



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

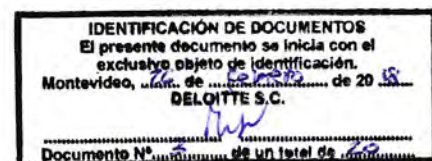
1. Con la información proporcionada detallada anteriormente se procedió al armado de los siguientes estados adjuntos:
 - 1.1 Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017.
 - 1.2 Estado de recursos y gastos durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017.
 - 1.3 Estado de flujos 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 <u>2018</u> DELOITTE S.C. <u>Thp</u> Documento N° <u>2</u> de un total de <u>23</u></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^a 17.163. En este sentido se sugiere tomar definición respecto al uso de los fondos remanentes.

Atentamente,

María Liliana Santos
Socia, Deloitte S.C.



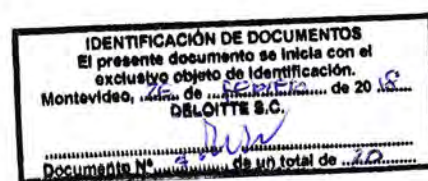
Fundación Pastoral da Criança Internacional - Pastoral de la Niñez

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017

(en dólares estadounidenses)

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

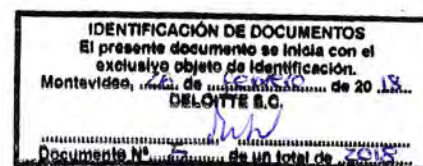
Estado de recursos y gastos

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017

(en dólares estadounidenses)

| | <u>Nota</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Recursos | | | |
| 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> |
| Gastos | | | |
| 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) |
| Efectivo proveniente de actividades operativas | <u>29.956</u> | <u>(1.328)</u> |
| Ingreso por liquidación de inversión financiera | (39.928) | 198.600 |
| Flujo de efectivo relacionado con actividades financieras | <u>(39.928)</u> | <u>198.600</u> |
| Recepción de fondos sujetos a rendición | (62.052) | 7.942 |
| Flujo de efectivo aplicado a actividades de financiamiento | <u>(62.052)</u> | <u>7.942</u> |
| Reclasificación fondos sujetos a rendición | - | - |
| Variación en el flujo neto de efectivo | <u>(72.025)</u> | <u>205.213</u> |
| Saldo inicial de efectivo | 352.041 | 146.828 |
| Saldo final de efectivo | <u>280.017</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 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 |
| Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2016 | 50.000 | 6.354 | 56.354 |
| <u>Movimiento del ejercicio</u> | | | |
| Superávit del ejercicio | | 29.956 | 29.956 |
| | - | 29.956 | 29.956 |
| Capital fundacional | 50.000 | | 50.000 |
| Superávit acumulado | | 36.310 | 36.310 |
| Saldos acumulados al 31 de diciembre de 2017 | 50.000 | 36.310 | 86.309 |

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

| |
|--|
| 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> <i>PW</i> Documento N° <u>4</u> de un total de <u>22</u> |
|--|

DISPONIBILIDADES 2017

Tipos de cambio de cierre (BCU)

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

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

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

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

| | | | |
|---------------------|--|--|----------------|
| Total activo | | | 319.945 |
|---------------------|--|--|----------------|

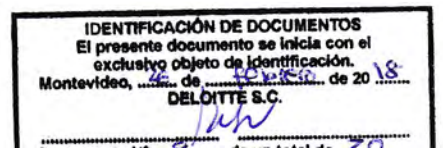
IDENTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS
 El presente documento se inicia con el
 exclusivo objeto de identificación.
 Montevideo, 22 de FEBRERO de 20 18
DELOITTE S.C.
 Documento N° 8 de un total de 20

FONDOS DE TERCEROS

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

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 |
| Total fondos propios | | | | | 99.749 |



| APOYOS BRINDADOS 2017 | | | | | | |
|-------------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|----------------|
| País /Concepto | USD | Fuente | Gastos asignados reales | Fuente | Gastos asignados expresados en USD | Total país |
| APOYOS PAISES | | | | | | |
| 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 |
| Sub-total apoyo países | 86.698 | | 94.317 | | 29.421 | 116.119 |
| Apoyos generales | | | | | | |
| Material educativo | | | 7.920 | KINDERMISSIONSWERK | 2.511,18 | 2.511 |
| Sub-total apoyos generales | | | 7.920 | | 2.511 | 2.511 |
| Total Apoyos Brindados | | | | | | 118.630 |

| 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 |
| Totales | 2.399 | | 19.200 | | 5.876 | 8.275 |

| 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 |
| Total | 1.433 | | 4.687 | | 1.470 | 2.903 |
| Total | 90.531 | | 126.124 | | 39.277 | 129.808 |

| 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 |
| Resultado por conversión | | (2.036) |
| 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\$ | - |
| Total USD | <u>301.181</u> |

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.

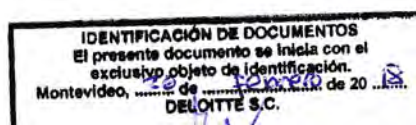
Para la realización de su objeto, la fundación implementa y ofrece asistencia técnica y financiera, para programas y proyectos, prioritariamente en los países con iniquidad en sus indicadores sociales. Actúa como fiel depositaria y crea reservas y fondos para apoyar proyectos en nombre de las entidades 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 | - | |
| Total | | | 280.017 | 352.041 | |

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.

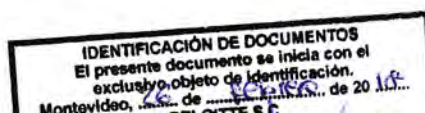
Nota 5 - Capital social

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 | - | |
| Total Fondos para apoyar proyectos fines generales | | | | 97.417 | 554 | |
| 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 | |
| Total Fondos para apoyar proyectos fines específicos | | | | 2.331 | 13.970 | |
| Afectación fondos de terceros | | | | 62.051 | 111.079 | |
| Total Recursos | | | | 161.799 | 111.633 | |



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 |
| APOYOS PAÍSES | | | | | | |
| 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 |
| Sub-total apoyo países | 86.698 | | 94.317 | | 29.421 | 116.119 |
| Apoys generales | | | | | | |
| Material educativo | | | 7.920 | KINDERMISSIONSWERK | 2.511 | 2.511 |
| Sub-total apoys generales | | | 7.920 | | 2.511 | 2.511 |
| Total Apoys Brindados | | | | | | 118.630 |

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 |
| APOYO 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 | 2.353 | 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 |
| Sub-total apoyo países | 100.581 | | 60.081 | | 17.578 | 118.159 |
| Material educativo | | | 380 | Doação Anonima 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 |

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

| Gastos operativos | 2017 | 2016 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 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.

| Gastos Bancarios | 2017 | 2016 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Ctas en US\$ | 2.903 | 3.587 |
| Total | 2.903 | 3.587 |

| Resultados financieros | 2017 | 2016 |
|--|-------------|-------------|
| 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 |
|--|--------------|--------------------|-------------------|---------------|------------------|----------------------|---------------|
| Fines generales | | | | | | | |
| 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 |
| Fines específicos | | | | | | | |
| 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) | - |
| TOTALES | | 56.353 | 99.749 | 62.051 | (129.808) | (2.036) | 86.309 |

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 |
|--|--------------|--------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------------|---------------|
| Destinos generales | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| 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) | | - |
| TOTALES | | 57.681 | 14.524 | 111.079 | (128.444) | 1.512 | 56.353 |

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 |
|--|--------------|------------------------|---|-----------------|---------------|----------------------|----------------|
| Destinos generales | | | | | | | |
| Opus Prize recibido en USD | 2010 | - | | | | | - |
| Opus Prize recibido en Euros | 2010 | 186.084 | | (19.188) | | | 166.896 |
| Destinos específicos | | | | | | | |
| 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 Africa | 2016 | 104.397 | | (37.657) | | | 66.740 |
| TOTALES | | 295.687 | - | (62.051) | - | - | 233.636 |

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 |
|--|--------------|------------------------|---|-----------------|---------------|----------------------|----------------|
| Destinos generales | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| 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 |
| TOTALES | | 287.747 | 119.020 | -111.079 | - | - | 295.688 |

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

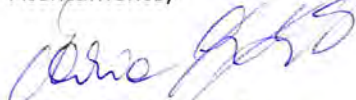
De nuestra mayor consideración

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

