



ASESORIA ECONOMICA EMPRESARIAL

Brito del Pino 1384 - Telefax 2708 8396 • 2709 4994
E-mail: aee@aee.com.uy • Sitio web: www.aee.com.uy
MONTEVIDEO • URUGUAY

Instituto de Comunicación y Desarrollo - ICD

**Informe de auditoría externa sobre los Estados Contables
al 31 de Diciembre de 2015.**

Mayo 2016



ASESORIA ECONOMICA EMPRESARIAL

Brito del Pino 1384 - Telefax 2708 8396 • 2709 4994
E-mail: aee@aee.com.uy • Sitio web: www.aee.com.uy
MONTEVIDEO • URUGUAY

CONTENIDO

1. Dictamen de Auditoría Independiente de los Estados Contables al 31 de diciembre de 2015.

2. Estados Contables auditados:
 - Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015 en pesos uruguayos, con cifras comparativas respecto al ejercicio anterior.

 - Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2015 transformados a dólares americanos, con cifras comparativas respecto al ejercicio anterior.

 - Notas y anexos a los estados contables presentados.



ASESORIA ECONOMICA EMPRESARIAL

Brito del Pino 1384 - Telefax 2708 8396 • 2709 4994
E-mail: aee@aee.com.uy • Sitio web: www.aee.com.uy
MONTEVIDEO • URUGUAY

Dictamen de Auditoría Independiente

**Sres. de la Comisión Directiva del
Instituto de Comunicación y Desarrollo - ICD
Presente**

1. Hemos auditado el Estado de Situación Patrimonial del Instituto de Comunicación y Desarrollo - ICD por el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2015 así como el correspondiente Estado de Resultados por el ejercicio finalizado en esa fecha. Dichos estados contables se adjuntan a este informe.

El contenido de los estados contables refleja afirmaciones de la Dirección del Instituto de Comunicación y Desarrollo - ICD. Nuestra tarea y responsabilidad es la de emitir una opinión sobre los mismos, basada en el trabajo de auditoría desarrollado.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Uruguay, teniendo en cuenta el Pronunciamiento Nº 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay, por el cual se adoptan las Normas Internacionales sobre Control de Calidad¹ (NICC1 o ISQC1), Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Normas Internacionales sobre Compromisos de Revisión (NICR), Normas internacionales sobre Trabajos para Atestiguar o Asegurar distintos de Auditoría (NICS) y Normas Internacionales sobre Servicios Relacionados (NISR) emitidas por la IFAC según texto aprobado por IFAC en diciembre de 2006 y aplicable a partir del 15 de diciembre de 2008. Dichas normas requieren de una adecuada planificación y ejecución del trabajo, con el objeto de obtener una seguridad razonable respecto a la eventual existencia de errores significativos en los estados contables.

Una auditoría incluye el examen, en base a pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cifras y demás información contenida en los estados contables y sus notas explicativas. La tarea también exige valorar la adecuación de los principios contables utilizados, las estimaciones importantes realizadas, así como, evaluar la forma de presentación de los estados, en su conjunto.



ASESORIA ECONOMICA EMPRESARIAL

Brito del Pino 1384 - Telefax 2708 8396 • 2709 4994
E-mail: aee@aee.com.uy • Sitio web: www.aee.com.uy
MONTEVIDEO • URUGUAY

Entendemos que el trabajo de auditoría que hemos desarrollado constituye una base razonable para nuestra opinión.

2. En nuestra opinión, los estados contables mencionados presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial del Instituto de Comunicación y Desarrollo - ICD, al 31 de diciembre de 2015, así como los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos de fondos, por el ejercicio finalizado a dicha fecha, de conformidad con las normas contables adecuadas vigentes en el país.

Montevideo, 15 de mayo de 2016.

Estado de Situación Patrimonial

Ejercicio Cerrado el 31/12/2015

En pesos uruguayos (\$)

	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO		
Activo Corriente		
Caja \$	7.999	9.256
Caja USD	1.348	0
ITAU N°1998871 USD	953.343	646.833
ITAU N°1374870 USD	66.492	124.614
ITAU N°1376870 USD	1.050.709	5.199.511
BROU N°1960324840 \$	0	3.291
BROU N°1510296009 USD	120.743	450.875
BROU N°1511695406 \$	115.086	61.893
ITAU N°2368878 USD	3.555.819	1.995.389
ITAU N°2069878 USD	661.467	357.885
ITAU N°2281877 USD	299	127.822
ITAU N°7102077 USD	299	1.664
Total Activo Corriente	6.533.605	8.979.034
Activo No Corriente		
TOTAL ACTIVO	6.533.605	8.979.034
PASIVO		
Pendiente de Ejecución	5.331.397	7.769.851
Cuentas a Pagar	0	6.975
TOTAL PASIVO	5.331.397	7.776.826
PATRIMONIO	1.202.208	1.202.208
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.533.605	8.979.034

Estado de Resultados
Ejercicio Cerrado el 31/12/2015

En pesos uruguayos (\$)

	2015	2014
INGRESOS		
Proyectos	6.610.662	8.439.421
Ganancia - por Cambio de Moneda	47.917	36.250
Intereses Bancarios	0	0
	6.658.578	8.475.671
TOTAL INGRESOS	6.658.578	8.475.671
EGRESOS		
Comunicaciones	89.035	95.457
Comisiones Bancarias	93.748	69.486
Gastos de Local y Mantenimiento	289.354	301.202
Personal	717.534	869.024
Viajes, Eventos, Seminarios y Cursos	2.207.050	939.440
Materiales y Gastos de Oficina	21.810	26.601
Gastos Generales	176.686	144.706
Gastos Específicos de Proyectos	4.245.851	3.813.376
Otros Gastos	36.376	3.900
Pérdida por Diferencia de Cambio	0	0
	7.877.444	6.263.192
TOTAL EGRESOS	7.877.444	6.263.192
Pendiente de Ejecución al 31/12	-1.218.866	2.212.479
RESULTADO	0	0

Estado de Origen y Aplicación de Fondos

Ejercicio Cerrado el 31/12/2015

En pesos uruguayos (\$)

DEFINICION DE FONDOS: FLUJO DE EFECTIVO	31/12/15	31/12/14
Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
Resultados del ejercicio	0	0
Ajustes		
Cargos no pagados		
Ingresos no percibidos		
Cambios en Activos y Pasivos		
Amortizaciones de Bienes de Uso		
Variacion Créditos Operativos		
Variacion Bienes de Cambio		
Variación Deudas Operativas	-2.445.429	950.955
Variación Deudas Diversas		
Variación Inversiones Temporarias		
Total Fondos Provenientes de Operaciones	-2.445.429	950.955
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Cobros por venta de Bienes de uso		
Cobros por venta de Otros activos		
Pagos por compras de Bienes de uso		
Total Fondos Provenientes de Inversiones	0	0
Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Nuevas deudas no corrientes		
Pago de deudas no corrientes		
Aportes de capital		
Pagos de dividendos		
Pagos por créditos de uso		
Total Fondos Provenientes del Financiamiento	0	0
AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	-2.445.429	950.955
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	8.979.034	8.028.079
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	6.533.605	8.979.034

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

EVOLUCION DEL PATRIMONIO	Capital	Aportes y comp. a cap.	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acum.	Patrimonio Total
SALDOS INICIALES						
<u>Aportes de Propietarios</u>						
Acciones en Circ. / Cuotas Sociales	1.202.208					1.202.208
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
<u>Ganacias Retenidas</u>						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados						0
<u>Reexpresiones Contables</u>						0
Sub-total	1.202.208	0	0	0	0	1.202.208
<u>Modificaciones al Saldo Inicial</u>						0
Saldos Iniciales Modificados	1.202.208	0	0	0	0	1.202.208
<u>Aumentos del Aporte Propietarios</u>						
Acciones Suscriptas (1)						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por suscripción (1)						0
Capitalizaciones						0
Primas de Emisión						0
<u>Distribución de Utilidades</u>						0
Dividendos						0
Acciones						0
Aportes de Capital en Trámite (1)						0
Efectivo						0
Reserva Legal						0
Otras Reservas						0
Dietas y otros conceptos						0
<u>Distribución de Utilidades Anticipadas</u>						0
<u>Reexpresiones Contables</u>						0
<u>Resultados del Ejercicio</u>						0
Sub-total	0	0	0	0	0	0
SALDOS FINALES						
<u>Aportes de Propietarios</u>						
Acciones en Circ. / Cuotas Sociales	1.202.208					1.202.208
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
<u>Ganacias Retenidas</u>						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados						0
<u>Reexpresiones Contables</u>						0
TOTAL	1.202.208	0	0	0	0	1.202.208

Balance Completo

Período: 01/01/15 al 31/12/15

Saldos expresados en \$

RUBRO	NOMBRE	SALDO
1 ACTIVO		6.533.605
11123	ITAU Cta. N° 1998871 USD	953.343
11124	ITAU N° 1374870 USD	66.492
11125	ITAU N° 1376870 USD	1050.709
11126	BROU N° 1960324840 \$	0
11127	BROU N° 1510296009 USD	120.743
11128	BROU N° 1511695406 \$	115.086
11129	Caja \$	7.999
11130	Caja USD	1348
11131	ITAU N° 2368878 USD	3.555.819
11132	ITAU N° 2069878 USD	66.1467
11133	ITAU N° 2281877 USD	299
11134	ITAU N° 7102077 USD	299
2 PASIVO		5.331.397
	Pendiente de Ejecución	5.331.397
	Cuentas a Pagar	0
4 INGRESOS		6.658.578
4401	Plan CAIF - Capacitación a Grupos en Montevideo	2.096
4402	TECHO - Capacitación a Techo en Chile	11979
4403	CIVICUS - Apoyo a Mapeo Regional Sociedad Civil	17.520
4404	Poder Ciudadano - Investigación s/identidad y voto	19.766
4405	CIVICUS - SERVICIO Traducciones	74.870
4406	Coord. De ONGD de España - Curso Virtual s/rendición de cuentas	26.474
4407	CPDE - Evaluación Rendición de Cuentas de la Red	74.870
4408	PNUD - Gobierno abierto y Gob. Locales (Fase I)	80.860
4409	IPPU - Fortalecimiento y Capacitación de OSC	47.917
4410	Open Government Partnership (OGP) - Rev.Indep. Plan de Argentina	104.818
4411	Fair Labour - Consultoría	112.754
4412	Conferencia ISTR Puerto Rico - Inscripciones	119.642
4413	CEDA - Manual de alianzas colaborativas	119.792
4414	Open Government Partnership (OGP) - Rev.Indep. Plan de Uruguay	133.269
4415	ISTR - Apoyo a la red ISTR América Latina	149.740
4416	Alianza Regional - Cuotas de Asociados	177.292
4417	Universidad Brown/Movimientos Sociales - Seminario en Montevideo	267.735
4418	Universidad de Puerto Rico - Apoyo a la red ISTR América Latina	299.480
4419	AI-LAS / Mercociudades - Internacionalización Ciudad de Montevideo	339.311
4420	BID Uruguay - Mapeo Sociedad Civil	359.376
4421	Gobierno de El Salvador - Capacitación a OSC	423.854
4422	Intendencia de Montevideo - Convenios y Servicios	425.262
4423	Fundación Claritas - Fundación Porticus - Curso online Participación Ciudadana	479.168
4424	SIDA - International Civil Society Centre ICSC	1340.982
4425	Sistema B Internacional - Proyecto donantes y Curso	1449.753
4501	Diferencia de Cambio	0
5 GASTOS		7.877.444
5502	Salarios	717.534
5103	Consultores	4.245.851
5107	Gastos Bancarios	93.748
5108	Comunicaciones	89.035
5109	Viajes dentro del país, transporte local	38.232
5110	Viajes internacionales	2.072.814
5111	Publicaciones	0
5112	Gastos de local	289.354
5113	Material de oficina	16.235
5114	Equipos informática y otros equipos, mobiliario.	5.575
5115	BPS, IVA, DGI, Aportes	176.686
5116	Eventos, seminarios, cursos, viáticos	96.004
5117	Otros Gastos	36.376
5600	Diferencia de cambio	0
6 PENDIENTE DE EJECUCIÓN		-1.218.866
6111	Pendiente de Ejecución	-1218.866
	Cotización de la moneda:	29,948
Resumen	Activo	6.533.605
	Pasivo	5.331.397
	Patrimonio	1202.208
	Ingresos	6.658.578
	Egresos	7.877.444
	P dte. de Ej.	-1.218.866

Estado de Situación Patrimonial

Ejercicio Cerrado el 31/12/2015

En dólares (USD)

	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo \$	267	380
Efectivo USD	45	0
ITAU N°1998871 USD	31.833	26.543
ITAU N°1374870 USD	2.220	5.114
ITAU N°1376870 USD	35.084	213.366
BROU N°1960324840 \$	0	135
BROU N°1510296009 USD	4.032	18.502
BROU N°1511695406 \$	3.843	2.540
ITAU N°2368878 USD	118.733	81.882
ITAU N°2069878 USD	22.087	14.686
ITAU N°2281877 USD	10	5.245
ITAU N°7102077 USD	10	0
Total Activo Corriente	218.165	368.393
Activo No Corriente	0	0
TOTAL ACTIVO	218.165	299.821
PASIVO		
Pendiente de Ejecución	178.022	318.842
Cuentas a Pagar	0	286
TOTAL PASIVO	178.022	319.128
PATRIMONIO	40.143	40.143
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	218.165	299.821
Tipo de cambio al cierre del año (pesos uruguayos por dólar americano)	29,948	24,369

Estado de Resultados

Ejercicio Cerrado el 31/12/2015

En dólares (USD)

	2015	2014
INGRESOS		
Proyectos	220.738	346.318
Pérdida - Ganancia por Cambio de Moneda	1.600	1.488
Intereses Bancarios	0	0
	222.338	283.013
TOTAL INGRESOS	222.338	283.013
EGRESOS		
Comunicaciones	2.973	3.917
Comisiones Bancarias	3.130	2.851
Gastos de Local y Mantenimiento	9.662	12.360
Personal	23.959	35.661
Viajes, Eventos, Seminarios y Cursos	73.696	38.551
Materiales y Gastos de Oficina	728	1.092
Gastos Generales	5.900	5.938
Gastos Específicos de Proyectos	141.774	156.485
Otros Gastos	1.215	160
Pérdida por Diferencia de Cambio	0	0
	263.037	209.136
TOTAL EGRESOS	263.037	209.136
Pendiente de Ejecución al 31/12	-40.699	90.791
RESULTADO	0	0
Tipo de cambio al cierre del año (pesos uruguayos por dólar americano)	29,948	24,369

Estado de Origen y Aplicación de Fondos

Ejercicio Cerrado el 31/12/2015

En dólares (U\$S)

DEFINICION DE FONDOS: FLUJO DE EFECTIVO	31/12/15	31/12/14
Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas		
Resultados del ejercicio	0	0
Ajustes		
Cargos no pagados		
Ingresos no percibidos	-68.572	
Cambios en Activos y Pasivos		
Amortizaciones de Bienes de Uso		
Variacion Créditos Operativos		
Variacion Bienes de Cambio		
Variación Deudas Operativas	-81.656	38.955
Variación Deudas Diversas		
Variación Inversiones Temporarias		
Total Fondos Provenientes de Operaciones	-150.228	38.955
Flujo de efectivo proveniente de inversiones		
Cobros por venta de Bienes de uso		
Cobros por venta de Otros activos		
Pagos por compras de Bienes de uso		
Total Fondos Provenientes de Inversiones	0	0
Flujo de efectivo proveniente del financiamiento		
Nuevas deudas no corrientes		
Pago de deudas no corrientes		
Aportes de capital		
Pagos de dividendos		
Pagos por créditos de uso		
Total Fondos Provenientes del Financiamiento	0	0
AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	-150.228	38.955
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	368.393	329.438
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	218.165	368.393

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

EVOLUCION DEL PATRIMONIO	Capital	Aportes y comp. a cap.	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acum.	Patrimonio Total
SALDOS INICIALES						
<u>Aportes de Propietarios</u>						
Acciones en Circ. / Cuotas Sociales	40.143					40.143
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
<u>Ganacias Retenidas</u>						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados						0
<u>Reexpresiones Contables</u>						0
Sub-total	40.143	0	0	0	0	40.143
<u>Modificaciones al Saldo Inicial</u>						0
Saldos Iniciales Modificados	40.143	0	0	0	0	40.143
<u>Aumentos del Aporte Propietarios</u>						
Acciones Suscriptas (1)						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por suscripción (1)						0
Capitalizaciones						0
Primas de Emisión						0
<u>Distribución de Utilidades</u>						0
Dividendos						0
Acciones						0
Aportes de Capital en Trámite (1)						0
Efectivo						0
Reserva Legal						0
Otras Reservas						0
Dietas y otros conceptos						0
<u>Distribución de Utilidades Anticipadas</u>						0
<u>Reexpresiones Contables</u>						0
<u>Resultados del Ejercicio</u>						0
Sub-total	0	0	0	0	0	0
SALDOS FINALES						
<u>Aportes de Propietarios</u>						
Acciones en Circ. / Cuotas Sociales	40.143					40.143
Acciones a distribuir						0
Acciones Suscriptas						0
Aportes de Capital en Trámite						0
Compromisos de Suscripción						0
Deudores por Suscripción						0
Primas de Emisión						0
<u>Ganacias Retenidas</u>						0
Reserva Legal						0
Reservas a Capitalizar						0
Reservas Afectadas						0
Reservas Libres						0
Resultados no Asignados						0
<u>Reexpresiones Contables</u>						0
TOTAL	40.143	0	0	0	0	40.143

Balance Completo

Período: 01/01/15 al 31/12/15

Saldo expresado en U\$S

RUBRO	NOMBRE	SALDO
1 ACTIVO		218.165
1123	ITAU Cta. N°1998871USD	31.833
1124	ITAU N°1374870 USD	2.220
1125	ITAU N°1376870 USD	35.084
1126	BROU N°1960324840 \$	0
1127	BROU N°1510296009 USD	4.032
1128	BROU N°1511695406 \$	3.843
1129	Caja \$	267
1130	Caja USD	45
1131	ITAU N°2368878 USD	118.733
1132	ITAU N°2069878 USD	22.087
1133	ITAU N°2281877 USD	10
1134	ITAU N°7102077 USD	10
2 PASIVO		178.022
	Pendiente de Ejecución	178.022
	Cuentas a Pagar	0
4 INGRESOS		222.338
4401	Plan CAIF - Capacitación a Grupos en Montevideo	70
4402	TECHO - Capacitación a Techo en Chile	400
4403	CIVICUS - Apoyo a Mapeo Regional Sociedad Civil	585
4404	Poder Ciudadano - Investigación s/identidad y voto	660
4405	CIVICUS - SERVICIO Traducciones	2.500
4406	Coord. De ONGD de España - Curso Virtual s/rendición de cuentas	884
4407	CPDE - Evaluación Rendición de Cuentas de la Red	2.500
4408	PNUD - Gobierno abierto y Gob. Locales (Fase I)	2.700
4409	IPPU - Fortalecimiento y Capacitación de OSC	1.600
4410	Open Government Partnership (OGP) - Rev.Independ. Plan de Argentina	3.500
4411	Fair Labour - Consultoría	3.765
4412	Conferencia ISTR Puerto Rico - Inscripciones	3.995
4413	CEDA - Manual de alianzas colaborativas	4.000
4414	Open Government Partnership (OGP) - Rev.Independ. Plan de Uruguay	4.450
4415	ISTR - Apoyo a la red ISTR América Latina	5.000
4416	Alianza Regional - Cuotas de Asociados	5.920
4417	Universidad Brown/Movimientos Sociales - Seminario en Montevideo	8.940
4418	Universidad de Puerto Rico - Apoyo a la red ISTR América Latina	10.000
4419	AI-LAS / Mercociudades - Internacionalización Ciudad de Montevideo	11.330
4420	BID Uruguay - Mapeo Sociedad Civil	12.000
4421	Gobierno de El Salvador - Capacitación a OSC	14.153
4422	Intendencia de Montevideo - Convenios y Servicios	14.200
4423	Fundación Claritas - Fundación Porticus - Curso online Participación Ciudadana	16.000
4425	SIDA - International Civil Society Centre ICSC	44.777
4425	Sistema B Internacional - Proyecto donantes y Curso	48.409
4501	Diferencia de Cambio	0
5 GASTOS		263.236
5502	Salarios	23.959
5103	Consultores	141.774
5107	Gastos Bancarios	3.329
5108	Comunicaciones	2.973
5109	Viajes dentro del país, transporte local	1.277
5110	Viajes internacionales	69.214
5111	Publicaciones	0
5112	Gastos de local	9.662
5113	Material de oficina	542
5114	Equipos informática y otros equipos, mobiliario.	186
5115	BPS,IVA,DGI Aportes	5.900
5116	Eventos, seminarios, cursos, viáticos	3.206
5117	Otros Gastos	1215
5600	Diferencia de cambio	0
6 PENDIENTE DE EJECUCIÓN		-40.898
	6111 Pendiente de Ejecución	-40.898
Resumen	Cotización de la moneda:	
	Activo	218.165
	Pasivo	178.022
	Patrimonio	40.143
	Ingresos	222.338
	Egresos	263.236
	P dte. de Ej.	-40.898

Notas a los Estados Contables

Ejercicio anual finalizado al 31/12/2015

1. INFORMACION BASICA SOBRE LA EMPRESA

El Instituto de Comunicación y Desarrollo (ICD) es una asociación civil sin fines de lucro, fundada en 1986. Su misión es producir conocimientos y generar acciones que contribuyan a una mayor participación ciudadana en la vida democrática, en los procesos de desarrollo nacional y en la integración regional.

Su objetivo primordial es favorecer un desarrollo democrático, incluyente y equitativo, para lo cual procura el fortalecimiento de la sociedad civil e impulsa la participación activa de todos los sectores. ICD otorga especial significación al rol que juegan las personas organizadas de la sociedad en la consolidación y perfeccionamiento de la democracia, en la reflexión y puesta en práctica de iniciativas de desarrollo y en su participación en los procesos de integración en América Latina.

ICD forma parte de la Sociedad Internacional de Investigación del Tercer Sector (ISTR) y de la World Alliance for Citizen Participation (CIVICUS). Coordina la Iniciativa Regional Rendir Cuentas y es miembro fundador de la Asociación Nacional de ONG (ANONG) de Uruguay.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

Los presentes estados contables se han preparado y presentado atendiendo a los criterios contables aplicables en Uruguay.

En atención a ello, se incluye información comparativa del ejercicio anterior de toda la información financiera presentada.

Se prepararon y presentan los estados contables en moneda nacional (pesos uruguayos).

La transformación a moneda extranjera (dólares americanos) no constituye una conversión de los estados contables, sino una expresión del Estado de Situación Patrimonial y del Estado de Resultados en dólares americanos, utilizando los tipos de cambio de cierre y promedio del ejercicio, respectivamente.

2.2. CRITERIOS GENERALES DE VALUACION

Los Estados Contables se han preparado sobre la base del costo histórico. No se han realizado ajustes que contemplen integralmente los efectos de la inflación.

2.3. MONEDA EXTRANJERA

Los saldos mantenidos en dólares americanos al 31 de diciembre de 2015 se han convertido a moneda nacional a la cotización de 29.948 (dólar interbancario comprador billete de cierre de ejercicio).

2.4. CONCEPTO DE CAPITAL UTILIZADO

El capital a mantener a efectos de la determinación del resultado del ejercicio, ha sido definido como el capital financiero invertido en dinero o recibido como aporte de capital.

2.5. DETERMINACION DE INGRESOS Y EGRESOS

Para el reconocimiento de los egresos o costos incurridos, se aplicó el principio de lo devengado, considerando asimismo la asociación de ingresos y egresos.

Los ingresos se han reconocido en los estados contables cuando se confirma con certeza el flujo de fondos hacia la empresa.

Los ingresos corresponden a los fondos recibidos para la ejecución de los proyectos.

Los egresos corresponden a la ejecución de los proyectos, y a los gastos operativos de la institución.

3. INFORMACIÓN SOBRE ACTIVOS Y PASIVOS

3.1 DISPONIBILIDADES

Se presentan los saldos de efectivo y cuentas bancarias (cajas de ahorro y cuentas corrientes) al 31/12/2015.

En el Banco Itaú la institución cuenta con siete cuentas en dólares americanos. Las cuentas son utilizadas en forma exclusiva para la administración de proyectos específicos. La cuenta ITAU N°13768708 recibe fondos de la Fundación para las Sociedades Abiertas (OSI) para las actividades de la Alianza Regional para la Libre Expresión. La cuenta ITAU N°2069878 está exclusivamente dedicada a los fondos del proyecto Participación de la Iniciativa Regional Rendir Cuentas en el Estándar Global de Rendición de Cuentas de las OSC, con apoyo financiero de la Agencia Sueca para el Desarrollo Internacional (SIDA). La titularidad de todas las cuentas corresponde al ICD.

3.2. PASIVO: PENDIENTES DE EJECUCIÓN AL 31/12

Se presenta en el Pasivo el saldo estimativo de los fondos pendientes de ejecución al cierre del ejercicio.

Se trata de fondos que ingresaron a la institución, pero que no se reconocen como ingresos atendiendo a la asociación de ingresos y egresos: no se han reconocido los egresos correspondientes a su ejecución.

3.3. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

La posición en moneda extranjera al cierre del presente ejercicio es la siguiente:

Año 2015	USD	\$	Año 2014	USD	\$
Disponibilidades	218.165	6.533.605	Disponibilidades	407.141	8.722.593
Posición Activa	218.165	6.533.605	Posición Activa	407.141	8.722.593
Pendiente de Ejecución al 31/15	178.022	5.331.397	Pendiente de Ejecución al 31/13	178.022	4.338.213
Cuentas a Pagar	0	0	Cuentas a Pagar	0	0
Posición Pasiva	178.022	5.331.397	Posición Pasiva	178.022	4.338.213
<hr/>			<hr/>		
Posición Neta	40.143	1.202.208	Posición Neta	229.119	4.384.380