



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
[www.aee.com.uy](http://www.aee.com.uy)

## **Instituto de Comunicación y Desarrollo - ICD**

**Informe de auditoría externa sobre los Estados Contables  
al 31 de Diciembre de 2016.**

**Abril 2017**



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

## **CONTENIDO**

1. Dictamen de Auditoría Independiente de los Estados Contables al 31 de diciembre de 2016.
  
2. Estados Contables auditados:
  - Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2016 en pesos uruguayos, con cifras comparativas respecto al ejercicio anterior.
  
  - Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2016 transformados a dólares americanos, con cifras comparativas respecto al ejercicio anterior.
  
  - Notas y anexos a los estados contables presentados.



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

## **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 2016 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 N° 18 del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay, por el cual se adoptan las Normas Internacionales sobre Control de Calidad<sup>1</sup> (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.



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
[www.aee.com.uy](http://www.aee.com.uy)

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 2016, 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, 03 de Abril de 2017.



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

## **Estado de Situación Patrimonial**

Ejercicio Cerrado el 31/12/2016

En pesos uruguayos ( \$ )

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Caja \$	2.328	7.999
Caja USD	0	1.348
ITAU N°1998871 USD	65.549	953.343
ITAU N°1374870 USD	77.960	66.492
ITAU N°1376870 USD	5.245	1.050.709
BROU N°1960324840 \$	0	0
BROU N°1510296009 USD	168.145	120.743
BROU N°1511695406 \$	176.443	115.086
ITAU N°2368878 USD	2.229.515	3.555.819
ITAU N°2069878 USD	870.726	661.467
ITAU N°2281877 USD	293	299
ITAU N°7102077 USD	293	299
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3.596.497</b>	<b>6.533.604</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.596.497</b>	<b>6.533.604</b>
<b>PASIVO</b>		
Pendiente de Ejecución	2.394.289	5.331.397
Cuentas a Pagar	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.394.289</b>	<b>5.331.397</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.202.208</b>	<b>1.202.208</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3.596.497</b>	<b>6.533.605</b>



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

## **Estado de Resultados**

Ejercicio Cerrado el 31/12/2016

En pesos uruguayos ( \$ )

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS</b>		
Proyectos	5.894.259	6.610.662
Ganancia - por Cambio de Moneda	0	47.917
Intereses Bancarios	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.894.259</b>	<b>6.658.579</b>
<b>EGRESOS</b>		
Comunicaciones	74.542	89.035
Comisiones Bancarias	79.348	93.748
Gastos de Local y Mantenimiento	328.450	289.354
Personal	1.158.273	717.534
Viajes, Eventos, Seminarios y Cursos	1.140.154	2.207.050
Materiales y Gastos de Oficina	28.727	21.810
Gastos Generales	313.162	176.686
Gastos Específicos de Proyectos	3.225.898	4.245.851
Otros Gastos	103.019	36.376
Pérdida por Diferencia de Cambio	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>6.451.573</b>	<b>7.877.444</b>
Pendiente de Ejecución al 31/12	-557.314	2.212.479
<b>RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

**Estado de Origen y Aplicación de Fondos**

Ejercicio Cerrado el 31/12/2016

En pesos uruguayos ( \$ )

DEFINICION DE FONDOS: <b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>31/12/16</b>	<b>31/12/15</b>
<b>Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas</b>		
Resultados del ejercicio	0	0
<b>Ajustes</b>		
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	-2.937.108	-2.445.429
Variación Deudas Diversas		
Variación Inversiones Temporarias		
<b>Total Fondos Provenientes de Operaciones</b>	<b>-2.937.108</b>	<b>-2.445.429</b>
<b>Flujo de efectivo proveniente de inversiones</b>		
Cobros por venta de Bienes de uso		
Cobros por venta de Otros activos		
Pagos por compras de Bienes de uso		
<b>Total Fondos Provenientes de Inversiones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flujo de efectivo proveniente del financiamiento</b>		
Nuevas deudas no corrientes		
Pago de deudas no corrientes		
Aportes de capital		
Pagos de dividendos		
Pagos por créditos de uso		
<b>Total Fondos Provenientes del Financiamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AUMENTO / DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>-2.937.108</b>	<b>-2.445.429</b>
<b>SALDO INICIAL DEL EFECTIVO</b>	<b>6.533.605</b>	<b>8.979.034</b>
<b>SALDO FINAL DEL EFECTIVO</b>	<b>3.596.497</b>	<b>6.533.605</b>



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

EVOLUCION DEL PATRIMONIO	Capital	Aportes y comp. a cap.	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acum.	Patrimonio Total
<b>SALDOS INICIALES</b>						
<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
Reexpresiones Contables						0
<b>Sub-total</b>	1.202.208	0	0	0	0	1.202.208
<u>Modificaciones al Saldo Inicial</u>						0
<b>Saldos Iniciales Modificados</b>	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
Reexpresiones Contables						0
<u>Resultados del Ejercicio</u>						0
<b>Sub-total</b>	0	0	0	0	0	0
<b>SALDOS FINALES</b>						
<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
Reexpresiones Contables						0
<b>TOTAL</b>	1.202.208	0	0	0	0	1.202.208





**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

**Balance Completo**

Período: 01/01/16 al 31/12/16

Saldos expresados en \$

RUBRO	NOMBRE	SALDO
<b>1 ACTIVO</b>		<b>3.596.497</b>
11123	ITAU N° 1998871 USD	65.549
11124	ITAU N° 1374870 USD	77.960
11125	ITAU N° 1376870 USD	5.245
11126	BROU N° 1960324840 \$	0
11127	BROU N° 1510296009 USD	168.145
11128	BROU N° 1511695406 \$	176.443
11129	Caja \$	2.328
11130	Caja USD	0
11131	ITAU N° 2368878 USD	2.229.515
11132	ITAU N° 2069878 USD	870.726
11133	ITAU N° 2281877 USD	293
11134	ITAU N° 7102077 USD	293
<b>2 PASIVO</b>		<b>2.394.289</b>
	Pendiente de Ejecución Ejercicio Anterior	2.394.289
	Cuentas a Pagar	0
<b>4 INGRESOS</b>		<b>5.894.259</b>
4401	Proética Perú - Investigación sobre empresas peruanas	5.428
4402	Fundación Telefónica - Mesa de Voluntariado / Dominio	8.391
4403	CIVICUS / AGNA - Pasajes a Colombia	19.687
4404	Puma Safe - Consultoría	37.203
4405	Gobierno de El Salvador - Final Capacitación a OSC	132.030
4406	Open Government Partnership (OGP) - Rev.Independ. Plan de Uruguay	139.365
4407	CIVICUS - CIVICUS Monitor	146.700
4408	Programa de Naciones Unidas (PNUD) - Pacto Global	156.588
4409	CIVICUS - Por Traducciones	167.121
4410	Alianza Regional - Cuotas de Asociados	173.693
4411	Fair Labour - Consultoría	203.913
4412	ISTR - Apoyo a la red ISTR América Latina	213.889
4413	Intendencia de Montevideo - Capacitación para Mercociudades	234.720
4414	Programa de Naciones Unidas (PNUD) - Gobierno abierto y Gob. Locales - Fase	293.400
4415	Intendencia de Montevideo - Convenios por Servicios	416.628
4416	Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Mapeo Sociedad Civil Uruguay	454.770
4417	Sistema B Internacional - Proyecto donantes y Curso	1.453.856
4418	SIDA - International Civil Society Centre ICSC - Estándar Global	1.636.879
4501	Diferencia de Cambio	0
<b>5 GASTOS</b>		<b>6.451.573</b>
5502	Salarios	1.158.273
5103	Consultores	3.225.898
5107	Gastos Bancarios	79.348
5108	Comunicaciones	74.542
5109	Viajes dentro del país, transporte local	37.214
5110	Viajes internacionales	765.041
5111	Publicaciones	4.566
5112	Gastos de local	328.450
5113	Material de oficina	8.396
5114	Equipos informática y otros equipos, mobiliario.	20.331
5115	BPS, IVA, DGI, Aportes	313.162
5116	Eventos, seminarios, cursos, viáticos	333.333
5117	Otros Gastos	103.019
5600	Diferencia de cambio	0
<b>6 PENDIENTE DE EJECUCIÓN</b>		<b>-557.314</b>
6111	Pendiente de Ejecución	-557.314
<b>Resumen</b>	<b>Cotización de la moneda:</b>	<b>29.340</b>
	Activo	3.596.497
	Pasivo	2.394.289
	Patrimonio	1.202.208
	Ingresos	5.894.259
	Egresos	6.451.573
	<b>Pdte. de Ej.</b>	<b>-557.314</b>



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

## Estado de Situación Patrimonial

Ejercicio Cerrado el 31/12/2016

En dólares ( USD )

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo \$	79	267
Efectivo USD	0	46
ITAU N°1998871 USD	2.234	31.833
ITAU N°1374870 USD	2.657	2.220
ITAU N°1376870 USD	179	35.084
BROU N°1960324840 \$	0	0
BROU N°1510296009 USD	5.731	4.032
BROU N°1511695406 \$	6.014	3.843
ITAU N°2368878 USD	75.989	118.733
ITAU N°2069878 USD	29.677	22.087
ITAU N°2281877 USD	10	10
ITAU N°7102077 USD	10	0
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>122.580</b>	<b>218.156</b>
<b>Activo No Corriente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>122.580</b>	<b>222.686</b>
<b>PASIVO</b>		
Pendiente de Ejecución	81.605	178.022
Cuentas a Pagar	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>81.605</b>	<b>178.022</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>40.975</b>	<b>40.975</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>122.580</b>	<b>222.686</b>
Tipo de cambio al cierre del año (pesos uruguayos por dólar americano)	29,340	29,948



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

## Estado de Resultados

Ejercicio Cerrado el 31/12/2016

En dólares ( USD)

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS</b>		
Proyectos	200.895	220.738
Pérdida - Ganancia por Cambio de Moneda	0	1.600
Intereses Bancarios	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>200.895</b>	<b>226.945</b>
<b>EGRESOS</b>		
Comunicaciones	2.541	2.973
Comisiones Bancarias	2.704	3.130
Gastos de Local y Mantenimiento	11.195	9.662
Personal	39.478	23.959
Viajes, Eventos, Seminarios y Cursos	38.860	73.696
Materiales y Gastos de Oficina	979	728
Gastos Generales	10.674	5.900
Gastos Específicos de Proyectos	109.949	141.774
Otros Gastos	3.511	1.215
Pérdida por Diferencia de Cambio	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>219.890</b>	<b>268.488</b>
Pendiente de Ejecución al 31/12	-18.995	73.877
<b>RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tipo de cambio al cierre del año (pesos uruguayos por dólar americano)	29,340	29,948





**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

EVOLUCION DEL PATRIMONIO	Capital	Aportes y comp. a cap.	Ajustes al Patrimonio	Reservas	Resultados Acum.	Patrimonio Total
<b>SALDOS INICIALES</b>						
<u>Aportes de Propietarios</u>						
Acciones en Circ. / Cuotas Sociales	40.975					40.975
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
<b>Sub-total</b>	40.975	0	0	0	0	40.975
<u>Modificaciones al Saldo Inicial</u>						0
<b>Saldos Iniciales Modificados</b>	40.975	0	0	0	0	40.975
<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
<b>Sub-total</b>	0	0	0	0	0	0
<b>SALDOS FINALES</b>						
<u>Aportes de Propietarios</u>						
Acciones en Circ. / Cuotas Sociales	40.975					40.975
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
<b>TOTAL</b>	40.975	0	0	0	0	40.975



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

**Balance Completo**  
 Período: 01/01/16 al 31/12/16  
 Saldos expresados en U\$S

RUBRO	NOMBRE	SALDO
<b>1 ACTIVO</b>		<b>122.580</b>
11123	ITAU N°1998871 USD	2.234
11124	ITAU N°1374870 USD	2.657
11125	ITAU N°1376870 USD	179
11126	BROU N°1960324840 \$	0
11127	BROU N°1510296009 USD	5.731
11128	BROU N°1511695406 \$	6.014
11129	Caja \$	79
11130	Caja USD	0
11131	ITAU N°2368878 USD	75.989
11132	ITAU N°2069878 USD	29.677
11133	ITAU N°2281877 USD	10
11134	ITAU N°7102077 USD	10
<b>2 PASIVO</b>		<b>81.605</b>
	Pendiente de Ejecución	81.605
	Cuentas a Pagar	0
<b>4 INGRESOS</b>		<b>200.895</b>
4401	Proética Perú - Investigación sobre empresas peruanas	185
4402	Fundación Telefónica - Mesa de Voluntariado / Dominio	286
4403	CIVICUS / A GNA - Pasajes a Colombia	671
4404	Puma Safe - Consultoría	1.268
4405	Gobierno de El Salvador - Final Capacitación a OSC	4.500
4406	Open Government Partnership (OGP) - Rev.Indep. Plan de Uruguay	4.750
4407	CIVICUS - CIVICUS Monitor	5.000
4408	Programa de Naciones Unidas (PNUD) - Pacto Global	5.337
4409	CIVICUS - Por Traducciones	5.696
4410	Alianza Regional - Cuotas de Asociados	5.920
4411	Fair Labour - Consultoría	6.950
4412	ISTR - Apoyo a la red ISTR América Latina	7.290
4413	Intendencia de Montevideo - Capacitación para Mercociudades	8.000
4414	Programa de Naciones Unidas (PNUD) - Gobierno abierto y Gob. Locales - Fase II	10.000
4415	Intendencia de Montevideo - Convenios por Servicios	14.200
4416	Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Mapeo Sociedad Civil Uruguay	15.500
4417	Sistema B Internacional - Proyecto donantes y Curso	49.552
4418	SIDA - International Civil Society Centre ICSC - Estándar Global	55.790
4501	Diferencia de Cambio	0
<b>5 GASTOS</b>		<b>219.890</b>
5502	Salarios	39.478
5103	Consultores	109.949
5107	Gastos Bancarios	2.669
5108	Comunicaciones	2.541
5109	Viajes dentro del país, transporte local	1.268
5110	Viajes internacionales	26.075
5111	Publicaciones	156
5112	Gastos de local	11.195
5113	Material de oficina	286
5114	Equipos informática y otros equipos, mobiliario.	693
5115	BPS, IVA, DGI Aportes	10.674
5116	Eventos, seminarios, cursos, viáticos	11.361
5117	Otros Gastos	3.511
5600	Diferencia de cambio	35
<b>6 PENDIENTE DE EJECUCIÓN</b>		<b>-18.995</b>
6111	Pendiente de Ejecución	-18.995
<b>Resumen</b>		
	<b>Cotización de la moneda:</b>	29,340
	Activo	122.580
	Pasivo	81.605
	Patrimonio	40.975
	Ingresos	200.895
	Egresos	219.890
	<b>Pdte. de Ej.</b>	<b>-18.995</b>



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

## **Notas a los Estados Contables**

Ejercicio anual finalizado al 31/12/2016

### **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.



**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

### **2.3. MONEDA EXTRANJERA**

Los saldos mantenidos en dólares americanos al 31 de diciembre de 2016 se han convertido a moneda nacional a la cotización de 29.340 (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 31/12/2016.

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.

La cuenta ITAU N°2069878 contaba con USD 22.087,20 el 1 de enero de 2016 y durante el año 2016 ingresaron del International Centre for Civil Society - Agencia Sueca para el Desarrollo Internacional (SIDA) las siguientes sumas:





**ASESORÍA ECONÓMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 2708 8396 - 2709 4994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

- El 4 de mayo de 2016 ingresaron USD 1.360.-
- El 5 de agosto de 2016 ingresaron USD 55.790,48.-

Todos los gastos realizados desde la mencionada cuenta corresponden al proyecto Participación de la Iniciativa Regional Rendir Cuentas en el Estándar Global de Rendición de Cuentas de las OSC.

### 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:

<b>Año 2016</b>	<b>USD</b>	<b>\$</b>	<b>Año 2015</b>	<b>USD</b>	<b>\$</b>
Disponibilidades	116.487	3.417.726	Disponibilidades	120.091	3.596.497
<b>Posición Activa</b>	<b>116.487</b>	<b>3.417.726</b>	<b>Posición Activa</b>	<b>120.091</b>	<b>3.596.497</b>
Pendiente de Ejecución al 31/12/16	81.605	2.394.289	Pendiente de Ejecución al 31/12/15	178.022	5.223.160
Cuentas a Pagar	0	0	Cuentas a Pagar	0	0
<b>Posición Pasiva</b>	<b>81.605</b>	<b>2.394.289</b>	<b>Posición Pasiva</b>	<b>178.022</b>	<b>5.223.160</b>
<b>Posición Neta</b>	<b>34.882</b>	<b>1.023.437</b>	<b>Posición Neta</b>	<b>-57.930</b>	<b>-1.626.663</b>