	(141.208)	4.115	(137.093)	(154.007)	(291.100)
Propiedades, planta y equipo	(60.953)	(8.134)	(69.087)	(53.682)	(122.769)
	<u>(202.161)</u>	<u>(4.019)</u>	<u>(206.180)</u>	<u>(207.689)</u>	<u>(413.869)</u>

Nota 12 - Arrendamientos

El Grupo arrienda al Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU) oficinas para el desempeño de sus actividades en el módulo de Los Tilos. El monto mensual de dicho arrendamiento fue de \$ 158.600. El plazo del arrendamiento es por cinco años a partir del 20 de junio de 2012 fecha en la que se firmó el contrato de arrendamiento. En 2017 se renovó el contrato por el plazo de un año con renovaciones automáticas anuales. En Costa Rica, el Grupo realiza arrendamientos operativos por un monto mensual de US\$ 1.197 (US\$ 1.197 al 31 de diciembre de 2020). Adicionalmente, en Uruguay el Grupo arrienda salas para la realización de capacitaciones.

Los pagos por arrendamiento operativo no cancelables serán efectuados de la siguiente forma:

	Dic-21	Dic-20
Menos de un año	2.959.278	1.903.200
	2.959.278	1.903.200

El monto total por dichos conceptos al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$ 1.764.344 (\$ 1.708.602 al 31 de diciembre de 2020), de los cuales \$ 743.822 fueron imputados a Gastos de administración y ventas (\$ 1.020.522 al 31 de diciembre de 2020) y \$ 1.176.882 al Costo de los servicios prestados (\$ 688.080 al 31 de diciembre de 2020).

Nota 13 - Partes relacionadas

13.1 Personal clave

Saldos con personal clave

El Grupo no tiene saldos con Directores ni con personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Compensación recibida por el personal clave

El Grupo remuneró al personal clave de la gerencia, en el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021 por un monto de \$ 5.827.176 (\$ 4.825.918 al 31 de diciembre de 2020). Los directores del Grupo, no reciben compensaciones por sus actividades.

Otras transacciones con personal clave

No hay otras transacciones con directores y personal clave de la gerencia al 31 de diciembre de 2021 (tampoco existieron otras transacciones al 31 de diciembre de 2020).

13.2 Saldos con otras partes relacionadas

Los saldos con otras partes relacionadas son los siguientes:

	Dic-21	Dic-20
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar corrientes		
<i>Servicios técnicos plaza</i>		
Laboratorio Tecnológico del Uruguay	41.714	-
	41.714	-
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar		
<i>Proveedores de plaza</i>		
Laboratorio Tecnológico del Uruguay	273.258	26.707
<i>Otras deudas</i>		
Laboratorio Tecnológico del Uruguay	10.572	17.534
	283.830	44.241

13.3 Transacciones con otras partes relacionadas

LSQA S.A. y su subsidiaria realizan transacciones con partes relacionadas como parte del curso normal de los negocios.

El siguiente es el detalle de las transacciones con partes relacionadas efectuadas por LSQA S.A. y su subsidiaria durante el ejercicio:

	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
Prestación de servicios técnicos		
Laboratorio Tecnológico del Uruguay	<u>168.009</u>	<u>-</u>
Servicios técnicos recibidos		
Laboratorio Tecnológico del Uruguay	<u>181.778</u>	<u>313.091</u>
Arrendamientos recibidos		
Laboratorio Tecnológico del Uruguay	<u>1.917.204</u>	<u>1.139.532</u>

Nota 14 - Patrimonio

14.1 Aporte de propietarios

El capital contractual al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es de 30 millones de Pesos Uruguayos.

El capital integrado del LSQA S.A. al 31 de diciembre de 2021 y 2020 asciende a \$ 8.224.550. Dicho capital integrado está compuesto por 8.224.550 acciones nominativas con un valor nominal de \$ 1 cada una.

Los tenedores de acciones ordinarias tienen derecho a recibir dividendos tal como se declaren oportunamente, y tienen derecho a un voto por acción en la Asamblea de Accionistas de LSQA S.A.

La siguiente es la evolución de las acciones integradas:

	<u>Dic-21</u>	<u>Dic-20</u>
	<u>Acciones Ordinarias</u>	<u>Acciones Ordinarias</u>
Acciones integradas al inicio	<u>8.224.550</u>	<u>8.224.550</u>
Acciones integradas al cierre del ejercicio	<u>8.224.550</u>	<u>8.224.550</u>

14.2 Reservas

Reserva legal

La reserva legal es un fondo de reserva creado en cumplimiento del artículo 93 de la Ley 16.060 de sociedades comerciales, el cual dispone destinar no menos del 5% de las utilidades netas que arroje el Estado de Resultados del ejercicio para la formación de la referida reserva, hasta alcanzar un 20% del capital integrado.

Reserva fiscal

Corresponde a la reserva por exoneración de inversiones creada de acuerdo a lo previsto en el Art. 447 de la Ley 15.903. Dicha reserva no podrá ser distribuida, siendo su único destino la capitalización.

Otras reservas

Las Otras reservas comprenden los resultados por conversión de los negocios en el extranjero.

Nota 15 - Información Ley 19.889

En cumplimiento del artículo 289 de la Ley 19.889 de aplicación para LSQA S.A. se expone la siguiente información:

15.1 Número de funcionarios y variación de los últimos cinco ejercicios

Número de funcionarios y variación en los últimos 5 ejercicios										
Relación laboral	2017	Variación	2018	Variación	2019	Variación	2020	Variación	2021	Variación
<i>Contratado</i>	8	1	8	-	9	1	10	1	17	7
<i>Efectivo</i>	22	-	22	-	23	1	26	3	29	3

15.2 Convenios colectivos vigentes

Se mantiene vigente el convenio colectivo de fecha 16 de octubre de 2012, estableciendo una compensación especial de carácter trimestral, el mismo es producto de la negociación bipartita tendiente a buscar mecanismos que mitiguen la disminución en los ingresos líquidos de los funcionarios de LSQA S.A. provocada por la aplicación de las tasas de aportación producto de la incorporación al Seguro Nacional de Salud.

15.3 Ingresos desagregados por división

El Grupo identificó solamente una división para sus operaciones.

15.4 Tributos abonados

	Dic-21	Dic-20
Impuesto al patrimonio	833.328	652.650
Impuesto a la renta de las actividades económicas	3.391.761	1.442.948
Impuesto de control de las sociedades anónimas	20.760	18.814
Impuesto al valor agregado	10.265.947	8.751.932
IRPF retenido	8.706.153	1.779.323
IRNR retenido	3.255.395	2.089.721
	26.473.344	14.735.388

15.5 Detalle de las transacciones a rentas generales

Durante los ejercicios anuales finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 no se realizaron transferencias de fondos a rentas generales.

15.6 Remuneración de directores y gerentes

Las compensaciones recibidas por personal clave se detallan en la Nota 13.1.