



# Pastoral da Criança

## Fundación Pastoral da Criança Internacional

### - PASTORAL DE LA NIÑEZ -

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017
- Estado de recursos y gastos
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de evolución en el activo neto
- Notas a los estados financieros

IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS	
El presente documento se inicia con el exclusivo objeto de identificación.	
Montevideo, 26 de Agosto de 2018	
DELOITTE S.C.	
Documento N° 1	de un total de 20

26 de febrero de 2018

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 2017 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 Banco do Brasil 60771-1 y del Banco Itaú N° 12143-3 y 1906980 conteniendo:
  - I) Resumen de movimientos
  - II) Extracto de Cuentas proporcionados por Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez:
    - (1) Consulta web del extracto al 31/08/2017 para la cuenta 60771-1 del Banco do Brasil que permanecía activa hasta esa fecha en que fueron transferidos los fondos al banco ITAU N° 12143-3.
    - (2) Consulta web del extracto al 31/12/2017 para la cuenta 60771-1 del BDB que permanecía con saldo, el cual se verifica que no correspondía a la fundación.
    - (3) Resumen de los movimientos la cuenta 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) Consulta web de los extractos firmados por Pastoral de la Niñez de ambas cuentas
2. Balancete financiero de los pagos realizados por las Cajas (BR y USD) conteniendo:
  - I) Resumen de movimientos
  - II) Comprobantes de respaldo

## Trabajo realizado

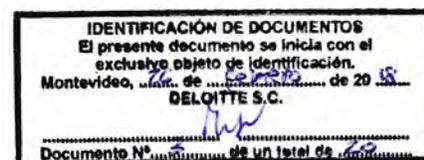
1. Con la información proporcionada detallada anteriormente se procedió al armado de los siguientes estados adjuntos:
  - 1.1 Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017.
  - 1.2 Estado de recursos y gastos durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017.
  - 1.3 Estado de flujos de efectivo durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017.
  - 1.4 Estado de evolución en el activo neto del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017.

<p>IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS El presente documento se inicia con el exclusivo objeto de identificación. Montevideo, <u>26</u> de <u>febrero</u> de 20 <u>18</u> DELOITTE S.C. ..... Documento N°..... de un total de .....</p>
---

2. Sobre los estados detallados anteriormente que se adjuntan, se realizaron los siguientes controles:
  - 2.1 Control con los extractos de cuentas del Banco do Brasil y Banco Itaú del 100% de los fondos recibidos y enviados en calidad de:
    - 2.1.1 Fondos recibidos para destinos generales.
    - 2.1.2 Fondos recibidos para destinos específicos.
    - 2.1.3 Giros realizados para apoyos en países.
    - 2.1.4 Impresión de materiales.
    - 2.1.5 Otros gastos operativos.
    - 2.1.6 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<sup>a</sup> 17.163. En este sentido se sugiere tomar definición respecto al uso de los fondos remanentes.

Atentamente,

**María Liliana Santos**  
Socia, Deloitte S.C.



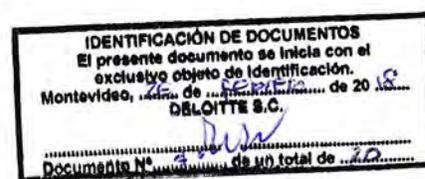
Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez

## Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017

(en dólares estadounidenses)

<b>ACTIVO</b>	<u>Nota</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
<b>Activo corriente</b>			
Disponibilidades			
Caja chica		1.130	6.418
Bancos		278.886	345.623
Total disponibilidades	3	<u>280.017</u>	<u>352.041</u>
<b>Inversiones temporarias</b>	4	39.928	-
<b>Total activo</b>		<u>319.945</u>	<u>352.041</u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Fondos recibidos a rendir para fines generales	9	166.896	186.084
Fondos recibidos a rendir para fines específicos	9	66.740	109.603
<b>Total Pasivo</b>		<u>233.636</u>	<u>295.688</u>
<b>ACTIVO NETO</b>			
Capital fundacional	5	50.000	50.000
Superávit acumulados		6.354	7.682
Superávit del ejercicio		29.956	(1.328)
<b>Total activo neto</b>		<u>86.309</u>	<u>56.354</u>
<b>Total pasivo y activo neto</b>		<u>319.945</u>	<u>352.041</u>

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.



Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez

## Estado de recursos y gastos

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017

(en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Recursos</b>			
Fondos recibidos fines generales		99.749	554
Fondos recibidos fines específicos		-	13.970
Afectación de fondos de terceros		62.051	111.079
Intereses ganados		-	-
Total Recursos	6	<u>161.800</u>	<u>125.603</u>
<b>Gastos</b>			
Apoyos Brindados		(118.630)	(119.372)
Otros gastos operativos		(8.275)	(5.485)
Gastos Bancarios		(2.903)	(3.587)
Diferencia de cambio		(2.036)	1.512
Resultado por valuación de inversiones		-	-
Total de Gastos	7	<u>(131.844)</u>	<u>(126.932)</u>
Superávit del ejercicio		<u>29.956</u>	<u>(1.328)</u>

Las notas que acompañan estos estados financieros 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 2017

(en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujo de efectivo relacionado con actividades operativas		
Superávit del ejercicio	29.956	(1.328)
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas</b>	<u>29.956</u>	<u>(1.328)</u>
Ingreso por liquidación de inversión financiera	(39.928)	198.600
<b>Flujo de efectivo relacionado con actividades financieras</b>	<u>(39.928)</u>	<u>198.600</u>
Recepción de fondos sujetos a rendición	(62.052)	7.942
<b>Flujo de efectivo aplicado a actividades de financiamiento</b>	<u>(62.052)</u>	<u>7.942</u>
Reclasificación fondos sujetos a rendición	-	-
Variación en el flujo neto de efectivo	<b>(72.025)</b>	<b>205.213</b>
Saldo inicial de efectivo	<b>352.041</b>	<b>146.828</b>
Saldo final de efectivo	<u><b>280.017</b></u>	<u><b>352.041</b></u>

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.



Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez

Estado de evolución en el activo neto  
Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017  
(en dólares estadounidenses)

	Capital	Superávit Acumulado	Total
Capital fundacional	50.000		50.000
Superávit acumulado		6.354	6.354
<b>Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>50.000</b>	<b>6.354</b>	<b>56.354</b>
<u>Movimiento del ejercicio</u>			
Superávit del ejercicio		29.956	29.956
	-	<b>29.956</b>	<b>29.956</b>
Capital fundacional	50.000		50.000
Superávit acumulado		36.310	36.310
<b>Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>50.000</b>	<b>36.310</b>	<b>86.309</b>

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.

<b>IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS</b>	
El presente documento se inicia con el exclusivo objeto de identificación.	
Montevideo, 26 de	Febrero de 20 18
Documento N° 4 de un total de 22	

DISPONIBILIDADES 2017

Tipos de cambio de cierre (BCU)

Real por dólar 3,3123  
 Dólar por € 1,1827

Concepto	Moneda de origen	T.C.	US\$
<b>Caja chica</b>			
Caja chica - Reales	664	3,3123	200
Caja chica - US\$	930	1,0000	930
<b>Total</b>			<b>1.130</b>

Concepto	Moneda de origen	T.C.	US\$
<b>Bancos - Saldos</b>			
Banco ITAÚ US\$	269.245	1	269.245
Banco ITAÚ R\$	31.936	3,3123	9.642
<b>Total Bancos</b>			<b>278.886</b>

Inversión ITAÚ R\$	132.255	3,3123	39.928
--------------------	---------	--------	--------

<b>Total activo</b>			<b>319.945</b>
---------------------	--	--	----------------

**IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS**  
 El presente documento se inicia con el  
 exclusivo objeto de identificación.  
 Montevideo, 22 de FEBRERO de 20 18  
**DELOITTE S.C.**  
 Documento N° 8 de un total de 20

FONDOS DE TERCEROS

Concepto	Importe de origen	T.C.	Afectaciones USD	D/C	US\$
<b>Fondos de terceros para destinos generales</b>					
Opus Prize Prize	359.705	1	-	-	-
	139.778	1	(19.188)	-	166.896
<b>Total fondos de terceros para destinos generales</b>					<b>166.896</b>
<b>Fondos de terceros recibidos para destinos específicos</b>					
Franziskaner Mission - Bolivia y Haiti	30.000	1	(2.087)	-	-
Doação Terra y Vida - Haiti	6.955	1	(3.119)	-	-
Kindermisionswerk - América Latina, Caribe y África	110.665	1	(87.657)	-	66.740
<b>Total fondos de terceros para destinos generales</b>			(62.051)	-	<b>66.740</b>

Activo neto - FONDOS PROPIOS RECIBIDOS 2017

Concepto	Importe de origen	T.C.	Afectación USD	D/C	US\$
Arigatou Foundation	USD 18.495	1	-	-	18.495
Doação Anonima Geral	USD 40	1	-	-	40
Doação Anonima Geral	Reales 2.000		-	-	630
Opus Prize - Resultado de inversión	USD 483	1	-	-	483
DOAÇÃO SAO PAULO - Haiti	Reales 6.000		-	-	1.849
Campanha Reis Magos Do Brasil/Guiné	Reales 250.452		-	-	78.252
<b>Total fondos propios</b>					<b>99.749</b>



APOYOS BRINDADOS 2017						
País /Concepto	USD	Fuente	Gastos asignados reales	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total país
<b>APOYOS PAISES</b>						
BOLIVIA	2.086,70	FRANZISKANER MISSION	1.660,74	KINDERMISSIONSWERK	505,36	
BOLIVIA	4.316,78	KINDERMISSIONSWERK	2.542,53	OPUS	816,24	8.598,08
BOLIVIA	833,00	OPUS				
FILIPINAS	5.090,00	ARIGATOU FOUNDATION				
FILIPINAS	5.000,00	OPUS				10.090,00
GUATEMALA	16.300,00	CAMPANHA REIS MAGOS				
GUINE-BISSAU	9.797,85	CAMPANHA REIS MAGOS				
GUINE-BISSAU	1.710,09	KINDERMISSIONSWERK	1.292,63	KINDERMISSIONSWERK	403,63	16.300,00
GUINE-BISSAU		OPUS	487,05	OPUS	157,25	12.068,83
HAITI	1.142,60	CAMPANHA REIS MAGOS				
HAITI - FL	7.500,00	CAMPANHA REIS MAGOS				
HAITI - HN	3.359,98	CAMPANHA REIS MAGOS				
HAITI - HN	840,02	TIERRA Y VIDA				
HAITI - PP	2.000,00	CAMPANHA REIS MAGOS				
HAITI - PP	1.420,91	DOACAO SÃO PAULO	6.348,63	DOACAO SÃO PAULO	2.043,86	
HAITI - PP		KINDERMISSIONSWERK	27.137,07	KINDERMISSIONSWERK	8.472,87	
HAITI - PP		OPUS	1.861,81	OPUS	594,37	
HAITI - PP	2.279,09	TIERRA Y VIDA				29.653,70
MOCAMBIQUE	6.000,00	CAMPANHA REIS MAGOS	6.336,80	CAMPANHA REIS MAGOS	2.011,04	
MOCAMBIQUE		KINDERMISSIONSWERK	12.673,60	KINDERMISSIONSWERK	3.890,70	
MOCAMBIQUE	3.840,00	ARIGATOU FOUNDATION	603,79	OPUS	195,58	12.097,33
PERU	3.811,41	KINDERMISSIONSWERK	3.510,00	KINDERMISSIONSWERK	1.065,54	
PERU - SI		KINDERMISSIONSWERK	4.237,85	KINDERMISSIONSWERK	1.297,73	
PERU - SI		OPUS	2.045,50	OPUS	641,69	
PERU - TJ	170,00	ARIGATOU FOUNDATION				
PERU - TJ	617,64	KINDERMISSIONSWERK	5.750,00	KINDERMISSIONSWERK	1.771,63	
PERU - TJ	5.382,36	OPUS	3.510,00	OPUS	1.113,93	15.871,93
VENEZUELA	3.200,00	ARIGATOU FOUNDATION	6.580,09	ARIGATOU FOUNDATION	1.973,57	
VENEZUELA		OPUS	7.739,02	OPUS	2.465,68	7.639,25
<b>Sub-total apoyo países</b>	<b>86.698</b>		<b>94.317</b>		<b>29.421</b>	<b>116.119</b>
<b>Apoyos generales</b>						
Material educativo			7.920	KINDERMISSIONSWERK	2.511,18	2.511
Sub-total apoyos generales			7.920		2.511	2.511
<b>Total Apoyos Brindados</b>						<b>118.630</b>

Gastos operativos	USD	Fuente	Gastos asignados Reales	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total
Gasto operativo - GENERAL	695	ARIGATOU FOUNDATION		ARIGATOU FOUNDATION		695
Gasto operativo - GENERAL	779	KINDERMISSIONSWERK	16.146,72	KINDERMISSIONSWERK	4.902	5.681
Gasto operativo - GENERAL	925	OPUS	3.052,78	OPUS	973	1.898
<b>Totales</b>	<b>2.399</b>		<b>19.200</b>		<b>5.876</b>	<b>8.275</b>

Gastos Bancarios	USD	Fuente	Gastos asignados Reales	Fuente	Gastos asignados expresados en USD	Total
Transferencia de cuentas	713,34	ARIGATOU FOUNDATION	4.161,70	ARIGATOU FOUNDATION	1.304,46	2.018
	450,00	CAMPANHA REIS MAGOS	525,67	CAMPANHA REIS MAGOS	165,40	615
	180,00	KINDERMISSIONSWERK		KINDERMISSIONSWERK		180
	90,00	OPUS		OPUS		90
<b>Total</b>	<b>1.433</b>		<b>4.687</b>		<b>1.470</b>	<b>2.903</b>
	<b>90.531</b>		<b>126.124</b>		<b>39.277</b>	<b>129.808</b>

Resultado por conversión - Cuentas Banc en reales + caja chica	Origen	US\$
Saldo inicial Cuentas Banc en reales + caja chica	6.470	1.987,61
Créditos	623.025	156.361
Débitos	(464.640)	(106.542)
Conversión dólares	-	-
Saldo final caja chica reales	164.855	51.807
<b>Resultado por conversión</b>		<b>(2.036)</b>
Saldo contable	164.855	49.771

Resultados asociados de inversiones		-
-------------------------------------	--	---

**TOTAL RESULTADO FINANCIEROS** (2.036)

Cuenta	Saldo
ITAÚ	
1906980 - USD	269.245
12.143-3 - R\$	31.936
DO BRASIL	
60.777-1 - R\$	-
<b>Total USD</b>	<b><u>301.181</u></b>

Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez

## Notas a los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017

### 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.

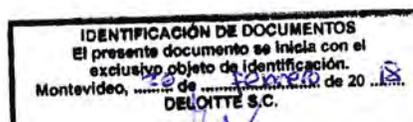
Para la realización de su objeto, la fundación implementa y ofrece asistencia técnica y financiera, para programas y proyectos, prioritariamente en los países con iniquidad en sus indicadores sociales. Actúa como fiel depositaria y crea reservas y fondos para apoyar proyectos en nombre de las entidades 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 financieros

Los presentes estados financieros han sido formulados de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay aplicables a la fundación, las que a la fecha del cierre del ejercicio se encontraban establecidas, sustancialmente, en los Decretos 291/14 y 372/15, introduciendo las adecuaciones necesarias para una organización no comercial.



El Decreto 291/014 define 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 291/14 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.

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con "normas contables simplificadas" entendiéndose como tales las enunciadas en el artículo 3° del Decreto 291/14, en su versión emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standards Board), a la fecha de publicación del dicho decreto, traducidas al idioma español y publicadas en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

## **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 financieros 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 activo neto**

La fundación aplicó el principio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de egresos o costos incurridos. El principio de lo percibido es sustancialmente similar al principio de lo devengado debido a la naturaleza de la fundación, no observándose diferencias en este ejercicio.

## **2.5 Definición de fondos para el Estado de flujo 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.

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 financieros 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 financieros, 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 2017, los cambios en el activo 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 3,3123). Las diferencias de cambio resultantes fueron imputadas a resultados financieros.

La posición neta en moneda extranjera es la siguiente:

	2017		2016	
	Reales	Equivalente en USD	Reales	Equivalente en USD
Caja chica en Reales	664	200	6.470	1.988
Banco ITAÚ Reales	31.936	9.642	-	-
Inversión ITAU Reales	132.255	39.928	-	-

## 2.10 Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan por su valor nominal.

## 2.11 Inversiones temporarias

Las inversiones temporarias se valúan a valor de mercado con cambios en el Estado de recursos y gastos.

## 2.12 Fondos recibidos a rendir

Existen donaciones recibidas que necesitan ser rendidas por exigencia del donador, por lo tanto, la fundación debe presentar rendiciones de los gastos realizados con dichos fondos.

IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS  
El presente documento se inicia con el  
exclusivo objeto de identificación.  
Montevideo, 26 de febrero de 2015  
Documento Nº 14 de un total de 20

### 2.13 Permanencia de criterios contables

Los criterios aplicados en la valuación de activos y pasivos, así como también en la determinación del superávit del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017, son similares con los criterios aplicados en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016. Se realizaron algunos ajustes en la denominación de estados y rubros para una mayor alineación a la normativa vigente y a la nomenclatura de estilo.

### Nota 3 - Disponibilidades

Fondos	2017			2016	
	Moneda de origen	T.C.	US\$	US\$	
Pastoral da Criança Brasil - Reales	664	3,3123	200	1.988	
Pastoral da Criança Brasil - Dólares	930	1,00	930	4.430	
Bancos US\$	269.245	1,00	269.245	345.623	
Bancos R\$	31.936	3,3123	9.642	-	
<b>Total</b>			<b>280.017</b>	<b>352.041</b>	

### Nota 4 - Inversiones temporarias

Las inversiones temporarias se valúan a valor de mercado con cambios en el Estado de recursos y gastos.

El rendimiento de esta inversión corresponde a USD 483 que fueron clasificadas como aportaciones de Opus Prize en función de la información recibida sobre los fondos colocados que generaron este resultado.

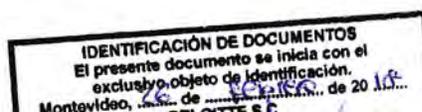
### Nota 5 - Capital social

El capital social de la fundación al 31 de diciembre de 2017 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	2017				2016	
	Moneda de origen	Importe	T.C.	US\$		
Arigatou Foundation	US\$	18.495	1	18.495	194	
Doação Anonima Geral	US\$	40	1	40	360	
Doação Anonima Geral	Reales	2.086	3,3123	630	-	
Campanha Reis Magos Do Brasil	Reales	259.195	3,3123	78.252	-	
<b>Total Fondos para apoyar proyectos fines generales</b>				<b>97.417</b>	<b>554</b>	
Opus Prize - Capital	US\$	483	1	483	-	
DOAÇÃO SÃO PAULO - Haití	US\$	1.849	1	1.849	1.930	
DOAÇÃO ANÔNIMA - Haití	Reales	-	-	-	3.826	
Campanha Reis Magos Do Brasil - Guatemala, Mozambique, Guiné, Haití y Perú	Reales	-	-	-	7.590	
Doação Parroquia Boa Esperança - Haití	Reales	-	-	-	624	
<b>Total Fondos para apoyar proyectos fines específicos</b>				<b>2.331</b>	<b>13.970</b>	
<b>Afectación fondos de terceros</b>				<b>62.051</b>	<b>111.079</b>	
<b>Total Recursos</b>				<b>161.799</b>	<b>111.633</b>	



## Nota 7 - Gastos

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

APOYOS BRINDADOS 2017						
País /Concepto	USD	Fuente	Reales	Fuente	USD	Total país USD
<b>APOYOS PAÍSES</b>						
BOLIVIA	2.087	FRANZISKANER MISSION				
	4.317	KINDERMISSIONSWERK	1.661	KINDERMISSIONSWERK	505	
	833	OPUS	2.543	OPUS	816	8.558
FILIPINAS	5.090	ARIGATOU FOUNDATION				
	5.000	OPUS				10.090
GUATEMALA	16.300	CAMPANHA REIS MAGOS				16.300
GUINÉ-BISSAU	9.798	CAMPANHA REIS MAGOS				
	1.710	KINDERMISSIONSWERK	1.293	KINDERMISSIONSWERK	404	
		OPUS	487	OPUS	157	12.069
HAITI	1.143	CAMPANHA REIS MAGOS				
HAITI - FL	7.500	CAMPANHA REIS MAGOS				
HAITI - HN	3.360	CAMPANHA REIS MAGOS				
	840	TIERRA Y VIDA				
HAITI - PP	2.000	CAMPANHA REIS MAGOS				
		DOAÇÃO SÃO PAULO	6.349	DOAÇÃO SÃO PAULO	2.044	
	1.421	KINDERMISSIONSWERK	27.137	KINDERMISSIONSWERK	8.473	
		OPUS	1.862	OPUS	594	
	2.279	TIERRA Y VIDA				29.654
MOÇAMBIQUE	6.000	CAMPANHA REIS MAGOS	6.337	CAMPANHA REIS MAGOS	2.011	
		KINDERMISSIONSWERK	12.674	KINDERMISSIONSWERK	3.891	
		OPUS	604	OPUS	196	12.097
PARAGUAI	3.840	ARIGATOU FOUNDATION				3.840
PERU		KINDERMISSIONSWERK	3.510	KINDERMISSIONSWERK	1.066	
PERU - SJ	3.811	KINDERMISSIONSWERK	4.238	KINDERMISSIONSWERK	1.298	
		OPUS	2.046	OPUS	642	
PERU - TJ	170	ARIGATOU FOUNDATION				
	618	KINDERMISSIONSWERK	5.750	KINDERMISSIONSWERK	1.772	
	5.382	OPUS	3.510	OPUS	1.114	15.872
VENEZUELA	3.200	ARIGATOU FOUNDATION	6.580	ARIGATOU FOUNDATION	1.974	
		OPUS	7.739	OPUS	2.466	7.639
<b>Sub-total apoyo países</b>	<b>86.698</b>		<b>94.317</b>		<b>29.421</b>	<b>116.119</b>
<b>Apoys generales</b>						
Material educativo			7.920	KINDERMISSIONSWERK	2.511	2.511
<b>Sub-total apoys generales</b>			<b>7.920</b>		<b>2.511</b>	<b>2.511</b>
<b>Total Apoys Brindados</b>						<b>118.630</b>

A los solos efectos comparativos se presenta a continuación las utilizaciones del ejercicio 2016:

APOYOS BRINDADOS 2016						
Pais /Concepto	USD	Fuente	Reales	Fuente	USD	Total país USD
<b>APOYO PAÍSES</b>						
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 Africa				13.740
Haiti	3.746	Doação Anonima – Haiti				
	3.500	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y Africa				
	624	Doação Parroquia Boa Esperança – Haiti				
	10.837	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	17.560	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	5.035	
	2.776	Doação Tierra y Vida Haiti	3.396	Doação Tierra y Vida Haiti	1.035	27.553
México	233	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014				233
Mozambique	1.000	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y Africa	128	Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y Africa	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
<b>Sub-total apoyo países</b>	<b>100.581</b>		<b>60.081</b>		<b>17.578</b>	<b>118.159</b>
<b>Material educativo</b>			380	Doação Anonima Geral	115	
			2.926	Opus Prize	895	
			653	Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	204	
<b>Sub-total apoyos generales</b>	-		<b>3.958</b>		<b>1.213</b>	<b>1.213</b>
<b>Total Apoyos Brindados</b>						<b>119.372</b>

Por su parte los gastos de funcionamiento, bancarios y financieros se presentan a continuación en forma comparativa con el ejercicio 2016:

<b>Gastos operativos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Total gastos operativos	8.275	5.485

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.

<b>Gastos Bancarios</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ctas en US\$	2.903	3.587
Total	2.903	3.587

<b>Resultados financieros</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas en Reales – Diferencia de Cambio	2.036	1.512
Valuación de inversiones	-	-
Total	2.036	1.512

## 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 2017:

Fondo	Fecha aporte	Saldo inicial 2017	Aportaciones 2017	Afectaciones	Usos y gastos	Ajuste de conversión	Saldo final
<b>Fines generales</b>							
Arigatou Foundation	2014	3.986			(3.986)		0
Arigatou Foundation	2015	8.000			(8.000)		-
Arigatou Foundation	2016	194			(194)		-
Arigatou Foundation	2017	-	18.495		(4.806)		13.689
Doação Anonima Geral	2017	-	40				40
Doação Anonima Geral	2017	-	630				630
Campanha Reis Magos Do Brasil	2017	-	78.252		(48.727)		29.525
Opus Prize	2010	1.671		19.188	(19.188)		1.671
<b>Fines específicos</b>							
Opus Prize - Capital	2010	40.572	483	-	-	(2.036)	39.018
DOAÇÃO SÃO PAULO - Haití	2016	1.930	1.849	-	-	(2.044)	1.735
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	2014	-	-	2.087	(2.087)		-
Doação Tierra y Vida - Haití	2016	-	-	3.119	(3.119)		-
Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y Africa	2016	-	-	37.657	(37.657)		-
<b>TOTALES</b>		<b>56.353</b>	<b>99.749</b>	<b>62.051</b>	<b>(129.808)</b>	<b>(2.036)</b>	<b>86.309</b>

A los solos efectos comparativos se presenta a continuación los movimientos del ejercicio 2016:

Fondo	Fecha aporte	Saldo inicial 2016	Aportaciones 2016	Afectaciones	Usos y gastos	Ajuste de conversión	Saldo final
<b>Destinos generales</b>							
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
<b>Destinos específicos</b>							
Opus Prize - Capital	2010	40.572		-	-	-	40.572
Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	2014	-		53.810	(53.810)		-
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití							0
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)		-
<b>TOTALES</b>		<b>57.681</b>	<b>14.524</b>	<b>111.079</b>	<b>(128.444)</b>	<b>1.512</b>	<b>56.353</b>

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 del 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

Se detallan los movimientos del ejercicio 2017 de las cuentas Fondos recibidos a rendir:

Fondo	Fecha aporte	Saldo inicial 2017 USD	Aportaciones/ Resultado de inversión 2016	Afectaciones	Usos y gastos	Ajuste de conversión	Saldo final
<b>Destinos generales</b>							
Opus Prize recibido en USD	2010	-					-
Opus Prize recibido en Euros	2010	186.084		(19.188)			166.896
<b>Destinos específicos</b>							
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	2014	2.087		(2.087)			-
Doação Terra y Vida - Haití	2016	3.119		(3.119)			-
Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África	2016	104.397		(37.657)			66.740
<b>TOTALES</b>		<b>295.687</b>	<b>-</b>	<b>(62.051)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>233.636</b>

El acuerdo 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 2016:

Fondo	Fecha aporte	Saldo inicial 2016 USD	Aportaciones/ Resultado de inversión 2016	Afectaciones	Usos y gastos	Ajuste de conversión	Saldo final
<b>Destinos generales</b>							
Opus Prize recibido en USD	2010	33.356	1.400	-34.756			-
Opus Prize recibido en Euros	2010	188.086		-2.002			186.084
<b>Destinos específicos</b>							
Auxilium Sine Nomine - América Latina 2014	2014	53.810		-53.810			0
Franziskaner Mission - Bolivia y Haití	2014	5.087		-3.000			2087
Auxilium Sine Nomine - Angola	2013	7.408		-7.408			0
Doação Terra y Vida - Haití	2016		6.955	-3.836			3119
Kindermissionswerk - América Latina, Caribe y África	2016		110.665	-6.268			104.397
<b>TOTALES</b>		<b>287.747</b>	<b>119.020</b>	<b>-111.079</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>295.688</b>

## Nota 10 - Hechos posteriores al cierre

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

26 de febrero de 2018

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 Financieros correspondientes al ejercicio iniciado el 1º de enero de 2017 y finalizado el 31 de diciembre de 2017 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.

- Con respecto 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. Se ha observado que hay comprobantes que indican que los fondos entregados están sujetos a rendición, pero los restantes casos no indican que no se encuentren sujetos a rendición, lo que dificulta la integridad del control.
- Con relación a donaciones recibidas:
  - Se reitera la recomendación de que toda donación sea recibida a través del banco y no en cajas chicas.
- Con respecto a los fondos mantenidos en cajas:
  - Se reitera la recomendación de realizar arqueos aleatorios periódicos de caja por personal independiente a quien 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 a las cuentas bancarias:
  - Se recuerda que la fundación debe ser la titular de las cuentas bancarias que utilice.
- 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.
- Se recomienda evaluar acciones para implementar contabilidad suficiente y adecuar la nomenclatura de los estados financieros a la normativa actual.

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

Atentamente,



**María Liliana Santos**  
Socia

