



Pastoral da Criança

Fundación Pastoral da Criança Internacional

- PASTORAL DE LA NIÑEZ -

- Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2016
- Estado de cambio en el activo neto
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de evolución del activo neto
- Notas a los estados contables

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS	
El presente documento se inicia con el	
exclusivo objeto de identificación	
Montevideo, 21 de febrero de 2017	17
DELOITTE S.C.	
Documento No. 1	de un total de: 19

Montevideo, 21 de febrero de 2017

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

De nuestra mayor consideración:

De acuerdo con lo acordado con Uds. hemos confeccionado los estados contables al 31 de diciembre 2016 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° 304.505-2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9 y del Banco Itaú N° 1906980 y 8256500 conteniendo:
 - I) Resumen de movimientos
 - II) Extracto de Cuenta del HSBC:
 - (1) Copia del extracto al 30/06/2016 para las cuentas 304.505-2 y 304.505-9 que permanecían activas hasta esa fecha en que fueron transferidos los fondos al banco ITAU.
 - (2) Original del extracto al 31/05/2016 para las restantes cuentas que permanecían con saldo 0.
 - (3) Resumen de los movimientos de todas las cuentas del banco firmados por Pastoral de la Niñez en donde se declara que no hay movimientos posteriores a esas fechas.
 - III) Extracto de Cuentas del Banco Itaú:
 - (1) Copia de consulta web del extracto firmado por Pastoral de la Niñez.
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 2016.
 - 1.2 Estado de cambio en el activo neto durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016.
 - 1.3 Estado de flujos de efectivo durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016.
 - 1.4 Estado de evolución del activo neto del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016.
2. Sobre los estados detallados anteriormente que se adjuntan, se realizaron los siguientes controles:
 - 2.1 Control con los extractos de cuentas del HSBC y Banco Itaú del 100% de los fondos recibidos y enviados 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° 17.163. En este sentido se sugiere tomar definición respecto al uso de los fondos remanentes.

Atentamente,

María Liliana Santos
Socia



IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS	
El presente documento se inicia con el	
exclusivo objeto de identificación.	
Montevideo, 21 de febrero de 2017	17
DELOITTE S.C.	
Documento No. 3	de un total de: 19

Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2016

(en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Disponibilidades			
Caja chica		6.418	2.980
Bancos		345.623	143.848
Total disponibilidades	3	<u>352.041</u>	<u>146.828</u>
Inversiones temporarias	4	-	198.600
Total activo		<u><u>352.041</u></u>	<u><u>345.428</u></u>
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Fondos recibidos a rendir para destinos generales	9	186.084	221.442
Fondos recibidos a rendir para destinos específicos	9	109.603	66.304
Total Pasivo		<u><u>295.688</u></u>	<u><u>287.746</u></u>
PATRIMONIO			
Capital fundacional	5	50.000	50.000
Cambios en el activo neto acumulados		7.682	13.696
Cambios en el activo neto en el ejercicio		(1.328)	(6.015)
Total patrimonio	Anexo 1	<u><u>56.354</u></u>	<u><u>57.682</u></u>
Total pasivo y patrimonio		<u><u>352.041</u></u>	<u><u>345.428</u></u>

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



Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez

Estado de cambio en el activo neto

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Recursos			
Fondos recibidos destinos generales		554	14.816
Fondos recibidos destinos específicos		13.970	-
Afectación de fondos de terceros		111.079	270.965
Intereses ganados		-	-
Total Recursos	6	<u>125.603</u>	<u>285.781</u>
Utilizaciones			
Gastos			
Apoyos Brindados		(119.372)	(266.900)
Gastos Bancarios		(3.587)	(5.711)
Otros gastos operativos		(5.485)	(18.455)
Diferencia de cambio		1.512	(730)
Resultado por valuación de inversiones		-	-
Total de Gastos	7	<u>(126.932)</u>	<u>(291.796)</u>
Cambio en el activo neto		<u>(1.328)</u>	<u>(6.015)</u>

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



Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez

Estado de flujos de efectivo

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

(en dólares estadounidenses)

	Nota	2016	2015
Flujo de efectivo relacionado con actividades de la fundación			
Cambio en el Activo neto		(1.328)	(6.015)
Efectivo proveniente de actividades de la fundación		(1.328)	(6.015)
Ingreso por liquidación de inversión financiera		198.600	-
Flujo de efectivo relacionado con actividades financieras		198.600	-
Recepción de fondos sujetos a rendición		7.942	-
Flujo de efectivo aplicado a actividades de financiamiento		7.942	-
Reclasificación fondos sujetos a rendición		-	89.146
Variación en el flujo neto de efectivo		205.213	83.132
Saldo inicial de efectivo		146.828	63.696
Saldo final de efectivo		352.041	146.828

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



Anexo 1

Estado de evolución del activo neto
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016
(en dólares estadounidenses)

	Capital	Cambio en el Activo neto según estado	Total
Capital fundacional	50.000		50.000
Cambio en el activo neto		7.682	7.682
Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2015	50.000	7.682	57.682
Movimiento del ejercicio			
Cambio en el activo neto según estado		(1.328)	(1.328)
	-	(1.328)	(1.328)
Capital fundacional	50.000		50.000
Cambio en el activo neto		6.354	6.354
Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2016	50.000	6.354	56.354

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



DISPONIBILIDADES 2016

Tipos de cambio de cierre (BCU)

3,2553

Dólar por dólar

1,0528

Concepto	Moneda de origen	T.C.	US\$
Caja chica			
Caja chica - Reales	6.470	3.2553	1.988
Caja chica - US\$	4.430	2.0000	4.430
Total			6.418

Concepto	Moneda de origen	T.C.	US\$
Bancos - Saldos			
Bancos US\$	345.623	1	345.623
Inversión HISE US\$	-	1	-
Inversión ITAU US\$	-	1	-
Total Bancos			345.623

Fondos de terceros (Pasivo)			295.668
-----------------------------	--	--	---------

FONDOS

FONDOS DE TERCEROS

Concepto	Importe de origen	T.C.	Afectaciones USD	D/C	US\$
Fondos de terceros para destinos generales					
Opus Prize Prize	USD 359.795	1	(34.756)	-	-
Opus Prize Prize	Euro 139.778	1	(2.002)	-	186.084
Total fondos de terceros para destinos generales					186.084
Fondos de terceros recibidos para destinos específicos					
Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	Euro 180.000	1	(53.810)	-	(0)
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	Euro 10.000	1	(2.000)	-	2.987
Auxilium Sine Nomine - Angola	Euro 68.000	1	(7.408)	-	0
Doação Terra y Vida - Haití	USD 6.955	1	(3.836)	-	3.119
Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África	USD 110.665	1	(6.268)	-	104.397
Total fondos de terceros para destinos generales			(111.679)		209.403

Activo neto - FONDOS PROPIOS RECIDADOS 2016

Concepto	Importe de origen	T.C.	Afectación USD	D/C	US\$
Arigatou Foundation	USD 194	1	-	-	194
Doação Anonima Geral	USD 360	1	-	-	360
Total Fondos para apoyar proyectos destinos generales					554
Campanha Reis Magos Do Brasil/Guine	Reales 30.727	4	-	-	7.589
Doação Anonima - Haití	Reales 15.000	4	-	-	3.826
Doação Estado de São Paulo - Haití	Reales 6.435	3	-	-	1.930
Doação Parroquia Boa Esperança - Haití	Reales 2.000	3	-	-	624
Total Fondos para apoyar proyectos destinos específicos					13.970

GASTOS 2016

APOYOS BRINDADOS 2016						
País /Concepto	USD	Fuente	Gastos asignados reales	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total país
APOYOS PAÍSES						
Angola	7.326	Auxilium Sine Nomine - Angola				7.326
Bolivia	3.000	Franziskaner Mission - Bolivia y Haití				3.000
Colombia	14.550	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				14.550
Filipinas	11.850	Opus Prize				11.850
Guatemala	11.054	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				11.054
Guine Bissau	2.153	Opus Prize	750	Opus Prize	216	
	600	Arigatou Foundation	5.716	Arigatou Foundation	1.762	
	7.509	Campanha Reis Magos Do Brasil/Guine				
	1.300	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África				13.740
Haití	3.746	Doação Anonima - Haití				
	3.500	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África				
	6.24	Doação Parroquia Boa Esperança - Haití				
	10.837	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	17.560	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	5.035	
	2.776	Doação Terra y Vida Haití	3.396	Doação Terra y Vida Haití	1.035	27.553
México	233	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				233
Mozambique	1.000	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África	128	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África	37	
	2.000	Opus Prize	17.909	Opus Prize	5.179	8.212
Paraguay	7.928	Opus Prize	729	Opus Prize	188	
	3.900	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				32.016
Peru	2.495	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	4.680	Opus Prize	1.432	
	7.000	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	9.214	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	2.693	6.620
Venezuela	2.000	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				2.000
Sub-total apoyo países	100.581		60.081		17.578	118.159
Apoyos generales						
Material educativo			380	Doação Anonima Geral	115	
			2.326	Opus Prize	895	
			653	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	204	
Sub-total apoyos generales			3.359		1.213	1.213
Total Apoyos Brindados						119.372

IDENTIFICACION DE DOCUMENTOS
 El presente documento se inicia con el
 exclusivo objeto de identificación
 Montevideo, 21 de febrero de 2017
 DELOITTE S.C.
 Documento No. 8 de un total de 19

Gastos operativos	USD	Fuente	Gastos asignados Reales	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total
Gasto operativo	992	Argatou Foundation				992
	170	Doação Anonima Geral				170
			315	Kindemissionenwerk - América Latina, Caribe y Africa	94	94
	7.198	Opus Prize	7.150	Opus Prize	1.901	4.098
	131	Auxilium Sine Nomine - America Latina 2014				131
Totales	3.490		7.465		1.995	5.485

Gastos Bancarios	USD	Fuente	Gastos asignados Euros	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total
Gastos Bancarios	1.611	Argatou Foundation				1.611
	80	Campanha Reis Magos Do Brasil/Guineá				80
	75	Doação Anonima Geral				75
	80	Doação Anonima - Haiti				80
	336	Kindemissionenwerk - América Latina, Caribe y Africa				336
	618	Opus Prize				618
	92	Auxilium Sine Nomine - Angola				92
	680	Auxilium Sine Nomine - America Latina 2014				680
	25	Doação Terra y Vida Haiti				25
Total	3.587					3.587
	107.658		71.504		20.786	128.444

Resultado por conversión - cuentas en Reales	Origen	US\$
Saldo inicial caja chica reales	4.312	1.080
Ingreso de fondos	73.662	20.172
Gastos del período	(71.504)	(20.786)
Conversión dólares		
Saldo final caja chica reales	6.470	476
Resultado por conversión		1.512
Saldo contable	6.470	1.988

Resultados asociados de inversiones		
		-
TOTAL RESULTADO FINANCIEROS		1.512

Cuenta	Saldo
ITAU	
1906280	145.623
Total USD	145.623



Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez

Notas a los estados contables por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016

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 291/014 y 372/015), 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 291/014 y 372/015 definen qué entidades pueden ser consideradas "emisores de estados contables de menor importancia relativa", estando Pastoral de La Niñez comprendido en los lineamientos del artículo 2 del decreto 291/014 como emisor 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.

En virtud de lo mencionado, las rendiciones de fondos se realizan en dólares estadounidenses.

2.3 Criterio general de valuación

Los estados contables que surgen de los registros 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 a 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 2016, 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: Los gastos son realizados en dólares y reales y estos últimos corresponden a la caja chica existente en Brasil, se utilizó el arbitraje de la fecha de la operación del Banco Central de Uruguay.

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 3,2553). Las diferencias de cambio resultantes fueron imputadas a resultados financieros.

La posición neta en moneda extranjera se restringe a la caja chica en reales:

	2016		2015	
	Reales	Equivalente en USD	Reales	Equivalente en USD
Caja chica en Reales	6.470	1.988	4.312	1.089

Nota 3 - Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan por su valor nominal.

Fondos Concepto	2016		2015	
	Moneda de origen	T.C.	US\$	US\$
Pastoral da Criança Brasil – Reales	6.470	3,2553	1.988	1.089
Pastoral da Criança Brasil – Dólares	4.430	1,00	4.430	1.891
Bancos US\$	345.623	1,00	345.623	143.848
Total			352.041	146.828

Nota 4 - Inversiones temporarias

La fundación liquidó el título con el que contaba al finalizar el año 2015, el resultado aumentó el saldo del fondo disponible para gastos de terceros y el resultado se presenta en el estado de cambios como parte de ingresos recibidos dentro de la afectación de fondos de terceros.

Título	Valor al 31.12.2015 en US\$	Precio de Venta 2016	Resultado por Venta
CD ITAÚ Unibanco S.A Nassau Branch	198.600	200.000	1.400

Nota 5 - Patrimonio Neto

El capital social de la fundación al 31 de diciembre de 2016 asciende a US\$ 50.000 correspondiente a aportes recibidos a los efectos de su regularización durante el ejercicio 2010.



Nota 6 - Recursos

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

Recursos Concepto	Moneda de origen	2016			2015	
		Importe	T.C.	US\$		
Arigatou Foundation	US\$	194	1	194		8.000
Doação Anónima Geral	US\$	360	1	360		-
Doação Estado São Paulo	Reales	-	-	-		1.677
Doação Parroquia Boa Esperança	Reales	-	-	-		1.003
Doação Pe. Christian	€	-	-	-		3.248
Opus Price	USD	-	-	-		888
Total Fondos para apoyar proyectos destinos generales				554		14.816
Campanha Reis Magos Do Brasil/Guiné	Reales	29.243	4,0567	7.209		-
Campanha Reis Magos Do Brasil/Guiné	Reales	1.483	3,8965	381		-
Doação Estado de São Paulo - Haití	Reales	6.435	3,3336	1.930		-
Doação Anónima – Haití	Reales	15.000	3,9202	3.826		-
Doação Parroquia Boa Esperança – Haití	Reales	2.000	3,2035	624		-
Total Fondos para apoyar proyectos destinos específicos				13.970		-
Afectación fondos de terceros				111.079		270.965
Total Recursos				125.603		285.781



Nota 7 - Utilizaciones

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

APOYOS BRINDADOS 2016						
País /Concepto	USD	Fuente	Reales	Fuente	USD	Total país USD
Angola	7.326	Auxilium Sine Nomine – Angola				7.326
Bolivia	3.000	Franziskaner Mission - Bolivia y Haití				3.000
Colombia	14.550	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				14.550
Filipinas	11.850	Opus Prize				11.850
Guatemala	11.054	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				11.054
Guine Bissau	2.353	Opus Prize	750	Opus Prize	216	
	600	Arigatou Foundation	5.716	Arigatou Foundation	1.762	
	7.509	Campanha Reis Magos Do Brasil/Guiné				
	1.300	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África				13.740
Haití	3.746	Doação Anónima – Haití				
	3.500	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África				
	624	Doação Parroquia Boa Esperança – Haití				
	10.837	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	17.560	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	5.035	
	2.776	Doação Tierra y Vida Haití	3.396	Doação Tierra y Vida Haití	1.035	27.553
México	233	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				233
Mozambique	1.000	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África	128	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África	37	
	2.000	Opus Prize	17.909	Opus Prize	5.179	8.217
Paraguay	7.928	Opus Prize	729	Opus Prize	188	
	3.900	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				12.016
Perú			4.680	Opus Prize	1.432	
	2.495	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	9.214	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	2.693	6.620
Venezuela	2.000	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				2.000
Sub-total apoyo países	100.581		60.081		17.578	118.159
Apoyos generales						
Material educativo			380	Doação Anónima Geral	115	
			2.926	Opus Prize	895	
			653	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	204	
Sub-total apoyos generales	-		3.958		1.213	1.213
Total Apoyos Brindados						119.372



A los solos efectos comparativos se presenta a continuación las utilidades del ejercicio 2015:

APOYOS BRINDADOS 2015						
País /Concepto	USD	Fuente	Reales	Fuente	USD	Total país USD
Angola	29.510	Auxilium Sine Nomine - Angola				29.510
Bolivia	5.721	Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	14.281	Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	4.125	9.846
Filipinas	20.000	Opus				20.000
El Salvador			695	Auxilium Sine Nomine - América Latina	215	215
Guatemala	49.654	Auxilium Sine Nomine - América Latina	706	Auxilium Sine Nomine - América Latina	185	49.840
Guine Bissau	13.000	Opus				13.000
Haití	8.829	Auxilium Sine Nomine - América Latina	16.270	Auxilium Sine Nomine - América Latina	5.023	
	381	Doação Estado São Paulo	4.520	Doação Estado São Paulo	1.296	
	2.858	Doação Pe. Christian	1.550	Doação Pe. Christian	391	
	19.500	Franziskaner Mission - Bolivia y Haití				
	1.003	Doação Parroquia Boa Esperança				39.280
México	1.000	Auxilium Sine Nomine - América Latina				1.000
Mozambique	7.300	Opus	6.000	Opus	1.548	8.848
Paraguay	28.575	Auxilium Sine Nomine - América Latina	2.165	Auxilium Sine Nomine - América Latina	595	29.170
Perú	5.613	Auxilium Sine Nomine - América Latina	22.190	Auxilium Sine Nomine - América Latina	6.507	12.120
República Dominicana	14.000	Auxilium Sine Nomine - América Latina				14.000
Colombia	39.000	Auxilium Sine Nomine - América Latina	1.707	Auxilium Sine Nomine - América Latina	444	39.444
Sub-total apoyo países	245.943		70.083		20.329	266.272
Apoys generales						
Material educativo			951	Opus	252	
			1.307	Auxilium Sine Nomine - América Latina	376	628
Sub-total apoyos generales	-		2.258		628	628
Total Apoyos Brindados						266.900



Por su parte los gastos de funcionamiento, bancarios y financieros se presentan a continuación en forma comparativa con el ejercicio 2015:

Gastos operativos	2016	2015
Total gastos operativos	5.485	18.455

Los gastos operativos incluyen los gastos de las reuniones del Consejo de Administración destinadas a planificar las misiones próximas y otros gastos de viaje asociados a tareas de captación de recursos y visitas a países, entre otras tareas.

Gastos Bancarios	2016	2015
Ctas en US\$	3.587	5.711
Total	3.587	5.711

Resultados financieros	2016	2015
Cuentas en Reales – Diferencia de Cambio	1.512	(730)
Valuación de inversiones	-	-
Total	1.512	(730)

Nota 8 - 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 para el ejercicio 2016:

Fondo	Fecha aporte	Saldo inicial 2016	Aportaciones 2016	Afectaciones	Usos y gastos	Ajuste de conversión	Saldo final
Destinos generales							13.851
Arigatou Foundation	2014	8.951			(4.965)		3.986
Arigatou Foundation	2015	8.000					8.000
Arigatou Foundation	2016	-	194				194
Doação Anonima Geral	2016	-	360		(360)		-
Opus Prize	2010	159		36.758	(36.758)	1.512	1.671
Destinos específicos							42.502
Opus Prize - Capital	2010	40.572		-	-	-	40.572
Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	2014	-		53.810	(53.810)		-
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	2014	-		3.000	(3.000)		-
Auxilium Sine Nomine – Angola	2013	-		7.408	(7.408)		-
Campanha Reis Magos Do Brasil/Guiné	2016	-	7.589		(7.589)		-
Doação Estado de São Paulo - Haití	2016	-	1.930		-		1.930
Doação Tierra y Vida - Haití	2016	-		3.836	(3.836)		-
Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y Africa	2016	-		6.268	(6.268)		-
Doação Anonima – Haití	2016	-	3.826		(3.826)		-
Doação Parroquia Boa Esperança – Haití	2016	-	624		(624)		-
TOTALES		57.681	14.524	111.079	(128.444)	1.512	56.353



A los solos efectos comparativos se presenta a continuación los movimientos del ejercicio 2015:

Fondo	Fecha aporte	Saldo inicial 2015	Aportaciones 2015	Afectaciones	Usos y gastos	Ajuste de conversión	Saldo final
Destinos generales							
Arigatou Foundation	2014	21.870			(12.919)		8.951
Arigatou Foundation	2015		8.000				8.000
Georgetown Foundation	2014	1.254			(1.254)		-
Doação Estado São Paulo	2015	-	1.677		(1.677)		-
Doação Parroquia Boa Esperança	2015	-	1.003		(1.003)		-
Doação Pe. Christian	2015	-	3.248		(3.248)		-
Opus Price	2010		888	47.313	(47.313)	(730)	159
Destinos específicos							
Opus Price - Capital	2010	40.572		-	-	-	40.572
Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	2014			164.796	(164.796)		-
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	2014			29.346	(29.346)		-
Auxilium Sine Nomine - Angola	2013			29.510	(29.510)		-
TOTALES		63.696	14.816	270.965	(291.066)	(730)	57.681

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. Los desembolsos en este ejercicio fueron realizados exclusivamente en dólares y reales. Los desembolsos en reales se convirtieron al TC interbancario Banco Central del Uruguay del día del movimiento. El resultado financiero de diferencia de cambio, determinado en base a los criterios explicitados en la nota 2.9, fue asignado al fondo Opus Prize por ser un fondo de destino general.

Nota 9 - Fondos recibidos a rendir

La Fundación decidió realizar un cambio de política contable para que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

Este cambio hace referencia al tratamiento de los fondos que se reciben de terceros sujetos a rendición y que permanecen en custodia hasta tanto sean aplicados conforme al contrato, se reclasificaron dentro del pasivo, en lugar de cuentas de orden y contingencia.

Consecuentemente se aplicó cambio retroactivo para mostrar los Estados Contables comparativos, según sección 10 de NIIF para Pymes.



Se presentan a continuación los rubros que se ven impactados por el cambio de política antes y después de su aplicación para el ejercicio 2015:

	2015 - Previo cambio de política	2015 - Con aplicación retroactiva por cambio de política
Cuentas de Activo		
Bancos	54.702	143.848
Inversiones Temporarias	-	198.600
Sub total	54.702	342.448
Total de la variación en cuentas de activo		287.746
Cuentas de Pasivo		
Fondos recibidos a rendir para destinos generales	-	221.442
Fondos recibidos a rendir para destinos específicos	-	66.304
Total de la variación en cuentas de pasivo	-	287.746
Cuentas de Orden		
Fondos de terceros para destinos generales	221.442	-
Fondos de terceros para destinos específicos	66.304	-
Total de la variación en cuentas de orden	287.746	-

Se detallan los movimientos del ejercicio 2016 de las cuentas Fondos recibidos a rendir:

Fondo	Fecha aporte	Saldo inicial 2016 USD	Aportaciones/ Resultado de inversión 2016	Afectaciones	Usos y gastos	Ajuste de conversión	Saldo final
Destinos generales							186.084
Opus Prize recibido en USD	2010	33.356	1.400	(34.756)			-
Opus Prize recibido en Euros	2010	188.086		(2.002)			186.084
Destinos específicos							109.603
Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	2014	53.810		(53.810)			(0)
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	2014	5.087		(3.000)			2.087
Auxilium Sine Nomine - Angola	2013	7.408		(7.408)			0
Doação Terra y Vida - Haití	2016		6.955	(3.836)			3.119
Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y Africa	2016		110.665	(6.268)			104.397
TOTALES		287.747	119.020	(111.079)	-	-	295.688

El acuerdo realizado con Kindermissionswerk requiere una contrapartida local por el importe máximo posible. La Fundación se ha comprometido a afectar una contrapartida del 20% del total del proyecto financiado por Kindermissionswerk con fondos propios.

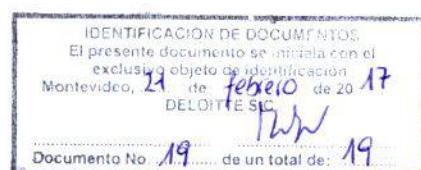


A los solos efectos comparativos se presenta a continuación los movimientos del ejercicio 2015:

Fondo	Fecha aporte	Saldo inicial 2015 USD	Resultado de inversión 2015	Afectaciones	Ajuste de Conversión	Saldo final
Destinos generales						
Opus Prize	2010	77.264	3.404	(47.313)	-	33.356
Opus Prize	2010	188.086	-	-	-	188.086
Destinos específicos						
Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	2014	218.606	-	(164.796)	-	53.810
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	2014	34.433	-	(29.346)	-	5.087
Auxilium Sine Nomine – Angola	2013	36.918	-	(29.510)	-	7.408
TOTALES		555.307	3.404	(270.965)	-	287.747

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.



Montevideo, 21 de Febrero de 2017

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

De nuestra mayor consideración

Emitimos esta carta de recomendaciones en relación a nuestro trabajo de compilación de los Estados Contables correspondientes al ejercicio iniciado el 1º de enero de 2016 y finalizado el 31 de diciembre de 2016 de **Fundación Pastoral da Criança Internacional – Pastoral de la Niñez**. Durante el trabajo pudimos identificar aspectos de mejora en la gestión que se pueden resumir en los siguientes puntos.

- En cuanto a la documentación de los gastos se identificaron las siguientes oportunidades:
 - En los casos de fondos entregados para gastos de viaje se recomienda que el comprobante indique si está sujeto o no a rendición.
- Con relación a donaciones recibidas:
 - Durante el ejercicio se recibieron donaciones diversas con destinos generales en la caja chica en reales, de las cuales no se cuenta con un respaldo formal como ser un recibo de donación. Se reitera recomendación de que toda donación sea recibida a través del banco y no en cajas chicas. Las donaciones que no estén respaldadas por un contrato deberían documentarse a través de un recibo oficial.
- Con respecto a la administración de los fondos de terceros:
 - En los casos en que el monto del contrato no coincida con el monto recibido, ya sea porque este corresponda a un pago parcial o porque haya sido afectado por comisiones, debe documentarse el monto efectivamente recibido con firma de ambas partes intervinientes en el contrato, o mediante comunicación oficial de la Fundación al tercero que envía los fondos a través del mecanismo de comunicación formal designado en el contrato.
- Con respecto a los fondos mantenidos en cajas:
 - Se reitera la recomendación de realizar arqueos aleatorios periódicos de caja por personal independiente a quién maneja la misma. Dichos arqueos deberán ser documentando mediante acta firmada por los presentes, al igual que se realiza para el arqueo de cierre.
- Con respecto a los estados de cuenta:
 - Solicitamos gestionar con el banco el envío de los extractos de cuentas originales o el acceso al portal del banco de solo consulta.
- Con respecto al orden de desembolsos:
 - Se reitera la recomendación realizada en años previos de priorizar el gasto de los fondos recibidos con mayor antigüedad y los fondos más específicos aplicables a cada destino.
 - Se reitera así mismo la necesidad de contar con un plan de inversión aprobado a nivel de consejo de dirección para los fondos recibidos pendientes de utilización.

Estamos a vuestra disposición para analizar en conjunto y en forma detallada los temas objeto de nuestros comentarios.

Atentamente,



María Liliana Santos
Socia