

ASOCIACIÓN ODONTOLÓGICA URUGUAYA
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
 Correspondiente al período del 01/01/2019 al 31/12/2019
 Comparativo con el ejercicio anterior
 (EN PESOS URUGUAYOS) Nota 2.1

| ACTIVO | Notas | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| DISPONIBILIDADES | | | |
| | 3.4 | 4.793.280 | 1.852.791 |
| Cajas | | 180.773 | 375.430 |
| Banco MN | | 111.370 | 217.727 |
| Banco ME | | 4.501.137 | 1.259.635 |
| INVERSIONES TEMPORARIAS | | | |
| Notas de Tesorería | 4 | 0 | 0 |
| CRÉDITOS OPERATIVOS | | | |
| Créditos por cuotas sociales | 3,5 - 5 | 1.047.082 | 581.866 |
| Créditos por act. Científica y prof. | 3,5 - 6 - | 1.178.361 | 1.657.731 |
| Créditos por promoc. y difusión | 3,5 - 7 | 310.409 | 334.029 |
| Créditos por documentos a cobrar | | 882.805 | 685.209 |
| OTROS CRÉDITOS | | | |
| Pagos anticipados | | 564.033 | 816.644 |
| Deudores varios | | 21.197 | 33.587 |
| BIENES DE CAMBIO | | | |
| Material profesional | 3.6 | 51.158 | 49.239 |
| Material de papelería | | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 8.848.325 | 6.011.096 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - ANEXO | | | |
| Valores de origen y valores reexpresados (Amortización Acumulada) | 3.7 | 12.755.924 | 11.832.985 |
| | | 28.628.485 | 27.255.113 |
| | | -15.872.561 | -15.422.128 |
| INVERSIONES A LARGO PLAZO | | | |
| Bonos del tesoro UI | 4 | 4.893.065 | 4.513.864 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 17.648.989 | 16.346.849 |
| TOTAL DE ACTIVO | | 26.497.314 | 22.357.946 |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| DEUDAS OPERATIVAS | | | |
| Proveedores de plaza MN | 3.8 | 1.313.564 | 455.133 |
| Proveedores de plaza ME | | 112.810 | 384.537 |
| Acreedores por act científ y prof | | 265.924 | 22.133 |
| Acreedores por promoc. y difusión | | 914.089 | 0 |
| | | 20.742 | 48.463 |
| DEUDAS FINANCIERAS | | | |
| F.P.S | | 7.420.075 | 990.592 |
| DEUDAS DIVERSAS | | | |
| Cargas sociales | | 268.067 | 166.516 |
| Cobros anticipados | | 130.940 | 144.373 |
| Otras deudas | | 770.848 | 2.241.459 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 9.903.494 | 3.998.073 |
| TOTAL PASIVO | | 9.903.494 | 3.998.073 |
| PATRIMONIO - ANEXO II | | | |
| Capital Social | | 5.713.433 | 5.713.433 |
| Ajustes al Patrimonio | | 13.558.256 | 13.179.055 |
| Reservas | 9 | 3.534.799 | 2.837.574 |
| Resultados Acumulados | | -4.121.430 | -2.875.815 |
| Resultados del Ejercicio | | -2.091.238 | -494.374 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 16.593.820 | 18.359.873 |
| TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO | | 26.497.314 | 22.357.946 |

Los Anexos y Notas adjuntos forman parte integral de los presentes estados contables

ASOCIACIÓN ODONTOLÓGICA URUGUAYA
ESTADO DE AUMENTOS Y DISMINUCIONES
Correspondiente al período del 01/01/2019 al 31/12/2019
Comparativo con el ejercicio anterior
(en pesos uruguayos) Nota 3.9

| | <u>Notas</u> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|---------------------------------------|---------------|--------------------------|------------------------|
| <u>INGRESOS OPERATIVOS</u> | | 13.738.172 | 17.195.015 |
| Cuotas de Asociados | 9.043.833 | | 9.078.654 |
| Ingresos por act. cient. y prof | 4.341.523 | | 7.579.946 |
| Ingresos por promoción | 352.816 | | 536.416 |
| <u>INGRESOS FINANCIEROS</u> | | 550.249 | 966.642 |
| Diferencia de cbio ganada | 382.400 | | 758.811 |
| Intereses ganados | 4.730 | | 9.389 |
| Otros Ingresos | 163.119 | | 198.442 |
| <u>INGRESOS DIVERSOS</u> | | 797.237 | 239.302 |
| Otros Ingresos | 797.237 | | 239.302 |
| TOTAL INGRESOS | | 15.085.658 | 18.400.958 |
| <u>EGRESOS OPERATIVOS</u> | | 16.689.164 | 18.394.080 |
| Gastos de Administración | 11 10.184.598 | | 9.783.489 |
| Egresos por act. cient. y prof | 5.333.003 | | 7.218.107 |
| Egresos por promoción | 1.171.563 | | 1.392.484 |
| <u>EGRESOS FINANCIEROS</u> | | 399.295 | 284.915 |
| Diferencia de cbio perdida | 368.608 | | 252.403 |
| Gastos y comisiones bcarias | 24.717 | | 25.254 |
| Otros gastos | 5.970 | | 7.258 |
| <u>EGRESOS DIVERSOS</u> | | 88.436 | 216.337 |
| Otros Egresos | 88.436 | | 216.337 |
| TOTAL EGRESOS | | 17.176.896 | 18.895.333 |
| <u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u> | | <u>-2.091.238</u> | <u>-494.374</u> |

Los Anexos y Notas adjuntos forman parte integral de los presentes estados contables

ASOCIACIÓN ODONTOLÓGICA URUGUAYA
CUADRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y AMORTIZACIONES
 Correspondiente al período del 01/01/2019 al 31/12/2019
 (en pesos uruguayos)

| Bienes de Uso e Intangibles | Costo | | | | Amortización y pérdida por deterioro | | | | Valor Neto Contable |
|---|-----------------------------|------------------|---------------|---------------------------|--------------------------------------|----------|--------------------|-----------------------------------|---------------------|
| | Saldos Iniciales 31/12/2018 | Altas | Bajas | Saldos Finales 31/12/2019 | Saldos Iniciales 31/12/2018 | Bajas | Amortización Anual | Amortización Acumulada 31/12/2019 | |
| Bienes de Uso | | | | | | | | | |
| Inmuebles - Terreno | 6.223.926 | | | 6.223.926 | 0 | | 0 | 0 | 6.223.926 |
| Inmuebles - Mejoras | 10.989.187 | 1.087.340 | | 12.076.527 | 6.467.543 | | 219.784 | 6.687.327 | 5.389.200 |
| Obras en Construcción | 14.250 | | 14.250 | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| Muebles Útiles | 937.157 | | | 937.157 | 802.946 | | 22.561 | 825.507 | 111.650 |
| Instalaciones | 1.261.223 | 18.356 | | 1.279.579 | 1.218.391 | | 8.484 | 1.226.875 | 52.704 |
| Equipos de proyección | 571.703 | 17.154 | | 588.857 | 559.393 | | 2.741 | 562.134 | 26.723 |
| Equipos de clínica | 3.805.440 | 222.087 | | 4.027.528 | 3.280.698 | | 68.162 | 3.348.860 | 678.668 |
| Equipos de computación-software | 2.205.071 | 25.445 | | 2.230.517 | 2.013.241 | | 118.442 | 2.131.683 | 98.833 |
| Biblioteca | 1.144.450 | 17.240 | | 1.161.690 | 1.079.911 | | 10.259 | 1.090.170 | 71.520 |
| Total Bienes de Uso | 27.152.408 | 1.387.622 | 14.250 | 28.525.780 | 15.422.123 | 0 | 450.432 | 15.872.556 | 12.653.217 |
| Intangibles - Marcas y Patentes | 102.705 | | | 102.705 | | | | 0 | 102.705 |
| Total de Bienes de Uso e Intangibles | 27.255.113 | 1.387.622 | 14.250 | 28.628.485 | 15.422.123 | 0 | 450.432 | 15.872.556 | 12.755.924 |

ASOCIACIÓN ODONTOLÓGICA URUGUAYA
CUADRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y AMORTIZACIONES
 Correspondiente al período del 01/01/2018 al 31/12/2018
 (en pesos uruguayos)

| Bienes de Uso e Intangibles | Costo | | | | Amortización y pérdida por deterioro | | | | Valor Neto Contable |
|---|-----------------------------|----------------|---------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------|--------------------|-----------------------------------|---------------------|
| | Saldos Iniciales 31/12/2017 | Altas | Bajas | Saldos Finales 31/12/2018 | Saldos Iniciales 31/12/2017 | Bajas | Amortización Anual | Amortización Acumulada 31/12/2018 | |
| Bienes de Uso | | | | | | | | | |
| Inmuebles - Terreno | 6.223.926 | | | 6.223.926 | 0 | | 0 | 0 | 6.223.926 |
| Inmuebles - Mejoras | 10.989.187 | | | 10.989.187 | 6.247.766 | | 219.784 | 6.467.550 | 4.521.644 |
| Obras en Construcción | 0 | 14.250 | | 14.250 | 0 | | | 0 | 14.250 |
| Muebles Útiles | 933.548 | 17.175 | 13.566 | 937.157 | 774.843 | 1.357 | 29.460 | 802.946 | 134.211 |
| Instalaciones | 1.241.387 | 19.836 | | 1.261.223 | 1.205.341 | | 13.050 | 1.218.391 | 42.832 |
| Equipos de proyección | 571.703 | | | 571.703 | 556.652 | | 2.741 | 559.393 | 12.310 |
| Equipos de clínica | 3.510.826 | 294.614 | | 3.805.440 | 3.242.234 | | 38.464 | 3.280.698 | 524.742 |
| Equipos de computación-software | 2.199.248 | 5.823 | | 2.205.071 | 1.881.999 | | 131.242 | 2.013.241 | 191.830 |
| Biblioteca | 1.124.850 | 19.600 | | 1.144.450 | 1.073.327 | | 6.584 | 1.079.911 | 64.539 |
| Total Bienes de Uso | 26.794.675 | 371.299 | 13.566 | 27.152.408 | 14.982.162 | 1.357 | 441.323 | 15.422.123 | 11.730.290 |
| Intangibles - Marcas y Patentes | 102.705 | | | 102.705 | | | | 0 | 102.705 |
| Total de Bienes de Uso e Intangibles | 26.897.380 | 371.299 | 13.566 | 27.255.113 | 14.982.162 | 1.357 | 441.323 | 15.422.123 | 11.832.995 |

ASOCIACIÓN ODONTOLÓGICA URUGUAYA
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Correspondiente al período del 01/01/2018 al 31/12/2018
(En pesos Uruguayos)

| | Capital | Aportes y Compromiso a capitalizar | Ajustes al Patrimonio | Reservas | Resultados Acumulados | Patrimonio Total |
|-------------------------------------|------------------|---|----------------------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| 1. Saldos iniciales | | | | | | |
| Capital Social | | | | | | |
| Fondos Sociales | 5.620.157 | | | | | 5.620.157 |
| Aportes del MTOP | 93.276 | | | | | 93.276 |
| Reservas | | | | | | |
| Reservas Sede Social | | | | 8.584 | | 8.584 |
| Reservas de Sociedades | | | | 2.828.990 | | 2.828.990 |
| Ganancias retenidas | | | | | | |
| Resultados no asignados | | | | | -2.844.967 | -2.844.967 |
| Reexpresiones contables | | | 13.179.056 | | | 13.179.056 |
| | | | | | | 0 |
| SUB-TOTAL | 5.713.433 | 0 | 13.179.056 | 2.837.574 | -2.844.967 | 18.885.096 |
| Modificaciones al saldo inicial | | | | | -30.849 | -30.849 |
| Saldos iniciales modificados | 5.713.433 | 0 | 13.179.056 | 2.837.574 | -2.875.816 | 18.854.247 |
| | | | | | | 0 |
| 2. Movimientos del Ejercicio | | | | | | |
| Reservas Sede Social | | | | | | 0 |
| Reservas de Sociedades | | | | | | 0 |
| Resultado del Ejercicio | | | | | -494.374 | -494.374 |
| Reexpresiones contables | | | | | | 0 |
| SUB-TOTAL | 0 | 0 | 0 | 0 | -494.374 | -494.374 |
| 3. Saldos finales | | | | | | |
| Capital Social | | | | | | |
| Fondos Sociales | 5.620.157 | | | | | 5.620.157 |
| Aportes del MTOP | 93.276 | | | | | 93.276 |
| Reservas | | | | | | |
| Reservas Sede Social | | | | 8.584 | | 8.584 |
| Reservas de Sociedades | | | | 2.828.990 | | 2.828.990 |
| Ganancias retenidas | | | | | | |
| Resultados no asignados | | | | | -3.370.190 | -3.370.190 |
| Reexpresiones contables | | | 13.179.056 | | | 13.179.056 |
| TOTAL | 5.713.433 | 0 | 13.179.056 | 2.837.574 | -3.370.190 | 18.359.873 |

ASOCIACIÓN ODONTOLÓGICA URUGUAYA
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Correspondiente al período del 01/01/2019 al 31/12/2019
(En pesos Uruguayos)

| | Capital | Aportes y Compromiso a capitalizar | Ajustes al Patrimonio | Reservas | Resultados Acumulados | Patrimonio Total |
|-------------------------------------|------------------|--|--------------------------|------------------|--------------------------|---------------------|
| 1. Saldos iniciales | | | | | | |
| Capital Social | | | | | | |
| Fondos Sociales | 5.620.157 | | | | | 5.620.157 |
| Aportes del MTOP | 93.276 | | | | | 93.276 |
| Reservas | | | | | | |
| Reservas Sede Social | | | | 8.584 | | 8.584 |
| Reservas de Sociedades | | | | 2.828.990 | | 2.828.990 |
| Ganancias retenidas | | | | | | |
| Resultados no asignados | | | | | -3.370.190 | -3.370.190 |
| Reexpresiones contables | | | 13.179.056 | | | 13.179.056 |
| | | | | | | 0 |
| SUB-TOTAL | 5.713.433 | 0 | 13.179.056 | 2.837.574 | -3.370.190 | 18.359.873 |
| Modificaciones al saldo inicial | | | | | -330.797 | -330.797 |
| Saldos iniciales modificados | 5.713.433 | 0 | 13.179.056 | 2.837.574 | -3.700.987 | 18.029.076 |
| | | | | | | 0 |
| 2. Movimientos del Ejercicio | | | | | | |
| Reservas Sede Social | | | | | | 0 |
| Reservas de Sociedades | | | | 420.433 | -420.433 | 0 |
| Resultado del Ejercicio | | | | 276.781 | -2.091.238 | -1.814.457 |
| Reexpresiones contables | | | 379.200 | | | 379.200 |
| SUB-TOTAL | 0 | 0 | 379.200 | 697.214 | -2.511.671 | -1.435.257 |
| | | | | | | 0 |
| 3. Saldos finales | | | | | | |
| Capital Social | | | | | | |
| Fondos Sociales | 5.620.157 | | | | | 5.620.157 |
| Aportes del MTOP | 93.276 | | | | | 93.276 |
| Reservas | | | | | | |
| Reservas Sede Social | | | | 8.584 | | 8.584 |
| Reservas de Sociedades | | | | 3.526.204 | | 3.526.204 |
| Ganancias retenidas | | | | | | |
| Resultados no asignados | | | | | -6.212.658 | -6.212.658 |
| Reexpresiones contables | | | 13.558.256 | | | 13.558.256 |
| TOTAL | 5.713.433 | 0 | 13.558.256 | 3.534.788 | -6.212.658 | 16.593.819 |

ASOCIACIÓN ODONTOLÓGICA URUGUAYA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Correspondiente al período del 01/01/2019 al 31/12/2019

Comparativo con el ejercicio anterior
(En pesos Uruguayos) - ANEXO III

| | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u> | | |
| Resultado del Ejercicio | -2.091.238 | -494.374 |
| Ajustes: | | |
| <u>Cargos no pagados</u> | -24.384 | -307.698 |
| Amortización | 450.432 | 441.323 |
| Ingresos no cobrados | | |
| Otros | 276.781 | |
| <u>Cambios de activos y pasivos</u> | | |
| Creditos operativos | -159.822 | -1.571.679 |
| Otros creditos | 265.001 | -579.906 |
| Deudas operativas | 858.431 | 349.364 |
| Deudas diversas | -1.382.492 | 1.414.142 |
| Variacion Bs de Cambio | -1.919 | 6.974 |
| Otros | -330.796 | 41.308 |
| TOTAL F.P.O. | -2.115.622 | -802.072 |
| <u>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u> | | |
| Pagos por compras de bienes de uso | -1.387.622 | -371.299 |
| Otros | 14.250 | 13.566 |
| TOTAL F.P.I. | -1.373.372 | -357.733 |
| <u>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u> | | |
| Nuevas deudas financieras | 6.429.483 | 0 |
| Pagos de deudas financieras | 0 | -279.084 |
| TOTAL F.P.F. | 6.429.483 | -279.084 |
| <u>4. AUMENTO/DISMINUCION DEL FLUJO NETO DE EFECTIVO</u> | 2.940.490 | -1.438.888 |
| <u>5. SALDO INICIAL DE EFECTIVO</u> | 1.852.790 | 3.291.678 |
| <u>6. SALDO FINAL DE EFECTIVO</u> | 4.793.280 | 1.852.790 |

RESULTADOS POR ACTIVIDAD - ANEXO IV

Ingresos por cuotas sociales 9.043.833

Gtos administracion 10.184.598

Resultado bruto cuota social -1.140.765

Ingresos por actividad científica

Cursos 3.193.427

Jornadas 250.879

Congresos 0

Sociedades 731.247

Recupero de Sociedades 165.970

Total ingresos act científica 4.341.523

Gtos Cursos 3.448.631

Remuneraciones Encargado Act Cientifica 948.036

Gtos Jornadas y Congresos 246.744

Gtos Sociedades 167.259

Gtos Seccionales 8.680

Gtos amortiz inst y equipos de clinica 70.903

Resultado de Sociedades 442.751

Total egresos act científica 5.333.003

Resultado bruto act científica -991.480

Ingresos por promoción

Convenios de asistencia odontologica 145.655

Publicidad PRISMA 127.702

Publicidad AGENDA 175.114

Socio Protector 50.000

Descuentos y Bonificaciones 0

Total ingresos promocion 498.470

Gtos convenios asistencia 2.102

Gtos promocion PRISMA 839.096

Gtos promocion AGENDA 266.400

Otros Gastos de Promocion 63.965

1.171.563

Resultado bruto promocion -673.093

Resultados Financieros 150.953

Resultado Sellos de calidad -13.345

Resultado Diversos 576.491

Resultado Neto -2.091.238

FONDO DE PROTECCIÓN SOCIAL**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**

Correspondiente al período del 01/01/2019 al 31/12/2019

Comparativo con el ejercicio anterior

(EN PESOS URUGUAYOS) Nota 11

| Notas | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| DISPONIBILIDADES | 58.740 | 1.590.825 |
| Banco MN | 1.886 | 7.231 |
| Banco ME | 56.854 | 1.583.594 |
| INVERSIONES TEMPORARIAS | 24.963.492 | 28.345.289 |
| Depósitos bancarios | 16.923.618 | 21.637.247 |
| Bonos del Tesoro | 8.039.874 | 6.708.042 |
| CRÉDITOS OPERATIVOS | 269.820 | 174.302 |
| Deudores por Préstamos | 282.389 | 186.871 |
| Provisión de Deudores Incobrables | -12.569 | -12.569 |
| CRÉDITOS FINANCIEROS | 7.420.075 | 990.076 |
| AOU | 7.420.075 | 990.076 |
| Deudores Morosos | 1.039.315 | 981.992 |
| Provisión deudores morosos | -1.039.315 | -981.992 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | <u>32.712.128</u> | <u>31.100.493</u> |
| TOTAL DE ACTIVO | <u><u>32.712.128</u></u> | <u><u>31.100.493</u></u> |
| PATRIMONIO | | |
| Capital Social | 7.169.145 | 7.169.145 |
| Ajustes al Patrimonio | 216.689 | -101.673 |
| Resultados Acumulados | 24.023.552 | 22.786.345 |
| Resultado del Ejercicio | 1.302.742 | 1.246.676 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | <u><u>32.712.128</u></u> | <u><u>31.100.492</u></u> |
| TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO | <u><u>32.712.128</u></u> | <u><u>31.100.492</u></u> |

Los Anexos y Notas adjuntos forman parte integral de los presentes estados contables

FONDO DE PROTECCIÓN SOCIAL
ESTADO DE AUMENTOS Y DISMINUCIONES
Correspondiente al período del 01/01/2019 al 31/12/2019
Comparativo con el ejercicio anterior
(en pesos uruguayos) Nota 11

| <u>Notas</u> | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>INGRESOS OPERATIVOS</u> | 673.392 | 731.457 |
| Aportes Reglamentarios | 673.392 | 731.457 |
| <u>INGRESOS FINANCIEROS</u> | 4.210.310 | 3.418.046 |
| Diferencia de cambio ganada | 3.886.100 | 2.978.762 |
| Intereses ganados | 324.210 | 439.284 |
| Otros Ingresos | | |
| TOTAL INGRESOS | 4.883.702 | 4.149.503 |
| <u>EGRESOS OPERATIVOS</u> | 2.513.537 | 2.890.040 |
| Subsidios | 194.839 | 10.000 |
| Premios | 2.263.848 | 2.631.353 |
| Otros | 54.850 | 248.688 |
| <u>EGRESOS FINANCIEROS</u> | 479.074 | 12.815 |
| Diferencia de cambio perdida | 468.318 | 2.906 |
| Gastos y comisiones bancarias | 10.756 | 9.909 |
| Otros gastos | 0 | 0 |
| <u>EGRESOS DIVERSOS</u> | 588.350 | 0 |
| Donaciones | 400.000 | 0 |
| Egresos Varios | 188.350 | |
| TOTAL EGRESOS | 3.580.961 | 2.902.855 |
| <u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u> | <u>1.302.742</u> | <u>1.246.648</u> |

ASOCIACION ODONTOLOGICA DEL URUGUAY

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

EJERCICIO: 01/01/19 - 31/12/19

Nota 1 – Naturaleza jurídica y actividad principal

La Asociación Odontológica Uruguay es una asociación civil sin fines de lucro, con Estatutos aprobados en Asamblea General Extraordinaria del 5 de noviembre de 1997, 15 de mayo de 1998 y 11 de noviembre de 2004.

Su objeto es promover el adelanto científico del Odontólogo y el Estudiante así como promover el desarrollo de la actividad gremial entre sus afiliados así como distintos aspectos que hacen al desarrollo y protección de su actividad profesional.

Desde el punto de vista fiscal es de aplicación en este ejercicio, el Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE) desde el 1 de enero de 2008, siendo la tasa a aplicar sobre la renta neta fiscal un 25%.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

2.1 Bases de preparación de los estados contables.

No existen normas contables de aplicación obligatoria en Uruguay para instituciones del tipo de la Asociación Odontológica del Uruguay, sin perjuicio de la anterior los estados financieros presentados han sido preparados de acuerdo a criterios que muestren en forma adecuada la realidad económica y financiera de la institución.

Los estados contables se han preparado considerando los aspectos de presentación contenidos en el Decreto 291/014 y 37/10 en forma consistente con el ejercicio anterior. Se han realizado estados contables comparativos con el año 2017, en valores históricos.

2.2 Cambios de niveles de precios.

Los saldos de los estados contables no incluyen ajustes a fin de computar las variaciones del poder adquisitivo de la moneda.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados contables se presentan en Pesos Uruguayos que es la moneda funcional de la entidad, considerando que refleja la sustancia económica de los eventos y circunstancias relevantes para ésta. También se presentan convertidos en moneda

2.4 Fecha de aprobación de estados contables

Los estados contables de la Asociación Odontológica del Uruguay al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la Comisión Directiva el 11 de marzo 2020 y por la Comisión Fiscal el -- de marzo de 2020.

Nota 3 – Criterios específicos de valuación.

Las políticas contables detalladas a continuación han sido aplicadas de forma consistente con el ejercicio anterior.

A continuación se detallan los criterios de valuación aplicados para los principales rubros:

3.1 Valuación de activos y pasivos

Con excepción del tratamiento dado a las cuentas en moneda extranjera, unidades reajustables y unidades indexadas, los activos y pasivos han sido valuados sobre la base del costo que inicialmente se desembolsó para su adquisición. En ningún caso los valores asignados a los activos superan el valor que podría obtenerse por su enajenación o uso.

3.2 Transacciones y saldos en moneda extranjera.

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

Los saldos de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a Pesos Uruguayos utilizando el tipo de cambio interbancario comprador vigente al cierre del ejercicio económico.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando al costo histórico en moneda extranjera los tipos de cambio vigentes en la fecha en que tuvo lugar la transacción.

Las diferencias resultantes 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 financieros.

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de las principales monedas e indicadores económicos operados respecto al Peso Uruguayo al cierre de los estados contables:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------|-------------|-------------|
| Dólar estadounidense | 37,308 | 32,406 |
| Euro | 41,798 | 35,36 |
| Unidad Indexada | 4,3653 | 4,0270 |
| Unidad Reajutable | 1198,78 | 1099,42 |

3.3 Evaluación de deterioro de activos.

Al cierre del ejercicio económico, la dirección de la asociación evalúa los valores contables de los activos, con la finalidad de identificar posibles deterioros de los mismos. De identificar que el valor contable del activo es superior al importe recuperable (el mayor del valor neto de realización o valor de utilización económica), la diferencia implicaría un reconocimiento del deterioro afectando el resultado del ejercicio en el cual se ha identificado. Esta pérdida será objeto de reversión en la medida que opere una recuperación en el importe recuperable.

3.4 Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan por su valor nominal, el cual no difiere de su valor razonable.

3.5 Créditos

Los Créditos Operativos y Otros Créditos están presentados a su costo menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 3.2).

3.6 Bienes de cambio.

Se ha considerado como bienes de cambio el stock de materiales de clínica.

Los mismos están valuados al precio de la última compra.

3.7 Bienes de uso e intangibles.

Los bienes de uso figuran presentados a sus valores de adquisición, netos de amortizaciones acumuladas.

Los bienes de uso se amortizan a partir del año siguiente a su incorporación. Las amortizaciones se calculan usando porcentajes fijos sobre los valores de adquisición. Los gastos de mantenimiento se cargan al resultado del ejercicio. Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de un bien de uso son únicamente activados cuando éstos incrementan los beneficios futuros del mismo y el costo puede ser medido de forma confiable.

Las vidas útiles asignadas a los bienes de uso tomando en cuenta la cuantía de los beneficios económicos que cabe esperar de la utilización de los mismos son las que a continuación se detalla:

- | | |
|-------------------------------------|---------|
| • Inmuebles (Mejoras) | 50 años |
| • Muebles, útiles e Instalaciones | 10 años |
| • Equipos de Proyección | 10 años |
| • Instalación y equipos clínica | 10 años |
| • Equipos de computación y software | 5 años |
| • Biblioteca | 10 años |

Los terrenos no son amortizados.

El total de las amortizaciones al 31 de diciembre de 2019 se incluyen como gastos de funcionamiento de la institución.

3.7 Deudas operativas y otras cuentas a pagar.

Las deudas comerciales y otras cuentas a pagar están presentadas a su costo.

3.8 Determinación del resultado

Para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos se aplicó el principio de lo devengado.

Los ingresos netos de la actividad están comprendidos por las cuotas sociales percibidas de los socios de la Asociación, ingresos por la realización de actividades científicas y por publicidad realizada en la Revista Prisma y la Agenda y se presentan en el Estado de Resultados en el momento de su devengamiento.

La amortización de los bienes de uso e intangibles es calculada según los criterios indicados en la Nota 3.7.

Los resultados financieros incluyen los intereses ganados, descuentos obtenidos y diferencias de cambio.

3.9 Definición de fondos

Para la preparación del Estado de Origen y Aplicación de Fondos se ha utilizado como definición de fondos, efectivo.

Nota 4 – Inversiones de Corto y largo Plazo.

Las inversiones del ejercicio 2019 se presentan a valores históricos, a continuación se presenta el detalla de las mismas:

| Inversión | Valor Efectivo en UI | Valor Efectivo en \$ | Vencimiento | Tasa Interés Vigente |
|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| Notas del Tesoro UI Serie 20 VN 962.000 | 926.390,31 | 4.043.972 | 30/04/2020 | 3,5% |
| Notas del Tesoro UI Serie 20 VN 138.000 | 194.509,69 | 849.093 | 30/04/2020 | 3,5% |
| Total | 1.120.900 | 4.893.065 | | |

Nota 5 – Créditos por Cuotas Sociales.

5.1 Composición del rubro

Representan los derechos de cobro de las cuotas sociales vencidas. La cobranza de las mismas se realiza por el sistema de cobranza descentralizada (Abitab y Tarjetas de Créditos) salvo en la localidad de Florida que se realizan a través de cobradores.

La composición del rubro se detalla a continuación:

| CREDITOS POR CUOTAS SOCIALES | |
|--------------------------------------|------------------|
| Deudores de Cobranza Descentralizada | 2.775.905 |
| Deudores de Interior | 4.870 |
| Deudores de Secretaría | 21.745 |
| Deudores Sociedades | 80.130 |
| Afectacion Fondo | -1.009.190 |
| Prev.Incobrables Cuotas Sociales | -806.379 |
| TOTAL | 1.047.082 |

5.2 Previsión Incobrables

Manteniendo un criterio de prudencia se ha mantenido una Previsión por Incobrables que asciende al 100% del saldo de deudores inactivos y al 10% del saldo de deudores activos. La misma asciende a \$ 806.378,50

Nota 6 – Créditos por Actividad Científica y Profesional.

En este rubro se incluye los deudores por tratamientos y por cursos facturados, que al cierre del ejercicio permanecían pendientes de cobro.

Deudores por Cursos:

Curso de Maloclusiones Autoligantes 2019:

- 10 participantes por \$ 582.800

Curso de Implantología Oral 2019 2019:

- 5 participantes por U\$S 6.232

Deudores Pacientes:

Curso de Perfeccionamiento en Ortodoncia Integral 2015:

- 5 pacientes por \$ 92.000

Curso Maloculsiones 2016:

- 15 pacientes por \$ 275.600

La composición del rubro es la que a continuación se detalla:

| CREDITOS POR ACT.CIENTIF.Y PROF | |
|--|------------------|
| Deudores por Cursos | 815.303 |
| Deudores por Congresos | 16.842 |
| Deudores Pacientes | 367.600 |
| Deudores por sello calidad | 0 |
| Deudores por Jornadas | 1.000 |
| Deudores Secretaria Cursos | 7.740 |
| Cargos Diferidos - Cursos | 0 |
| Afectacion Fondo | -30.125 |
| TOTAL | 1.178.361 |

Nota 7 – Créditos por promoción y difusión.

En este rubro se incluyen:

Deudores por convenios.- Son los deudores por convenios de asistencia odontológica, a saber:

CA.SE.BA.- \$ 19.754,65

CA.SU.SA.- \$ 5.904,20

Deudores por publicidad Boletín y Agenda: Se originan por la venta de publicidad en ambas publicaciones.

La composición del rubro es la que a continuación se detalla:

| CREDITOS POR PROMOC. Y DIFUSION | |
|--|----------------|
| Deudores por Convenios | 25.659 |
| Deudores Publicidad Boletín | 57.911 |
| Deudores Publicidad Agenda | 232.454 |
| Prevision Incob. Ds Agenda | -5.614 |
| Deudores por socios protectores | 0 |
| TOTAL | 310.409 |

Nota 8 –Cargos Diferidos.

En el rubro se incluye:

Ingresos diferidos, para el Curso de Maloclusiones Autoligantes 2019:

- 11 Participantes por \$ 620.400.

Ingresos diferidos, para el Curso Clínico Implantología 2019:

- 6 Participantes por U\$S 7872.

Nota 9 –Reserva de Sociedades.

Se destinó un 20% de la Reserva de Sociedades para la colaboración con los arreglos en la sede social, según resolución adoptada en Consejo Directivo del día 4 de diciembre de 2019.

Nota 10 - Gastos del personal.

El número de empleados al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 fue de 12 personas.

La totalidad de los gastos del personal al 31 de diciembre de 2019 fueron imputados a resultados distribuidos como gastos de administración, de actividades científicas y de ventas.

Nota 11 – Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2019 y su comparativo al 31 de diciembre de 2018 son los que se detallan a continuación:

| EGRESOS OPERATIVOS: GTOS. ADMINISTR. | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|------------------|
| Remuneraciones | 5.652.211 | 5.297.445 |
| Amortizaciones de Bienes de Uso | 379.530 | 400.120 |
| Reparación y Mantenimiento de Bs. de Uso | 248.501 | 130.314 |
| Seguros de Bs. de Uso y Otros | 68.517 | 50.690 |
| Electricidad, Agua, Gas y Combustible | 134.719 | 71.884 |
| Mantenimiento y Limpieza | 70.711 | 57.581 |
| Útiles y Papelería y Suministro de computación | 48.487 | 83.844 |
| IVA costos | 615.660 | 396.348 |
| Comunicaciones | 134.571 | 127.665 |
| Honorarios Profesionales | 1.132.815 | 1.110.565 |
| Fletes y Encomiendas | 30.519 | 49.680 |
| Suscripciones | 15.004 | 12.744 |
| Propaganda y Relaciones Sociales | 17.409 | 26.103 |
| Seguridad y Vigilancia | 91.410 | 128.471 |
| Locomoción y Traslados | 4.784 | 20.054 |
| Tributos | 158.200 | 168.747 |
| Gastos de Cobranza | 180.467 | 359.088 |
| Gastos de Cobranza Abitab | 307.079 | 323.994 |
| Gastos de Cobranza Tarjetas de Crédito | 193.485 | 187.130 |
| Perdida por Incobrables | 95.795 | 83.673 |
| Atenciones y Relaciones Sociales | 177.323 | 248.312 |
| Arrendamiento | 1.086 | 2.210 |
| Pasajes y estadías | 222.659 | 179.463 |
| Servicios contratados | 108.289 | 111.452 |
| Capacitación | 0 | 0 |
| Otros Gastos de Administración | 95.367 | 155.912 |
| TOTAL | 10.184.598 | 9.783.489 |

Nota 12 – Fondo de Protección Social.

12.1 Activo – Inversiones

El Activo del Fondo de Protección Social está compuesto por las siguientes inversiones expresadas en pesos uruguayos:

| INVERSIONES TEMPORARIAS | |
|--|-------------------|
| Depósitos Bancarios en Dólares Estadounidenses | 2.310.305 |
| Depósitos Bancarios en Unidades Indexadas | 14.613.313 |
| Depósitos Bancarios en Euros | 0 |
| Bonos del Tesoro | 8.039.874 |
| TOTAL | 24.963.492 |

12.2 Activo - Créditos Operativos

12.2.1 Deudores por Préstamos

Este rubro comprende los saldos pendientes de 14 beneficiarios de préstamos otorgados.

12.2.2 Créditos Financieros

Consiste en el crédito mantenido con la Asociación Odontológica proveniente de los aportes reglamentarios de cuota social al Fondo de Protección Social. El mismo asciende a \$ 7.420.075.

12.3 Pasivo

No se registran pasivos.

12.4 Patrimonio

Las variaciones patrimoniales corresponden a la acumulación de resultados del ejercicio anterior.

La variación en el valor patrimonial de los Bonos del Tesoro según su cotización se registró en la cuenta de Ajustes al Patrimonio.

12.5 Ingresos

Los Ingresos corresponden a los aportes reglamentarios sobre las cuotas sociales cobradas y a los intereses ganados por las inversiones realizadas.

12.6 Egresos

Los egresos corresponden a los subsidios y premios otorgados a los afiliados.

12.6.1 Premios Retiro

Durante el ejercicio 2019 fueron entregados 66 premios retiro por un total de \$ 2.263.848,25 y 5 subsidios por fallecimiento que ascendieron a \$ 194.838,5.

Durante el ejercicio 2018 fueron entregados 75 premios retiro por un total de \$ 2.596.352,50, 1 subsidios por maternidad por \$ 10.000 y 1 subsidios por fallecimiento que ascendieron a \$ 35.000.