



Pastoral da Criança

Fundación Pastoral da Criança Internacional

- PASTORAL DE LA NIÑEZ -

- Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2012
- Estado de cambio en el activo neto
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de evolución del activo neto
- Notas a los estados contables

Montevideo, 22 de febrero de 2013

Señores
Consejo de administración
Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez
Presente

De nuestra mayor consideración:

De acuerdo con lo acordado con Uds. hemos confeccionado los estados contables al 31 de diciembre de 2012 de Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez.

Nuestro trabajo ha sido realizado considerando exclusivamente la información proporcionada por Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez, que se detalla a continuación:

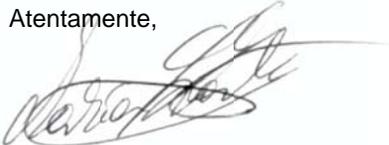
1. Balancete financiero de las cuentas del HSBC N^o 304.505-2, 3, 4, 5,6,7,8 y 9 conteniendo:
 - I) Resumen de movimientos
 - II) Extracto de Cuenta del HSBC.
2. Balancete financiero de los pagos realizados por Caja conteniendo:
 - I) Resumen de movimientos
 - II) Comprobantes de respaldo

Trabajo realizado

1. Con la información proporcionada detallada anteriormente se procedió al armado de los siguientes estados adjuntos:
 - 1.1 Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2012.
 - 1.2 Estado de cambio en el activo neto durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012.
 - 1.3 Estado de flujos de efectivo durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012.
 - 1.4 Estado de evolución del activo neto el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012.

2. Sobre los estados detallados anteriormente que se adjuntan se realizaron los siguientes controles:
 - 2.1 Control con los extractos de cuentas del HSBC del 100% de los fondos recibidos en calidad de:
 - 2.1.1 Fondos de terceros depositados para destinos generales.
 - 2.1.2 Fondos de terceros depositados para destinos específicos.
 - 2.1.3 Fondos recibidos para destinos generales.
 - 2.1.4 Fondos recibidos para destinos específicos.
 - 2.1.5 Giros realizados para apoyos en países.
 - 2.1.6 Impresión de materiales.
 - 2.1.7 Gastos Bancarios.
 - 2.1.8 Otros gastos operativos.
 - 2.1.9 Retiros para Caja.
 - 2.2 Control del 100% de los comprobantes de respaldo de los pagos hechos por Caja.
3. Control del capital fundacional.
4. Control de los años de antigüedad que tienen los fondos acumulados a los efectos de ver su cumplimiento con el Art. 18 de la Ley N^o 17.163. En este sentido se sugiere tomar definición respecto al uso de los fondos remanentes.

Atentamente,



María Lilita Santos
Socia

Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>Dic. 2012</u>	<u>Dic. 2011</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Disponibilidades			
Caja chica		5.516	6.781
Bancos		92.440	74.354
Bancos Euros		34.197	156.433
Total activo	3	<u>132.153</u>	<u>237.568</u>
PATRIMONIO			
Capital fundacional		50.000	50.000
Cambios en el activo neto acumulados		187.568	391.167
Cambios en el activo neto en el ejercicio		<u>(105.415)</u>	<u>(203.599)</u>
Total patrimonio	Anexo 1	<u>132.153</u>	<u>237.568</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>132.153</u>	<u>237.568</u>
Fondos de terceros para destinos generales	8	424.473	449.278
Fondos de terceros para destinos específicos	8	583.649	518.220

El anexo y notas que acompañan estos estados contables forman parte integrante de los mismos.

Estado de cambio en el activo neto
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012
(en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2.012</u>	<u>2011</u>
Recursos			
Fondos recibidos destinos generales		65.976	4.145
Fondos recibidos destinos específicos		8.000	-
Reclasificación de fondos de terceros a fondos propios		0	26.650
Afectación de fondos de terceros		85.346	39.867
Total Recursos	5	<u>159.322</u>	<u>70.662</u>
Utilizaciones			
Gastos			
Apoyos Brindados		(243.132)	(249.883)
Gastos Bancarios		(600)	(917)
Otros gastos operativos		(20.420)	(11.155)
Diferencia de Cambio		(257)	(11.291)
Resultado por conversión		(328)	(1.014,72)
Total de Gastos	6	<u>(264.738)</u>	<u>(274.261)</u>
Regularización capital fundacional		-	-
Cambio en el activo neto		<u>(105.415)</u>	<u>(203.599)</u>

El anexo y notas que acompañan estos estados contables forman parte integrante de los mismos.

Estado de flujos de efectivo

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

	Nota	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Flujo de efectivo relacionado con actividades de la fundación			
Cambio en el Activo neto		(105.415)	(203.599)
Efectivo proveniente de actividades de la fundación		(105.415)	(203.599)
Flujo de efectivo relacionado con actividades financieras			
Regularización capital fundacional		-	-
Flujo de efectivo aplicado a actividades de financiamiento		-	-
Variación en el flujo neto de efectivo		(105.415)	(203.599)
Saldo inicial de efectivo		237.568	441.167
Saldo final de efectivo		<u>132.153</u>	<u>237.568</u>

El anexo y notas que acompañan estos estados contables forman parte integrante de los mismos.

Anexo1

Estado de evolución del activo neto

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012

(en dólares estadounidenses)

	Capital	Cambio en el Activo neto según estado	Total
Capital fundacional	50.000		50.000
Cambio en el activo neto		187.568	187.568
Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2011	50.000	187.568	237.568
<u>Movimiento del ejercicio</u>			
Cambio en el activo neto según estado		(105.415)	(105.415)
	-	(105.415)	(105.415)
Capital fundacional	50.000		50.000
Cambio en el activo neto		82.153	82.153
Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2012	-	82.153	132.153

El anexo y notas que acompañan estos estados contables forman parte integrante de los mismos.

DISPONIBILIDADES 2012

Tipos de cambio de cierre (BCU)

Real por dólar 2,0434
Dólar por € 1,322

Concepto	Moneda de origen	T.C.	US\$
Caja chica			
Caja chica - Reales	4.905,40	2,04	2.400,61
Caja chica - US\$	3.115,29	1,00	3.115,29
Total			5.515,90 A

Concepto	Moneda de origen	T.C.	US\$	
Bancos				
Bancos US\$	92.439,94	1,00	92.439,94	92.439,94
Bancos Euros	788.440,92	1,32	1.042.318,90	1.008.121,76
Fondos de terceros			1.008.121,76	34.197,14

FONDOS

Cuentas de orden - FONDOS DE TERCEROS

Concepto	Moneda de origen	T.C.	Afectaciones	D/C	US\$
Fondos de terceros para destinos generales					
Salud Sviluppo - 2010	USD	268.962,0	1,0	-29.276,0	239.686,0
Salud Sviluppo - 2010	Euros	139.778,0	1,3	0,0	184.786,5
Total fondos de terceros para destinos generales					424.472,5
Fondos de terceros recibidos para destinos específicos					
Stiftung Auxilium - 2011	Euros	400.000,0	1,3	-14.066,2	9.269,8
Conf Eptsc Epi - Filip., Angola, Guinea-2012	Euros	69.900,0	1,3	-34.642,2	3.872,7
Stiftung Auxilium Africa - 2012	Euros	16.000,0	1,3	-7.362,0	396,4
Total fondos de terceros para destinos generales					-85.346,3
					583.649,2

Activo neto - FONDOS PROPIOS

Concepto	Moneda de origen	T.C.	Afectación	D/C	US\$
Arigato Foundation - 2012	US\$	40.000	1,00		40.000
Irma Giovanina - 2012	US\$	1.218	1,00		1.218
Terra y Vida - 2012	Euros	19.200	1,29	625	24.758
Total Fondos para apoyar proyectos destinos generales					65.976 G
Verbo divino - 2012 Haití	US\$	5.000	1,00		5.000
Nova Caritas da Italia - 2012 Haití	US\$	3.000	1,00		3.000
Total Fondos para apoyar proyectos destinos específicos					8.000 G

GASTOS 2012

APOYOS BRINDADOS 2011						
País /Concepto	USD	Fuente	Gastos asignados reales	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total país
Apoyos países						
Angola	10.000	CEI	24.234	CEI	11.947	
			15.051	Stiftung Africa	7.362	29.309
Bolivia	3.844	Stiftung Am.Latina	633	Stiftung Am.Latina	312	4.156
Filipinas	10.000	CEI				
	10.000	Opus				20.000
El Salvador	1.000	Arigatou				1.000
Honduras	1.000	Arigatou				1.000
Guatemala	55.822	Stiftung Am.Latina	7.286	Stiftung Am.Latina	3.589	59.411
Guine Bissau	2.000	CEI	1.424	CEI	695	2.695
Haiti	31.300	CEF	10.680	Adoratrici	5.239	
	3.000	Caritas Italia				39.539
México	1.000	Stiftung Am.Latina				1.000
Mozambique	1.000	Arigatou				1.000
Panamá	1.000	Stiftung Am.Latina				1.000
Paraguay	28.580	Stiftung Am.Latina	5.000	Stiftung Am.Latina	2.496	31.076
Perú	3.600	Stiftung Am.Latina	8.198	Stiftung Am.Latina	4.276	7.876
República Dominicana	10.000	Stiftung Am.Latina	79	Stiftung Am.Latina	39	
	480	Arigatou				10.519
Sub-total apoyo países	173.626		72.585		35.955	209.581
Apoyos generales						
Material educativo	25.690	Stiftung Am.Latina	613	Adoratrici	345	
			13.377	Stiftung Am.Latina	7.235	33.270
Planeamiento y evaluación			512	Stiftung Am.Latina	280	280
Sub-total apoyos generales	25.690		14.502		7.860	33.551
Total Apoyos Brindados						243.132

Gastos operativos	USD	Fuente	Gastos asignados reales	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total
Gasto operativo	173	Arigatou	37.877	Opus	19.276	
	955	Stiftung Am.Latina	28	Stiftung Am.Latina	15	20.420
Totales	1.129		37.905		19.291	20.420

Gastos Bancarios	Moneda origen	Fuente	Total
Ctas en US\$	599,86	Arigatou	599,86
Ctas en euros	0,00		0,00
Total			599,86

201.045 124.991,95 63.106,71 264.152
Control OK Control OK Control OK Control OK

RESULTADOS FINANCIEROS 2012

Diferencia de cambio - cuentas en Euros	Origen	US\$
Saldo inicial	120.746,75	156.433,45
Ingreso de fondos	105.100,00	132.718,31
Conversión a dólares	-184.191,51	-231.310,00
Variación de fondos de terceros	-15.787,51	-40.623,57
Saldo contable	25.867,73	17.218,18
Diferencia de cambio del total de fondos en euros		16.978,95
Saldo final	25.867,73	34.197,14
Diferencia de cambio del total de fondos en euros		16.978,95
Ajuste por conversión de fondos de terceros		17.235,71
Diferencia de cambio de fondos propios		-256,76

Resultado por conversión - cuentas en Reales		
Saldo inicial caja chica reales	7.897,35	4.230,31
Ingreso de fondos	122.000,00	61.605,34
Gastos del período	-124.991,95	-63.106,71
Saldo final caja chica reales	4.905,40	2.728,94
Resultado por conversión		-328,33
Saldo contable	4.905,40	2.400,61

Resultados financieros	US\$
Cuentas en Euros - Diferencia de cambio	-256,76
Cuentas en Reales - Resultado por conversión	-328,33
Total	-585,09

		Datos B.C.U	Real por dólar	UYU por dólar	Dólar por €
1	DISPONIBILIDADES	T.C. 31/12/2011	1,87	19,90	1,2956
		T.C. promedio	1,67		
		21,73	1,67		

Concepto	Moneda de origen	T.C.	\$	US\$		
Fondos en poder de terceros						
Caja chica - Reales	7.897,35	1,87	84.195,81	4.230,31		
Caja chica - US\$	2.551,00	1,00	50.772,55	2.551,00		
Total			134.968,37	6.781,31		
Bancos						
Concepto	Moneda de origen	T.C.	\$	US\$		
Bancos US\$	74.353,50	19,90	1.479.857,71	74.353,50	0,00	74.353,50
Bancos Euros	867.532,43	1,30	22.369.611,42	1.123.931,64	967.498,19	156.433,45
Fondos de Terceros				967.498,19		
Total			23.849.469,14	2.165.783,33		230.786,95

Devolución rendición de viaje			
USD	Real/USD	Reales	
1.147,00	1,78	2.037,30	
1.404,00	1,78	2.493,78	
		4.531,09	

Nota: Se creó una caja chica en dólares por la devolución de efectivo de dos rendiciones de viajes.

FONDOS

Cuentas de orden - FONDOS DE TERCEROS

Concepto	Moneda de origen	T.C.	Afectación	Reclasificación	US\$
Fondos de terceros para destinos generales					
Salud Sviluppo - 2010	US\$	334.705,38	1,00	39.867,00	26.649,58
Salud Sviluppo - 2010	Euros	139.778,00	1,30		181.089,39
Total fondos de terceros para destinos generales					449.278,19
Fondos de terceros recibidos para destinos específicos					
Stiftung Auxilium - 2011	Euros	400.000,00	1,30		518.220,00

Activo neto - FONDOS PROPIOS

Concepto	Moneda de origen	T.C.	Afectación	US\$
Fondos recibidos destinos generales				
Arigatou Foundation -2011	US\$	2.961,26	1,00	2.961,26
Reembolso gastos bancarios - 2011	US\$	1.183,94	1,00	1.183,94
Salud Sviluppo - Reclasificación	US\$	26.650,00	1,00	26.650,00
Salud Sviluppo			39.867,00	39.867,00
Total Fondos para apoyar proyectos destinos generales				70.662,20

RESUMEN FONDOS RECIBIDOS

Fondos recibidos	Euros	Euros en US\$	US\$	Total US\$
Total Fondos de terceros	400.000,00	518.220,00	0,00	518.220,00
Fondos recibidos destinos generales	0,00	0,00	70.662,20	70.662,20
Fondos recibidos para destinos específicos	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Fondos propios recibidos	0,00	0,00	70.662,20	70.662,20
Total Fondos Recibidos	400.000,00	518.220,00	70.662,20	588.882,20

2. USOS - GASTOS

Total gastos según estados de cuenta

268.923,16

Apoyos brindados 2011	US\$	Gastos asignados Reales	Gastos asignados expresados en US\$	Total Pais	Financiado c/destino específicos	Financiado con destinos generales
PARAGUAY						
- Diocese de San Pedro	752					
- Coordenação Nacional	20.000					
- Diocese de Carapeguá	850					
- Diocese de Encarnación	731					
- Prestación de servicios	9.295	31.628	9.031	5.584	37.212	36.511
HAITI - Diocese de Fort-Liberté		25.200	14.023	8.605	33.805	33.805
GUATEMALA - Coordenação Nacional		62.838	5.548	3.289	66.127	64.643
PERU - Diocese de Trujillo		2.600	545	321	2.921	2.921
ANGOLA - Coordenação Nacional		28.000	25.132	15.355	43.355	43.355
PANAMA - Coordenação Nacional		1.200	1.769	1.060	2.260	2.260
MEXICO - Coordenação Nacional			1.667	1.000	1.000	1.000
HONDURAS - Coordenação Nacional			2.094	1.251	1.251	1.000
ARGENTINA - Coordenação Nacional			67	41	41	41
MOÇAMBIQUE - Coordenação Nacional			1.776	1.103	1.103	1.103
COLOMBIA - Coordenação Nacional			10.346	6.415	6.415	6.415
BOLIVIA - Coordenação Nacional			3.984	2.348	2.348	1.365
VENEZUELA - Coordenação Nacional			2.067	1.216	1.216	1.216
EL SALVADOR - Coordenação Nacional			429	252	252	252
FILIPINAS - Coordenação Nacional			11.861	6.977	6.977	6.977
URUGUAY - Coordenação Nacional			300	176	176	176
SUBTOTAL	151.466	90.638	54.991	206.457	151.353	55.104
Apoyos generales						
Material educativo	34.170	9.551	5.676	39.846	39.846	-
Planeamiento y evaluación		5.904	3.579	3.579	3.432	147
SUBTOTAL	34.170	15.455	9.255	43.425	43.278	147
TOTAL				249.883		

Otros gastos operativos	US\$	Reales	Reales expresados en US\$	Total US\$		
Gastos operativos	2.106,82	14.877,61	9.048,84	11.155	8.514	2.642
Total gastos operativos	2.106,82	14.877,61	9.048,84	11.155		
Total usos por caja		120.971,00	73.295,31			
Creación de caja chica dólares			4.531,09	2.551,00		
Total salidas de caja chica reales			125.502,09			

Gastos Bancarios	Moneda origen		
Ctas en US\$	916,70	916,70	
Ctas en euros	0,00	0,00	
Total		916,70	

Total pasaje a caja chica	80.263,39	ok control
Total egresos por banco	268.923,16	ok control

Total de usos 261.955,08

3 RESULTADOS FINANCIEROS

Diferencia de cambio - cuentas en Euros	Origen	US\$
Saldo inicial	327.754,43	435.913,39
Reposición de fondos de terceros en Euros	-207.007,68	-268.188,80
Saldo contable	120.746,75	167.724,59
Diferencia de cambio		-11.291,14
Saldo final	120.746,75	156.433,45
Diferencia de cambio - cuentas en Reales (Resultado por conversión s/NIC 21)		
Saldo inicial caja chica reales	1.399,23	827,95
Ingreso de fondos	132.000,00	80.263,39
Gastos del período	-120.971,00	-73.295,31
Creación caja chica reales	-4.531,09	-2.551,00
Saldo final caja chica reales y dólares	7.897,14	5.245,02
Resultado por conversión		-1.014,72
Saldo contable	7.897,14	4.230,31

Resultados financieros	US\$
Cuentas en Euros - Diferencia de cambio	-11.291,14
Cuentas en Reales - Resultado por conversión	-1.014,72
Total	-12.305,86

FLUJO DE FONDOS EXPRESADO EN DÓLARES

Caja Reales	Movimientos	Saldo
Saldo inicial		827,95
Ingreso de banco	80.263,39	81.091,34
Afectacion		81.091,34
Usos	-64.246,48	16.844,86
Gastos bancarios		16.844,86
Gtos operativos	-9.048,84	7.796,02
Creac caja chica reales	-2.551,00	5.245,02
Res. Conv. Reales	-1.014,72	4.230,31
Saldo		4.230,31

0 ok control

Bancos y caja US\$	Movimientos	Saldo
Saldo inicial		4.426,08
Donaciones	4.145,20	8.571,28
Uso transitorio fondos de terceros	268.188,80	276.760,08
Afectación de fondos de terceros	39.867,00	316.627,08
Reclasificación fondos terceros	26.649,58	343.276,66
Usos	-185.636,25	157.640,41
Gastos bancarios	-916,70	156.723,71
Gtos operativos	-2.106,82	154.616,89
Constitución caja chica dólares	2.551,00	157.167,89
Traspaso a caja chica	-80.263,39	76.904,50
Saldo		76.904,50

0 ok control

Bancos Euros	Movimientos	Saldo
Saldo inicial		435.913,39
Donaciones	0,00	435.913,39
Reposición de fondos de terceros en Euros	-268.188,80	167.724,59
Usos	0,00	167.724,59
gtas bco	0,00	167.724,59
Gtos operativos	0,00	167.724,59
Res. Conv. Euros	-11.291,14	156.433,45
Saldo		156.433,45

0 ok control

RESUMEN

Caja y Bancos	Total	441.167,42
Donaciones	4.145,20	445.312,62
Afectacion	39.867,00	485.179,62
Afectación de fondos de terceros	26.649,58	511.829,20
Usos	-249.882,73	261.946,47
Gastos bancarios	-916,70	261.029,77
Gtos operativos	-11.155,66	249.874,12
Res. Conv.	-12.305,86	237.568,26
Saldo		237.568,26

0 ok control

Fundación Pastoral da Criança Internacional - PASTORAL DE LA NIÑEZ

Notas a los estados contables por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012

Nota 1 - Información básica sobre la Fundación

1.1 Naturaleza jurídica

Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez es una fundación de carácter internacional, no gubernamental sin fines de lucro, constituida el 18 de noviembre de 2008 al amparo de la Ley 17.163 y del Decreto 334/70.

Por resolución del Ministerio de Relaciones Exteriores de fecha 26 de junio de 2009 fue reconocida la Fundación como organización no gubernamental sin fines de lucro regida por el Decreto 334/70 e inscrita en el registro especial llevado a esos efectos por el Ministerio de Relaciones Exteriores.

1.2 Actividad principal

El objeto principal de la fundación consiste en promover a nivel internacional el desarrollo integral de los niños y niñas, de sus familias y comunidades, mediante la recepción y transferencias de donaciones y aportes de cualquier tipo y especie de parte de terceros nacionales o extranjeros para su posterior aplicación en iniciativas y proyectos asistenciales de Pastoral da Criança en Uruguay y en los varios países del mundo.

Para la realización de su objeto, la fundación implementa y ofrece asistencia técnica y financiera, para programas y proyectos, prioritariamente en los países con iniquidad en sus indicadores sociales. Actúa como fiel depositaria y crea reservas y fondos para apoyar proyectos en nombre de las entidades de los países seleccionados. A su vez, apoya programas que aseguran la creación y manutención de bases de datos y sistemas de información, la realización de investigaciones y estudios, la formación y capacitación así como también el fortalecimiento institucional de las entidades asociadas y/o financiadas por la fundación.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

2.1 Bases de preparación de los estados contables

Las políticas contables utilizadas para la preparación de los presentes estados contables, toman como referencia las normas contables adecuadas en el Uruguay y han sido preparados de acuerdo con normas contables simplificadas (en los términos previstos en los Decretos 135/09 y 65/010), introduciendo las adecuaciones necesarias para este tipo de sociedad y las características de su operativa. Adicionalmente, la fundación ha aplicado los Decretos 103/91 y 37/010 en materia de exposición, introduciendo también las adecuaciones necesarias para una organización no comercial.

Los Decretos 135/09 y 65/010 definen qué entidades pueden ser consideradas "emisores de estados contables de menor importancia relativa", para lo cual se establece la aplicación de algunas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en forma selectiva.

El Decreto 37/010 clarifica en qué casos las NIIF priman en materia de exposición sobre el Decreto 103/91 y en qué casos éste último prima sobre las anteriores.

2.2 Moneda Funcional

La dirección de la fundación entiende que el dólar estadounidense es la moneda funcional dado que la sustancia económica en que desarrolla su actividad es en dicha moneda y que tanto sus ingresos como egresos se efectúan sustancialmente en ella.

2.3 Criterio general de valuación

Los estados contables que surgen de los libros de la fundación, han sido preparados sobre la base de costos en dólares estadounidenses, consecuentemente, los activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a los importes nominales de las transacciones que les han dado origen. Los activos y pasivos se valoraron según se indica en las notas respectivas.

2.4 Determinación del cambio en el patrimonio neto.

La fundación aplicó el principio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de egresos o costos incurridos.

2.5 Definición de fondos para el Estado de flujos de efectivo.

A efectos de la elaboración del Estado de flujos de efectivo se utilizó el concepto de fondos igual disponibilidades.

2.6 Impuestos

La Fundación no está gravada por impuesto a la renta ni otros impuestos dado que sus ingresos provienen de donaciones y campañas directamente vinculadas con los fines específicos para los cuales fue fundada.

2.7 Recursos para fines generales y específicos

Los recursos recibidos por la Fundación (donaciones) pueden ser destinados para fines generales o específicos.

Son recursos para fines específicos, aquellas donaciones que se reciben con destino a un proyecto, país o grupo de países en particular, lo cual se acordará antes de hacer efectiva la donación a la Fundación.

Aquellas donaciones recibidas que no tengan un destino específico, serán utilizadas a criterio de la Fundación en programas y proyectos así como para cubrir los gastos de funcionamiento de la misma.

2.8 Uso de estimaciones contables

La preparación de estados contables a una fecha determinada requiere que el Consejo de Administración de la fundación realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de emisión de los presentes estados contables, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio.

Si bien las estimaciones han sido calculadas en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2012, los cambios en el patrimonio neto futuro pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas.

2.9 Activos y pasivos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan por su equivalente en moneda funcional de acuerdo a los siguientes criterios:

- Operaciones de cambio de moneda: por el efectivo de la transacción
- Recepción de fondos: tipo de cambio vigente a la fecha de la operación
- Usos y gastos: dado que los gastos son realizados en dólares y reales y estos últimos corresponden a la caja chica existente en Brasil, se utilizó el arbitraje promedio del Banco Central de Brasil para el mes de concreción de las operaciones

Los saldos de activos y pasivos que representan saldos en moneda extranjera existentes al cierre del ejercicio han sido actualizados de acuerdo con el tipo de cambio interbancario a esa fecha (1US\$ =R 2,0434, 1Euro = US\$ 1,322) al 31 de diciembre de 2012. Las diferencias de cambio resultantes fueron imputadas a resultados financieros.

Nota 3 - Activos

Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan por su valor nominal.

Fondos	2012			2011
	Moneda de origen	T.C.	US\$	US\$
Pastoral da Criança Brasil – Reales	4.906	2,0434	2.401	4.230
Pastoral da Criança Brasil - Dólares	3.115	1,00	3.115	2.551
Bancos US\$	92.440	1,00	92.440	74.354
Bancos Euros	25.868	1,322	34.197	156.433
Total			132.153	237.568

Nota 4 - Patrimonio Neto

El capital social de la fundación al 31 de diciembre de 2011 asciende a US\$ 50.000 correspondiente a aportes recibidos a los efectos de su regularización durante el ejercicio 2010.

Nota 5 - Recursos

Los recursos recibidos en el ejercicio se componen de la siguiente forma presentados comparativamente con los del ejercicio anterior:

RECURSOS Concepto	2012			2011	
	Moneda de origen	T.C.	US\$	US\$	
Arigato Foundation - 2011				2.961	
Reembolsos gastos bancarios - 2011				1.184	
Arigato Foundation - 2012	US\$	40.000	1,00	40.000	
Irma Giovanina - 2012	US\$	1.218	1,00	1.218	
Terra y Vida - 2012	Euros	19.200	1,29	24.758	
Total Fondos para apoyar proyectos destinos generales			65.976	4.145	
Verbo divino - 2012 Haití	US\$	5.000,00	1,00	5.000,00	0
Nova Caritas da Italia - 2012 Haití	US\$	3.000,00	1,00	3.000,00	0
Total Fondos para apoyar proyectos destinos específicos			8.000,00	0	
Afectación fondos de terceros			85.346	39.867	
Reclasificación fondos de terceros a propios				- 26.650	

Además se recibió:

Reintegro tarjeta Visa	US\$ 774
------------------------	----------

Durante 2012 se produjo la denuncia de la tarjeta Visa y la reclamación de reintegro de gastos ocurridos en el tiempo donde no estuvo en poder de Pastoral, obteniéndose en 2013 el reintegro parcial de tales gastos. Como los mismos habían sido incluidos en la rendición del fondo Opus Prize, su reintegro se ingresó también al mismo fondo de terceros.

Nota 6 - Utilizaciones

En el presente ejercicio, los fondos utilizados fueron aplicados a los siguientes conceptos y países:

APOYOS BRINDADOS 2012						
Pais /Concepto	USD	Fuente	Gastos asignados reales	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total país
Apoyos países						
Angola	10.000	CEI	24.234	CEI	11.947	
			15.051	Stiftung Africa	7.362	29.309
Bolivia	3.844	Stiftung Am.Latina	633	Stiftung Am.Latina	312	4.156
Filipinas	10.000	CEI				
	10.000	Opus				20.000
El Salvador	1.000	Arigatou				1.000
Honduras	1.000	Arigatou				1.000
Guatemala	55.822	Stiftung Am.Latina	7.286	Stiftung Am.Latina	3.589	59.411
Guine Bissau	2.000	CEI	1.424	CEI	695	2.695
Haiti	31.300	CEF	10.680	Adoratrici	5.239	
	3.000	Caritas Italia				39.539
México	1.000	Stiftung Am.Latina				1.000
Mozambique	1.000	Arigatou				1.000
Panamá	1.000	Stiftung Am.Latina				1.000
Paraguay	28.580	Stiftung Am.Latina	5.000	Stiftung Am.Latina	2.496	31.076
Perú	3.600	Stiftung Am.Latina	8.198	Stiftung Am.Latina	4.276	7.876
República Dominicana	10.000	Stiftung Am.Latina	79	Stiftung Am.Latina	39	
	480	Arigatou				10.519
Sub-total apoyo países	173.626		72.585		35.955	209.581
Apoyos generales						
Material educativo	25.690	Stiftung Am.Latina	613	Adoratrici	345	
			13.377	Stiftung Am.Latina	7.235	33.270
Planeamiento y evaluación			512	Stiftung Am.Latina	280	280
Sub-total apoyos generales	25.690		14.502		7.860	33.551
Total Apoyos Brindados						243.132

A los solos efectos comparativos se presenta a continuación las utilizaciones del ejercicio 2011

Apoyos brindados 2011	US\$	Gastos asignados Reales	Gastos asignados expresados en US\$	Total Pais	
PARAGUAY					
- Diocese de San Pedro	752				
- Coordenação Nacional	20.000				
- Diocese de Carapeguá	850				
- Diocese de Encarnación	731				
- Prestación de servicios	9.295	31.628	9.031	5.584	37.212
HAITI – Diocese de Fort-Liberté		25.200	14.023	8.605	33.805
GUATEMALA – Coordenação Nacional		62.838	5.548	3.289	66.127
PERU - Diocese de Trujillo		2.600	545	321	2.921
ANGOLA – Coordenação Nacional		28.000	25.132	15.355	43.355
PANAMÁ - Coordenação Nacional		1.200	1.769	1.060	2.260
MEXICO - Coordenação Nacional			1.667	1.000	1.000
HONDURAS - Coordenação Nacional			2.094	1.251	1.251
ARGENTINA - Coordenação Nacional			67	41	41
MOÇAMBIQUE - Coordenação Nacional			1.776	1.103	1.103
COLOMBIA - Coordenação Nacional			10.346	6.415	6.415
BOLIVIA - Coordenação Nacional			3.984	2.348	2.348
VENEZUELA - Coordenação Nacional			2.067	1.216	1.216
EL SALVADOR - Coordenação Nacional			429	252	252
FILIPINAS - Coordenação Nacional			11.861	6.977	6.977
URUGUAY - Coordenação Nacional			300	176	176
SUBTOTAL		151.466	90.638	54.991	206.457
Apoyos generales					
Material educativo		34.170	9.551	5.676	39.846
Planeamiento y evaluación			5.904	3.579	3.579
SUBTOTAL		34.170	15.455	9.255	43.425
TOTAL					249.883

Por su parte los gastos de funcionamiento, bancarios y financieros se presentan a continuación en forma comparativa con el ejercicio 2011:

Gastos operativos	2012	2011
Total gastos operativos	20.420	11.155

Los gastos operativos incluyen los gastos de las reuniones del Consejo de Administración destinadas a planificar las misiones próximas.

Gastos Bancarios	2012	2011
Ctas en US\$	600	917
Ctas en euros	0	0
Total	600	917

Resultados financieros	2012	2011
Cuentas en Euros - Diferencia de cambio	-257	-11.291
Cuentas en Reales - Resultado por conversión	-328	-1.015
Total	-585	-12.306

Nota 7 - Activos netos de la fundación

Los activos netos de la fundación se componen de los fondos recibidos para uso específico como generales. A continuación se presenta su evolución por fondo en primer término para los pasados ejercicios 2010 y 2011 a continuación para el presente ejercicio:

MOVIMIENTOS ACUMULADOS EJERCICIO 2010 Y 2011									
Fondo	Fecha aporte	Moneda origen	Importe en moneda origen	Aportaciones	Ajuste aportaciones	Afectaciones (**)	Usos y gastos	Diferencia de cambio y transferencias entre monedas	Saldo final
Destinos generales									
Philips Avent Alemanha	22.03.2010	€	14.987	20.232		-	(19.932)	(300)	0
Salud Sviluppo	29.03.2010	USD	26.650		26.650	64.867	(91.049)	(468)	(0)
Arigatou Foundation	16.03 y 18.07 2011	USD	2.961	2.961		-	-	-	2.961
Reembolso gastos bancarios	11.03.2011	USD	1.184	1.184		-	(917)	(267)	0
Destinos específicos									
Opus Price - Capital	14.10.2010	USD	50.000	50.000		-	(439)	(7.552)	42.009
Func.da Cef ePar Corretora - Haití	08.10.2010	USD	43.101	43.101		-	(1.953)	-	41.148
Suore Adoratrici Sangue di Cristo - Haití	08.10.2010	€	12.953	18.005		-	-	(1.223)	16.782
Stiftung Auxilium - América Latina (*)	07.07.2010	€	300.000	378.000		-	(260.751)	17.419	134.668
				513.483	26.650	64.867	(375.041)	7.609	237.568

(*)Perú, República Dominicana, Haití, Guatemala, Honduras, Panamá, México, El Salvador, Paraguay.

Dado que las rendiciones -en aquellos fondos que corresponde- se realizan en moneda de origen, los usos y gastos se reportan al tipo de cambio utilizado en la rendición.

Las diferencias de cambio se determinan por diferencia, expresando el saldo final a tipo de cambio de cierre, lo que en ciertos casos no coincide con la que se genera si se considera cada operación a su tipo de cambio real.

MOVIMIENTOS EJERCICIO 2012

Fondo	Fecha aporte	Moneda origen	Importe en moneda origen	Saldo inicial	Aportaciones 2012	Afectaciones	Usos y gastos	Diferencia de cambio y transferencias entre monedas	Saldo final	Equivalente MO
Destinos generales										
Arigatou Foundation	16.03 y 18.07 2011	USD	2.961	2.961			(2.961)		-	-
Arigatou Foundation	2012	USD	40.000		40.000		(1.292)		38.708	38.708
Irma Giovanina	2012	USD	1.218		1.218		-		1.218	1.218
Terra y Vida	12.09.2012	€	19.200		24.758	-		625	25.382	19.200
Destinos específicos										
Opus Price - Capital	14.10.2010	USD	50.000	42.009				(1.437)	40.572	Multi moneda
Func.da Cef ePar Corretora - Haití	08.10.2010	USD	43.101	41.148			(31.300)		9.848	9.848
Suore Adoratrici Sangue di Cristo - Haití	08.10.2010	€	12.953	16.782			(5.584)	228	11.425	8.642
Stiftung Auxilium - América Latina	07.07.2010	€	300.000	134.668		14.066	(148.734)		(0)	-
Verbo divino - Haití	2012	USD	5.000		5.000				5.000	5.000
Nova Caritas da Italia - Haití	2012	USD	3.000		3.000		(3.000)		-	-
Stiftung Auxilium - Destino África	2012	USD				7.362	(7.362)		-	-
Conf Episc Epi - Destino Filipinas, Angola y Guinea	2012	USD				34.642	(34.642)		-	-
Opus Price	2012	USD				29.276	(29.276)		-	-
				237.569	73.976	85.346	(264.152)	(585)	132.153	

La Fundación no tiene la posibilidad de disponer cada fondo en una cuenta bancaria separada, por lo que los fondos se administran en cuentas comunes. Si bien los desembolsos en este ejercicio fueron realizados exclusivamente en dólares y reales, los mismos corresponden a los programas financiados por los recursos (donaciones) que se encuentran en el activo neto, tanto en dólares y reales, como en euros. El resultado financiero asociado a cada fondo se calcula en base a una estimación contable de la posición monetaria por fondo, según se explica en la nota 2.8. En este marco las diferencias de cambio que no resultan claramente atribuibles a fondos concretos son como criterio asignadas a los fondos de capital. Por esta razón los fondos de capital se han visto reducidos siendo su valor asignado actual de US\$ 40.572 (dólares cuarenta mil quinientos setenta y dos).

Nota 8 - Cuentas de Orden

Los rubros de Fondos de terceros están integrados por aquellos fondos recibidos del exterior que aún no han sido aplicados, y que permanecen en custodia hasta tanto sean aplicados conforme al contrato.

El movimiento de los mismos fue el siguiente en los ejercicios anteriores

MOVIMIENTOS ACUMULADOS EJERCICIO 2010 Y 2011									
Fondo	Fecha aporte	Moneda origen	Importe en moneda origen	Aportaciones	Ajuste aportaciones	Afectaciones (**)	Usos y gastos	Ajuste de conversión	Saldo final
Destinos generales									
Opus Price	Durante 2010	USD	359.705	359.705	(26.650)	(64.867)	-	-	268.188
Opus Price	30.12.2010	€	139.778	185.905		-	-	(4.815)	181.090
Destinos específicos									
Stiftung Auxilium - Destino América Latina (*)	09.12.2011	€	400.000	518.220		-	-	-	518.220
				1.063.830	(26.650)	(64.867)	-	(4.815)	967.498

Los movimientos del presente ejercicio fueron los siguientes:

MOVIMIENTOS EJERCICIO 2012										
Fondo	Fecha aporte	Moneda origen	Importe en moneda origen	Saldo inicial	Aportaciones 2012	Afectaciones	Usos y gastos	Ajuste de conversión y transferencia entre monedas	Saldo final	Equivalente MO
Destinos generales										
Opus Price	Durante 2010	USD	359.705	268.188	774	(29.276)			239.686	239.686
Opus Price	30.12.2010	€	139.778	181.090				3.697	184.787	139.778
Destinos específicos										
Stiftung Auxilium - Destino América Latina (*)	09.12.2011	€	400.000	518.220		(14.066)		9.270	513.424	388.369
Conf Episc Epi - Destino Filipinas, Angola y Guinea	04.06.2012	€	69.900		87.330	(34.642)		3.873	56.560	42.784
Stiftung Auxilium - Destino África	12.09.2012	€	16.000		20.631	(7.362)		396	13.666	10.337

(*) Perú, República Dominicana, Haití, Guatemala, Honduras, Panama, México, El Salvador, Paraguay.

Los fondos de terceros se encuentran al 31.12.2012 depositados en euros.

Nota 9 - Estimación de posición monetaria por fondo

Según se menciona en la nota 7 se ha realizado una estimación de la posición monetaria por fondo, en virtud de la imposibilidad de su determinación precisa. La estimación realizada es la siguiente:

FONDOS PROPIOS	Valores expresados en moneda de origen			Valores expresados en dólares		
	US\$	Euros	Reales	US\$	Euros	Reales
Fondo						
Destinos generales						
Arigatou Foundation	38.708,09			38.708,09		38.708,09
Irma Giovanina	1.217,60			1.217,60		1.217,60
Terra y Vida	2.610,23	17.225,55		2.610,23	22.772,18	25.382,41
Total Fondos generales	42.535,92	17.225,55	-	42.535,92	22.772,18	65.308,10
Destinos específicos						
Opus Price - Capital	38.171,18		4.905,40	38.170,98	-	2.400,61
Func.da Cef ePar Corretora - Haití	9.848,33			9.848,33		9.848,33
Suore Adoratrici Sangue di Cristo - Haití		8.642,18			11.424,96	11.424,96
Verbo divino - Haití	5.000,00	-		5.000,00		5.000,00
Total Fondos específicos	53.019,51	8.642,18	4.905,40	53.019,31	11.424,96	2.400,61
Total Fondos propios	95.555,43	25.867,73	4.905,40	95.555,23	34.197,14	132.152,98
FONDOS DE TERCEROS						
Fondo	US\$	Euros	Reales	US\$	Euros	Reales
Destinos generales						
Opus Price		181.305,62			239.686,03	239.686,03
Opus Price		139.778,00			184.786,52	184.786,52
Total Fondos generales		321.083,62			424.472,55	424.472,55
Destinos específicos						
Stiftung Auxilium - Destino América Latina (*)		388.368,86			513.423,63	513.423,63
Conf Episc Epi - Destino Filipinas, Angola y Guinea		42.783,65			56.559,98	56.559,98
Stiftung Auxilium - Destino África		10.337,07			13.665,60	13.665,60
Total Fondos específicos		441.489,57			583.649,22	583.649,22
Total Fondos de terceros		762.573,19			1.008.121,76	1.008.121,76
Total fondos en administración	95.555,43	788.440,92	4.905,40	95.555,23	1.042.318,90	2.400,61

Nota 10 - Hechos posteriores al cierre

Con posterioridad al cierre del ejercicio y a la fecha de emisión de los presentes estados contables no se han producido alteraciones significativas que afecten la estructura patrimonial y resultados de la asociación.