

**INFORMACIÓN GENERAL SOBRE ESTADOS FINANCIEROS**

	Periodo actual. 1.1.2023 31.12.2023
Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]	
Denominación de la entidad	Coop. de la Asoc. Odont. de Canelones
Nombre de fantasía de la entidad	CODAOC
Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente	
Descripción de la naturaleza de los estados financieros (entidad individual ó grupo de entidades)	Individual
Año de cierre del periodo sobre el que se informa	2023
Mes de cierre del periodo sobre el que se informa	Diciembre
Periodo cubierto por los estados financieros (en meses)	12
Periodo cubierto por el periodo anterior (en meses)	12
Descripción de la moneda de presentación	Peso Uruguayo
Descripción de la moneda funcional	Peso Uruguayo
Grado de redondeo utilizado en los estados financieros	
RUT - Registro Unico Tributario	020128580016
CIIU - Clasificación Industrial Internacional Uniforme	86201
Domicilio fiscal	Treinta y Tres 492 -Canelones - Canelones
Fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros	
Aprobados por Asamblea	Sí
Fecha de aprobación por Asamblea	6/5/2024
Giro	Servicios sociales y relacionados con la Salud
Tipo societario	

*Contratista*

*[Firma]*

**Subclasificación de Activo Pasivo y Patrimonio**

	020128580016	
	Periodo actual. 31.12.2023	Periodo anterior. 31.12.2022
<b>Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios [resumen]</b>		
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo [resumen]</b>		
<b>Efectivo [resumen]</b>		
Efectivo en caja	2.211	4.676
Saldos en bancos	4.046.665	3.920.237
<b>Total efectivo</b>	<b>4.048.876</b>	<b>3.924.913</b>
<b>Equivalentes de efectivo [resumen]</b>		
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo		
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo		
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes al efectivo		
<b>Total equivalentes de efectivo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otro efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>Total de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>4.048.876</b>	<b>3.924.913</b>
<b>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes [resumen]</b>		
Cuentas por cobrar corrientes a partes relacionadas		
Cuentas por cobrar corrientes a terceros	3.626.975	3.245.406
Cuentas por cobrar corrientes que surgen de ingresos acumulados o devengados todavía no facturados		
<b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>3.626.975</b>	<b>3.245.406</b>
<b>Clases de inventarios corrientes [resumen]</b>		
Inventarios corrientes mantenidos para la venta	164.012	171.815
Trabajo en curso corriente		
Materiales y suministros corrientes a consumir en procesos de producción o prestación de servicios		
<b>Total inventarios corrientes</b>	<b>164.012</b>	<b>171.815</b>
<b>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes [resumen]</b>		
Cuentas por cobrar no corrientes debidas por partes relacionadas		
Cuentas por cobrar no corrientes		
Cuentas por cobrar no corrientes que surgen de ingresos acumulados (devengados)		
<b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Activos intangibles y plusvalía [resumen]</b>		
<b>Activos intangibles distintos de la plusvalía [sinopsis]</b>		
Marcas comerciales		
Activos intangibles para exploración y evaluación		
Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones		
Programas de computador		
Licencias y franquicias		
Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de explotación		
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos		
Activos intangibles en desarrollo		
Acuerdos de concesión de servicios, clasificados como activos intangibles		
Otros activos intangibles		
<b>Total activos intangibles distintos de la plusvalía</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Plusvalía		
<b>Total activos intangibles y plusvalía</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes [sinopsis]</b>		
Cuentas comerciales por pagar corrientes	3.385.862	3.138.627
Cuentas por pagar corrientes a partes relacionadas		
Ingresos diferidos clasificados como corrientes		
Acumuladas (o devengadas) clasificadas como corrientes		

*Compañía*

*HA*

<b>Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes</b>	<b>3.385.862</b>	<b>3.138.627</b>
<b>Otros Pasivos financieros corrientes [resumen]</b>		
Préstamos bancarios corrientes		
Préstamos por pagar a partes relacionadas corrientes		
Obligaciones negociables corrientes		
Otros pasivos financieros corrientes excluidos préstamos bancarios, préstamos a partes		
<b>Total otros pasivos financieros corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes [resumen]</b>		
Cuentas comerciales por pagar no corrientes		
Cuentas por pagar no corrientes con partes relacionadas		
Ingresos diferidos clasificados como no corrientes		
Acumuladas (o devengadas) clasificadas como no corrientes		
<b>Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otros Pasivos financieros no corrientes [resumen]</b>		
Préstamos bancarios no corrientes		
Préstamos por pagar a partes relacionadas no corrientes		
Obligaciones negociables no corrientes		
Otros pasivos financieros no corrientes excluidos préstamos bancarios, préstamos a partes		
<b>Total otros pasivos financieros no corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Capital integrado [resumen]</b>		
Capital Integrado - Aportes y Capitalizaciones	696.897	708.000
Aportes obligatorios. Cooperativas		
Aportes voluntarios. Cooperativas		
Reexpresiones contables. Cooperativas		
<b>Total de capital integrado</b>	<b>696.897</b>	<b>708.000</b>
<b>Otras participaciones en el patrimonio [resumen]</b>		
Fondos patrimoniales especiales. Cooperativas		
Donaciones, legados y recursos análogos. Cooperativas		
Participaciones subordinadas. Cooperativas		
Participaciones con interés. Cooperativas		
Otras participaciones		
<b>Total de otras participaciones en el patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ajustes al patrimonio [resumen]</b>		
Diferencias de cambio por conversiones		
Coberturas de flujo de efectivo		
Superavit de revaluación		
Otros ajustes al patrimonio		
<b>Total ajustes al patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Reserva de utilidades [resumen]</b>		
Reserva legal	1.075.419	1.047.082
Reserva por reinversiones		
Reserva estatutaria		
Reserva voluntaria		
Reserva por operaciones con no socios. Cooperativas	800.229	771.892
Reserva educación y capacitación cooperativa. Cooperativas	402.625	388.457
Otras reservas de utilidades		
<b>Total de reservas de utilidades</b>	<b>2.278.273</b>	<b>2.207.431</b>

*Carbunero*

*[Signature]*

Estado de Situación Financiera

	020128580016	
	Periodo actual. 31.12.2023	Periodo anterior. 31.12.2022
<b>Estado de situación financiera [resumen]</b>		
<b>Activos [resumen]</b>		
<b>Activos corrientes [resumen]</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.048.876	3.924.913
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	3.626.975	3.245.406
Activos por impuesto a las rentas corrientes, corriente		
Inventarios corrientes	164.012	171.815
Activos biológicos corrientes, al costo menos depreciación acumulada y deterioro de valor		
Activos biológicos corrientes, al valor razonable		
Otros activos financieros corrientes		
Otros activos no financieros corrientes		
<b>Total activos corrientes</b>	<b>7.839.863</b>	<b>7.342.134</b>
<b>Activos no corrientes [resumen]</b>		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	0	0
Activos por impuesto a las rentas corrientes, no corriente		
Inventarios no corrientes		
Activos biológicos no corrientes, al costo menos depreciación acumulada y deterioro del valor		
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable		
Propiedades, planta y equipo	11.945	20.169
Propiedades de inversión		
Plusvalía	0	0
Activos intangibles distintos de la plusvalía	0	0
Inversiones en subsidiarias		
Inversiones en asociadas		
Inversiones en negocios conjuntos		
Activos por impuestos diferidos		
Otros activos financieros no corrientes		
Otros activos no financieros no corrientes		
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>11.945</b>	<b>20.169</b>
<b>Total activos</b>	<b>7.851.808</b>	<b>7.362.303</b>
<b>Pasivos [resumen]</b>		
<b>Pasivos corrientes [resumen]</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.385.862	3.138.627
Pasivos por impuesto a las rentas corrientes, corriente		
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados		
Otras provisiones corrientes		
Otros pasivos financieros corrientes	0	0
Otros pasivos no financieros corrientes		
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>3.385.862</b>	<b>3.138.627</b>
<b>Pasivos no corrientes [resumen]</b>		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes	0	0
Pasivos por impuesto a las rentas corrientes, no corriente		
Pasivo por impuestos diferidos		
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados		
Otras provisiones no corrientes		
Otros pasivos financieros no corrientes	0	0
Otros pasivos no financieros no corrientes		
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>3.385.862</b>	<b>3.138.627</b>
<b>Patrimonio y pasivos [resumen]</b>		
<b>Patrimonio [resumen]</b>		
Capital integrado	696.897	708.000
Aportes a capitalizar		
Prima de emisión		
Acciones propias en cartera		
Otras participaciones en el patrimonio	0	0

*Contador*

*[Firma]*

Ajustes al patrimonio	0	0
Reservas de utilidades	2.278.273	2.207.431
Resultados acumulados	1.490.776	1.308.245
<b>Total patrimonio atribuible a propietarios de la controladora</b>	<b>4.465.946</b>	<b>4.223.676</b>
Participaciones no controladoras		
<b>Total patrimonio</b>	<b>4.465.946</b>	<b>4.223.676</b>
<b>Total patrimonio y pasivos</b>	<b>7.851.808</b>	<b>7.362.303</b>

*Castaño*

*[Signature]*

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, RESULTADO DEL PERIODO, POR FUNCIÓN DE GASTO**

	020128580016	
	Periodo actual. 31.12.2023	Periodo anterior. 31.12.2022
<b>Estado de Resultados [resumen]</b>		
<b>Resultado del ejercicio [resumen]</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	17.727.296	18.598.462
Costo de ventas	-13.463.488	-14.422.080
<b>Ganancia bruta</b>	<b>4.263.808</b>	<b>4.176.382</b>
Otros ingresos	149.741	49.136
Gastos de distribución y ventas		
Gastos de administración	-3.815.081	-3.667.725
Otros gastos		
Otras ganancias (pérdidas)		
Ingresos financieros		
Costos financieros	-74.468	-274.425
Participación en las ganancias (pérdidas) de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación		
<b>Ganancias (pérdidas), antes de impuestos</b>	<b>524.000</b>	<b>283.368</b>
Ingreso (gasto) por impuesto a la renta		
<b>Ganancias (pérdidas) procedente de operaciones continuadas</b>	<b>524.000</b>	<b>283.368</b>
Ganancias (pérdidas) procedente de operaciones discontinuadas		
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>524.000</b>	<b>283.368</b>
<b>Resultado del ejercicio, atribuible a [resumen]</b>		
Resultado del ejercicio, atribuible a los propietarios de la controladora		
Resultado del ejercicio, atribuible a participaciones no controladoras		

*Constancia*

*[Handwritten signature]*

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL, COMPONENTES ORI PRESENTADOS NETOS DE IMPUESTOS**

	020128580016	
	Periodo actual. 31.12.2023	Periodo anterior. 31.12.2022
Estado del resultado integral [resumen]		
Resultado del ejercicio	524.000	283.368
Otro resultado integral [resumen]		
Componentes de otro resultado integral, neto de impuestos [resumen]		
Diferencias de cambio por conversión		
Coberturas del flujo de efectivo		
Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos		
Participación de otro resultado integral de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método de la participación, neto de impuestos.		
Ganancias (pérdidas) por revaluación		
Total otro resultado integral	0	0
Total resultado integral	524.000	283.368
Resultado integral atribuible a [resumen]		
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras		

*Controfat*

*[Handwritten signature]*

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, MÉTODO INDIRECTO**

	020128580016	
	Periodo actual. 31.12.2023	Periodo anterior. 31.12.2022
<b>Estado de flujos de efectivo [resumen]</b>		
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [resumen]</b>		
Resultado del ejercicio	524.000	283.368
<b>Ajustes al resultado del ejercicio [resumen]</b>		
Gasto por impuestos a las ganancias		
Resultados financieros		
Diferencias de cambio de efectivo y equivalentes	71.340	269.556
Gastos de depreciación y amortización	8.224	17.626
Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo		
Pérdidas (ganancias) del valor razonable		
Ganancias no distribuidas de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos		
Pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes		
Otros ajustes al resultado del ejercicio		
<b>Ajustes por variaciones en activos y pasivos [resumen]</b>		
Disminuciones (incrementos) en los inventarios		
Disminuciones (incrementos) de cuentas por cobrar de origen comercial		
Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación		
Incrementos (disminuciones) de cuentas por pagar de origen comercial		
Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		
Incrementos (disminuciones) Provisiones		
Otros ajustes al resultado en activos y pasivos	-368.369	-853.094
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>235.195</b>	<b>-282.544</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [resumen]</b>		
Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios		
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios		
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
Cobros procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		
Pagos por Compras de propiedades, planta y equipo		
Cobros procedentes de ventas de activos intangibles		
Pagos por Compras de activos intangibles		
Cobros por ventas de otros activos a largo plazo		
Pagos por Compras de otros activos a largo plazo		
Pagos por préstamos concedidos a terceros		
Cobros por préstamos concedidos a terceros		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Dividendos recibidos		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación [resumen]</b>		
Aportes de Capital		
Cobros procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
Pagos por otras participaciones en el patrimonio	-111.232	-14.657
<b>Cobros procedentes de préstamos</b>		
Pagos de préstamos		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
Dividendos pagados		
Intereses pagados		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>-111.232</b>	<b>-14.657</b>
<b>Incrementos (disminuciones) netos de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>	<b>123.963</b>	<b>-297.201</b>
<b>Efectos de la variación en la tasa de cambio y otros sobre el efectivo y equivalentes al efectivo (resumen)</b>		
Efectos de la variación en la tasa de cambio y otros sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
<b>Incrementos (disminuciones) netos de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>123.963</b>	<b>-297.201</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	3.924.913	4.222.114
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	4.048.876	3.924.913

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Patrimonio [miembro]						Resultados acumulados [miembro]
	Capital integrado [miembro]	Aportes a capitalizar [miembro]	Prima de emisión [miembro]	Acciones propias en cartera [miembro]	Otras participaciones en el patrimonio [miembro]	Ajustes al patrimonio [miembro]	
<b>Periodo actual. 1.1.2023 - 31.12.2023</b>							
Estado de cambios en el patrimonio [resumen]							
Estado de cambios en el patrimonio [partidas]							
Saldo inicial de patrimonio	708.000	0	0	0	0	0	1.308.245
Cambios en el patrimonio [resumen]							
Ajuste por cambios en políticas contables							
Ajuste por corrección de errores							
Saldo inicial modificado por cambios en políticas contables y corrección de errores	708.000	0	0	0	0	0	1.308.245
Resultado integral [resumen]							
Otro resultado integral							
Total resultado integral	0	0	0	0	0	0	524.000
Aportes de capital							
Incrementos (disminuciones) de reserva de utilidades							
Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios							
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio	457						
Disminuciones por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	-11.560						
Incrementos (disminuciones) por transacciones con accionistas propios, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones, patrimonio							
Total incrementos (disminuciones) en el patrimonio	-11.103	0	0	0	0	0	182.531
Saldo final de patrimonio	696.897	0	0	0	0	0	1.490.776
<b>Periodo anterior. 31.12.2022 - 1.1.2022</b>							
Estado de cambios en el patrimonio [resumen]							
Estado de cambios en el patrimonio [partidas]							
Saldo inicial de patrimonio	636.256	0	0	0	0	0	1.769.875
Cambios en el patrimonio [resumen]							
Ajuste por cambios en políticas contables							
Ajuste por corrección de errores							
Saldo inicial modificado por cambios en políticas contables y corrección de errores	636.256	0	0	0	0	0	1.769.875
Resultado integral [resumen]							
Otro resultado integral							
Total resultado integral	0	0	0	0	0	0	283.368
Aportes de capital							
Incrementos (disminuciones) de reserva de utilidades							
Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios							
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio	71.744						
Disminuciones por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control, patrimonio							
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones, patrimonio							
Total incrementos (disminuciones) en el patrimonio	71.744	0	0	0	0	0	-461.630
Saldo final de patrimonio	708.000	0	0	0	0	0	1.308.245

	Participaciones no controladoras (miembro)	
	4,223.676	4,223.676
	0	0
	0	0
	4,223.676	4,223.676
	524.000	524.000
	0	0
	524.000	524.000
	0	0
	-159.395	-159.395
	457	457
	-122.792	-122.792
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	242.270	242.270
	4.465.946	4.465.946

*C. Cortes*

	4.388.842	4.388.842
	0	0
	0	0
	4.388.842	4.388.842
	283.368	283.368
	0	0
	283.368	283.368
	0	0
	0	0
	-505.621	-505.621
	71.744	71.744
	-14.657	-14.657
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	-165.166	-165.166
	4.223.676	4.223.676

*[Signature]*



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

### **COOPERATIVA DE LA ASOCIACIÓN ODONTOLÓGICA DE CANELONES CODAOC**

#### ***NOTA 1 – INFORMACION BASICA DE LA INSTITUCION***

##### ***1.1 – Naturaleza y Constitución***

La Cooperativa de la Asociación Odontológica de Canelones – CODAOC es una cooperativa de trabajo – prestación de servicios odontológicos creada el 29 de setiembre de 1994.

Teniendo como objetivos principales: a) prestar servicios odontológicos, profilácticos y asistenciales a sus socios y afiliados, b) procurar lograr a través de convenios colectivos y otros medios, una mayor cobertura asistencial intentando llegar a las capas sociales de bajos ingresos, c) ejercer una permanente actividad tendiente a mejorar el nivel asistencial de la población, d) buscar el desarrollo de la atención preventiva de los pacientes.

#### ***NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES APLICADAS***

##### ***2.1 – Bases de preparación de los Estados Contables***

Los presentes estados financieros están realizados siguiendo Normas Contables Adecuadas establecidas por el artículo 3° del Decreto 291/014, que establece la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) a la fecha de su publicación, traducida al español y publicada en la página Web de la Auditoría Interna de la Nación, con las excepciones establecidas en el artículo 5°.

##### ***2.2 Tratamiento del efecto producido por los cambios en el nivel de precios***

No se han hecho ajustes para reflejar los efectos de la inflación. Las cuentas de resultados se acumulan a sus valores históricos y no se ha determinado el efecto que sobre los resultados produce la tenencia de activos y pasivos en épocas de inflación.

##### ***2.3 Criterios generales de exposición y valuación.***

Los activos y pasivos; y los ingresos y gastos de la empresa se muestran sobre la base de costos históricos, salvo en los casos de las cuentas en moneda extranjera, cuyo tratamiento se expone en nota subsiguiente.

## **2.4 Moneda Extranjera**

Los saldos de las cuentas en moneda extranjera se muestran convertidos al tipo de cambio comprador interbancario a la fecha de cierre del ejercicio económico. Las contrapartidas en resultados, cuando corresponde, de variaciones en activos y pasivos en moneda extranjera, se muestran al tipo de cambio de la fecha de la transacción que las originó.

Todos los resultados provenientes del uso de tipos de cambios diferentes a los que los pasivos se contrajeron o los activos se incorporaron han sido volcados a resultados del ejercicio dentro de los resultados financieros.

Al 31 de diciembre de 2023, dicho tipo de cambio era de \$ 39,02 (pesos uruguayos treinta y nueve con 2/100).

## **2.5 Determinación del Resultado Neto.**

Los ingresos se conforman por venta de servicios, el costo de venta representa los gastos directos que se incurre para realizar el servicio, gastos de administración y ventas, los resultados financieros, así como los resultados diversos, fueron imputados en base al devengamiento en el ejercicio considerado.

## **2.6 Definición de fondos.**

A los efectos de la elaboración del estado de flujos de efectivo, se ha considerado el efectivo y equivalentes de efectivo.

## **2.7 Propiedad planta y equipo.**

Propiedad planta y equipo se contabilizan a su valor de costo de adquisición.

CODAOC tiene como criterio amortizar su propiedad planta y equipo a partir del año siguiente al de su incorporación. La amortización se realiza por el método lineal.

La vida útil estimada para cada categoría son las siguientes:

Muebles y útiles..... 10 años

Equipos de Computación..... 5 años

Máquinas y Equipos..... 5 años

**NOTA 3 – INFORMACIÓN REFERENTE A PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ACTIVOS Y PASIVOS)**

**3.1 Efectivo y equivalente en efectivo**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cajas	2.211	4.676
Bancos	4.046.665	3.920.237
	<b>4.048.876</b>	<b>3.924.913</b>

**3.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar:**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas por cobrar corrientes a terceros	3.626.975	3.245.406
	<b>3.626.975</b>	<b>3.245.406</b>

El saldo de la cuenta se compone de los tratamientos que adeudan los pacientes de la Cooperativa.

En el ejercicio 2015 se constituyó una previsión por Deudores incobrables del 5% de las deudas por tratamientos y cuotas de los pacientes del saldo, al 31/12/2023 es de \$ 89.230.

El resto del saldo está compuesto por partidas a descontar a los socios cooperativistas, recibos en poder de la cobradora externa y por concepto de venta de materiales. También integran dicho saldo lo que adeudan los sellos por las ventas a través de tarjeta de créditos y por tarjeta de débito.

**3.3 Inventarios:**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Inventarios corrientes mantenidos para la venta	164.012	171.815
	<b>164.012</b>	<b>171.815</b>

El saldo de la cuenta refleja el stock de materiales a la fecha de cierre. Se utiliza el criterio FIFO.

No se constituye previsión por desvalorización, ya que no se mantienen materiales en stock debido a la rotación de los mismos.

### 3.4 Propiedades, Plantas y equipos:

	Muebles y Útiles	Equipos de Computación	Máquinas y Equipos	Total
<b>Valores Brutos al 31.12.22</b>	<b>74.241</b>	<b>73.984</b>	<b>8.000</b>	<b>156.225</b>
Aumentos	-	-	-	-
Disminuciones	-	-	-	-
<b>Valores Brutos al 31.12.23</b>	<b>74.241</b>	<b>73.984</b>	<b>8.000</b>	<b>156.225</b>
<b>Depreciaciones Acumuladas al 31.12.22</b>	<b>62.072</b>	<b>73.984</b>		<b>136.056</b>
Aumentos	7.424	0	800	8.224
Disminuciones	-	-	-	-
<b>Depreciaciones Acumuladas al 31.12.23</b>	<b>69.496</b>	<b>73.984</b>	<b>800</b>	<b>144.280</b>
<b>Valores Neto Contable al 31.12.22</b>	<b>12.169</b>	<b>-</b>	<b>8.000</b>	<b>20.169</b>
<b>Valores Neto Contable al 31.12.23</b>	<b>4.745</b>	<b>-</b>	<b>7.200</b>	<b>11.945</b>

### 3.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

	2023	2022
Cuentas comerciales por pagar corrientes	3.385.862	3.138.627
	<b>3.385.862</b>	<b>3.138.627</b>

El saldo de la cuenta se compone de los tratamientos que se adeudan a los odontólogos, lo que se adeuda a los Laboratorios Dentales y a los Acreedores de Plaza.

El resto del saldo lo componen los impuestos a pagar a la DGI y correspondientes a las cargas sociales adeudadas al BPS.

## NOTA 4 – INFORMACIÓN REFERENTE A PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (PATRIMONIO)

### 4.1 Capital Integrado - Aportes y Capitalizaciones

	2023	2022
Capital Integrado - Aportes y Capitalizaciones	696.897	708.000
	<b>696.897</b>	<b>708.000</b>

Durante el 2023 se produjeron dos bajas de socios cooperativistas y no se produjeron altas de socios.

#### 4.2 Reservas

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Reserva legal	1.075.419	1.047.082
Reserva por operaciones con no socios Cooperativas	800.229	771.892
Reserva educación y capacitación cooperativa. Cooperativas	402.625	388.457
	<b>2.278.273</b>	<b>2.207.431</b>

### **NOTA 5 – INFORMACIÓN REFERENTE A PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

#### 5.1 Ganancia Bruta y otros ingresos

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos de actividades ordinarias	17.727.296	18.598.462
Costo de ventas	-13.463.488	-14.422.080
<b>Ganancia bruta</b>	<b>4.263.808</b>	<b>4.176.382</b>

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Otros ingresos	149.741	49.136
	<b>149.741</b>	<b>49.136</b>

#### 5.2 Gastos de Administración

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sueldos y Jornales	1.238.262	1.125.208
Cargas Sociales	146.521	131.323
Gastos de Representación	37.805	52.273
Gastos de Flete	6.600	7.226
Salario Vacacional	77.647	48.048
Aguinaldo	105.888	91.767
Ute, Antel y Ose	77.608	79.894
Alquileres	171.600	156.000
Mantenimiento Local	2.748	34.433
Guardias	759.521	697.854
Gastos Administrativos	241.206	221.965
Publicidad/Promoción	70.430	83.570
Limpieza	51.462	44.729

Amortizaciones	8.224	17.626
Bse	13.457	13.164
Gastos Varios	5.842	36.118
Gastos de Imprenta	22.657	28.541
Soporte Computación	46.673	41.330
Honorarios	507.503	474.594
Gastos de Papelería	14.256	14.962
Comisión Cobranza	59.010	53.972
Inacoop	26.252	25.857
Uniformes	5.144	-
Comisión Débito	87.070	84.406
Donaciones	11.367	7.911
Gastos Aniversario	11.610	12.454
Desarrollo Sistemas		82.500
Previsión Deudores Incobrables	8.717	
	<b>3.815.081</b>	<b>3.667.725</b>

### 5.3 Costos Financieros

	2023	2022
Gastos Bancarios	-3.128	-4.869
Diferencia cambio	-71.340	-269.556
	<b>-74.468</b>	<b>-274.425</b>

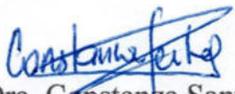
### NOTA 6 – POSICIÓN EN MONEDA DIFERENTE A LA MONEDA FUNCIONAL

Los estados contables incluyen los siguientes saldos en moneda diferente a la moneda funcional (dólar estadounidense o su equivalente por arbitraje)

	2023		2022	
	US\$	\$	US\$	\$
<b>Activo Corriente</b>				
Banco BROU US\$	68.237,58	2.662.767	68.092,27	2.728.525
<b>Total</b>	<b>68.237,58</b>	<b>2.662.767</b>	<b>68.092,27</b>	<b>2.728.525</b>
<b>Pasivo Corriente</b>				
	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Posición Neta Activa</b>	<b>68.237,58</b>	<b>2.662.767</b>	<b>68.092,27</b>	<b>2.728.525,00</b>

**NOTA 7- HECHOS POSTERIORES**

A la fecha de emisión de los presentes estados contables, no existen hechos que puedan afectar la situación de la Cooperativa.

  
Dra. Constanza Santos  
Presidente

  
Dra. Melisa Espinosa  
Secretaria

**ÁLVARO MARTÍNEZ**

Contador Público  
Posgrado en Finanzas

**Cooperativa de la Asociación Odontológica de Canelones**  
***Estados Financieros***  
***al 31 de diciembre de 2023***  
***con Informe de Compilación***

Cont. Vázquez Varela s/n  
Tel. 4332 0248 - Cel 099 331838  
alvamar76@gmail.com

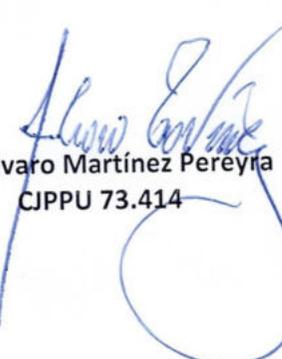
**INFORME DE COMPILACIÓN**

1. He compilado los estados financieros de **Cooperativa de la Asociación Odontológica de Canelones** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados del resultado del período, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio correspondiente al período de doce meses finalizado en esa fecha, con sus notas que contienen un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias.
2. Los referidos estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) traducidas al idioma español.

Los referidos estados financieros han sido realizados siguiendo Normas Contables Adecuadas establecidas por el artículo 3° del Decreto 291/014, que establece la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) a la fecha de su publicación, traducida al español y publicada en la página Web de la Auditoría Interna de la Nación, con las excepciones establecidas en el artículo 5°

3. Toda la información indicada en los referidos estados financieros intermedios representa afirmaciones de la Dirección de **Cooperativa de la Asociación Odontológica de Canelones**. La Dirección de la **Cooperativa de la Asociación Odontológica de Canelones** es responsable por dichos estados financieros.
4. Mi relación con **Cooperativa de la Asociación Odontológica de Canelones** es la de Contador Público Independiente.
5. La compilación de estados financieros es el trabajo profesional destinado a presentar en forma de estados financieros la información que surge del sistema contable. Nuestra compilación fue realizada de acuerdo con las normas profesionales establecidas en el Pronunciamiento N° 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay – IFAC – NISR 4410.
6. La información contable adjunta no se presenta de acuerdo a la metodología prevista en la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 "Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias".
7. No he realizado una auditoría ni realizado una revisión de los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2023, por consiguiente, no expreso opinión alguna ni ningún otro tipo de certeza sobre los referidos estados contables.

Canelones, 24 de mayo de 2024.

  
Cr. Álvaro Martínez Pereyra  
CJPPU 73.414

Cont. Vázquez Varela s/n  
Tel. 4332 0248 - Cel 099 331838  
alvart76@gmail.com

