

UNION DE EXPORTADORES DEL URUGUAY

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2017

Nota 1 – Información Básica sobre la Asociación

1.1 Naturaleza Jurídica y Actividad principal

Unión de Exportadores del Uruguay, es una asociación civil sin fines de lucro creada en Montevideo el 16 de mayo de 1967.

La entidad constituye domicilio en Avda. Uruguay 917, 1er. Piso, Montevideo, Uruguay.

1.2 Actividad principal

Según el artículo 2 de sus estatutos su objeto es *“lograr la unión y el acercamiento de todas las personas, naturales y jurídicas, privadas o públicas que directa o indirectamente estén interesadas en la exportación para la mejor defensa, promoción y desarrollo de sus aspiraciones e intereses a cuyo efecto la representará procurando por todos los medios posibles incrementar las exportaciones, de modo de impulsar el desenvolvimiento económico del país”*.

A partir de mayo 2017, la entidad comenzó a emitir certificados de origen constituyéndose en contribuyente ante la DGI por esta actividad gravada.

1.3 Fecha de balance

La entidad cierra ejercicio económico el 31 de mayo de cada año. En Asamblea Ordinaria de Socios realizada el 30 de setiembre de 2016, se aprobó el balance correspondiente al ejercicio 2016.

Nota 2 – Principales políticas contables

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros se han preparado de acuerdo a las disposiciones establecidas en los decretos N° 291/014 y 372/015. Los mencionados decretos establecen como Normas Contables Adecuadas de aplicación obligatoria para los ejercicios iniciados a partir del 01/01/2015, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) a la fecha de publicación del Decreto 291/014, traducida al español y publicada en la página web de la AIN.

2.2 Criterios generales de valuación

Los estados financieros se expresan a costos históricos. Ello implica que se expresan en moneda de valor nominal correspondiente al momento de acaecer el hecho

económico generador y que, asimismo, no se han practicado ajustes que reflejen las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda salvo los expresados en notas posteriores. Los activos han sido valuados sobre la base del costo que originalmente se desembolsó para su adquisición y los pasivos sobre la base del compromiso asumido. Los ingresos y egresos que se incluyen en el estado de resultados también se exponen por el importe que originalmente se obtuvo o que se desembolsó por los bienes y servicios.

2.3 Moneda de presentación de los estados financieros

La moneda de presentación de los estados financieros es el peso uruguayo.

2.4 Tratamiento de cuentas en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la cotización vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente a la fecha de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el estado de ganancias y pérdidas.

El siguiente cuadro es el detalle de la cotización del dólar estadounidense respecto al peso uruguayo al cierre de los estados financieros:

Moneda	Cotización (moneda por pesos uruguayos)	
	31/05/2017	31/05/2016
Dólar	28.292	30.788

2.5 Evaluación del deterioro de activos

Al cierre del ejercicio económico, la dirección evaluó los valores contables de sus activos, con la finalidad de identificar posibles deterioros de los mismos.

De identificar que el valor contable del activo es superior al importe recuperable, la diferencia se reconoce como pérdida por deterioro del valor afectando el resultado del ejercicio en el cual se ha identificado. Esta pérdida será objeto de reversión en la medida que opere una recuperación del importe recuperable.

2.6 Definición de Capital a Mantener

Para la determinación de los resultados, la Institución adoptó el concepto de capital financiero.

2.7 Definición de fondos

A los efectos de la preparación del estado de flujo de efectivo, se ha considerado como definición de fondos al efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos

disponibles en caja y bancos y las inversiones temporarias con vencimiento menor a 3 meses.

2.8 Uso de estimaciones

La preparación de estados contables a una fecha determinada requiere que la Dirección y Gerencia realicen estimaciones que afectan el monto de los importes reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes, así como las ganancias y pérdidas del ejercicio. Los resultados reales que ocurran en el futuro pueden diferir de las estimaciones.

2.9 Materialidad y agrupación de datos

La entidad presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, utilizando como criterio la naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

2.10 Transición a las NIIF para PYMES

En el período sobre el cual se informa, la entidad comenzó a aplicar por primera vez las NIIF para PYMES, siendo las diferencias con respecto al ejercicio anterior meramente expositiva, no existiendo la necesidad de realización de conciliaciones entre las mismas y las NIIF “completas”.

2.11 Permanencia de criterios contables

A excepción de lo establecido en el párrafo anterior, los criterios aplicados en la valuación de activos y pasivos, son coincidentes con los aplicados en el ejercicio anterior.

Nota 3 - Criterios específicos de valuación

3.1 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes al efectivo se presentan por su valor nominal, el cual no difiere de su valor razonable

3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas a cobrar se reconocen por su valor razonable.

3.3 Propiedad, planta y equipo

Los rubros de propiedad, planta y equipo e intangibles se exponen a sus valores de adquisición, netos de amortizaciones acumuladas y las pérdidas por deterioro cuando corresponda. Las amortizaciones son cargadas a resultados y se calculan aplicando porcentajes fijos sobre los valores al cierre del ejercicio estimados según la vida útil esperada estándar para cada categoría a partir del ejercicio siguiente al de su incorporación.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, sólo se activan 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 medir con fiabilidad. En este sentido, los costos derivados del mantenimiento de la propiedad, planta y equipo se registran en resultados a medida que se incurren.

Las vidas útiles estimadas para cada categoría son las siguientes:

Concepto	Años
Inmuebles - Mejoras	50
Muebles y Útiles	10
Eqs. De Computación e Intangibles	3

3.4 Instrumentos financieros

La entidad clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías: efectivo y equivalentes, deudores sociales, otras cuentas a cobrar y otras cuentas por pagar.

El principal propósito de mantener activos más líquidos es el de proporcionar disponibilidades financieras a la entidad para hacer frente a sus necesidades operativas.

La entidad ha definido que los principales riesgos que se derivan de los mencionados instrumentos financieros son el riesgo crediticio y ha elaborado y puesto en vigencia políticas adecuadas de administración de este riesgo que se basa formalmente en el monitoreo periódico de los mismos por parte de la Dirección.

3.5 Otras cuentas por pagar

Son reconocidas a su valor razonable.

3.6 Previsiones

Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presunta emergente de hechos pasados y resulte probable que deban aplicarse recursos para liquidar la obligación; el monto de la misma ha sido estimado en forma confiable. Esta previsión fue constituida para cubrir posibles pérdidas derivadas de la emisión de certificados de origen a razón del 1% del monto de facturación mensual.

3.7 Criterio de determinación de resultados

Se considera Resultado del Ejercicio, la diferencia de valor que arroja el Patrimonio del fin del ejercicio, comparado con el Patrimonio al inicio del período. Dicho Patrimonio está representado por la suma algebraica de Activos y Pasivos al inicio del ejercicio, valuados de acuerdo con los criterios contables aplicados. - La Institución aplica el criterio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de gastos.

Los ingresos y egresos incluidos en el estado de ganancias y pérdidas están contabilizados de acuerdo al importe que originalmente se desembolsó, cobró o comprometió por los bienes o servicio adquiridos o vendidos.

Nota 4 - Información referente al estado de situación financiera

4.1 Efectivo y equivalentes

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de la siguiente manera:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Fondo Fijo	30,000	5,435
Caja M/E	3,183	49,896
Cobranzas a Depositar	25,443	118,940
Banco c/cte	3,553,503	6,147,075
	3,612,129	6,321,345

4.2 Deudores sociales

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de la siguiente manera:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Deudores p/Cuotas Sociales	893,591	883,334
Cheques Diferidos a Cobrar	72,810	121,701
Deudores Unidad Origen	185,893	0
	1,152,294	1,005,035

4.3 Otras cuentas a cobrar

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de la siguiente manera:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Deudores en M/E	727670.24	701812.46
Préstamos al Personal	59802.6	143944.4
Gastos a rendir	620	0
Anticipo a Proveedores	42189.03	76380.14
	830,282	922,137

4.4 Otras cuentas por pagar

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de la siguiente manera:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Proveedores Varios	355,638	90,926
Sueldos a Pagar	0	57,468
Acreedores Fiscales	373.756	355,316
BHU - Retención	8,736	8,203
Provisiones Sociales	1,228,740	717,682
	1,966.870	1,229,596

4.5 Previsiones

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de la siguiente manera:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Previsión por Juicios	1,347	0
	1,347	0

Nota 5 – Información referente al estado de ganancias y pérdidas y otros resultados integrales

5.1 Ingresos de actividades ordinarias

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Cuotas Sociales	10,534,579	10,010,704
Unidad de Origen	152,159	0
	10,686,738	10,010,704

5.2 Gastos

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Sueldos y Cargas Sociales	12,037,391	9,728,279
Conectividad	459,014	425,420
Amortización (Nota 3.3)	438,667	324,192
Gastos de Representación Local	406,304	144,238
Otros Gastos Administración	308,892	261,731
Honorarios	300,954	81,120
Viáticos Exterior	295,303	193,664
Gestión de Cobranza	245,098	245,464
Gastos Generales	189,257	172,581
Reparac. Y Mantenimiento Equipos	184,149	134,039
Locomoción	172,213	267,089
Capacitación Personal	133,596	141,651
Asist.Téc. Informática (Software)	123,866	113,039
Ute	120,238	104,228
Identidad Corporativa	78,092	12,137
Correspondencia	54,795	44,476
Papelería e Imprenta	53,985	113,092
Gastos Bancarios	19,876	22,060
Acondicionamiento Oficina	17,966	15,926
	15,639,654	12,544,426
 Gastos directos Unidad Origen	 977,522	 0
	16,617,176	12,544,426

5.3 Otros ingresos y gastos

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Apoyo actividades	2,475,205	1,658,594
Ingresos	3,759,570	3,860,446
Egresos	-1,284,365	-2,201,852
Día Exportación	156,818	321,786
Ingresos	1,304,043	1,436,057
Egresos	-1,147,225	-1,114,271
 Otros	 420,767	 341,819
	3,052,791	2,322,198

5.4 Resultado de inversiones y financiamiento

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Diferencia Cambio Perdida	-524,599	-19,244
Diferencia Cambio Ganada	28,604	850,860
	-495,995	831,616

5.5 Impuesto a la renta

El saldo correspondiente al 31 de mayo de 2017 y al 31 de mayo de 2016 se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	P.U.	
	31/05/2017	31/05/2016
Impuesto a la Renta	4,210	0
	4,210	0

Nota 6 – Administración de riesgos

6.1 Riesgo de crédito

El riesgo crediticio está asociado con las cuentas a cobrar pendientes, efectivo y equivalente al efectivo y depósitos mantenidos con bancos.

La entidad mantiene efectivo en depósitos únicamente con el BROU.

6.2 Riesgo de moneda

Los riesgos cambiarios, surgen debido a activos y pasivos monetarios denominados en una moneda que no coincide con el peso uruguayo – moneda funcional.

El cuadro siguiente muestra un desglose de la posición monetaria neta en las monedas en las que se opera:

	31/05/2017		31/05/2016	
Activo	UY \$	USD	UY\$	USD
Efectivo y equivalentes	3,508,241	124,001	6,057,399	196,874
Deudores Sociales	185,893	6,570		
Otras cuentas por cobrar	771,274	27,261	861,529	27,983
Total Activo	4,465,407	157,832	6,918,927	224,856

Pasivo				
Otras cuentas por pagar	141,392	4,998	25,636	833
Previsiones	1,347	48		
Total Pasivo	142,739	5,045	25,636	833
Posición Neta Activa	4,322,669	162,877	6,944,563	225,689

Nota 7 - Hechos posteriores al cierre del ejercicio

Con posterioridad al 31 de mayo de 2017, en junio 2017, el MEF fue notificado de la acción de nulidad ante el TCA iniciada por parte de la Cámara de Industrias y de la Bolsa de Valores S.A. contra el dec. 182/016 por el que se autorizó a la Unión de Exportadores a emitir Certificados de Origen. En virtud de esto y como parte interesada la entidad resolvió la contratación del estudio del Dr. Delpiazco con la finalidad de responder a la acción planteada. Los honorarios presupuestados ascienden a usd 20.000 (dólares americanos veinte mil) + iva.