



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

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

**Informe de auditoría externa sobre los Estados Contables  
al 31 de Diciembre de 2017.**

**Abril 2018**



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

## **CONTENIDO**

1. Dictamen de Auditoría Independiente de los Estados Contables al 31 de diciembre de 2017.
  
2. Estados Contables auditados:
  - Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2017 en pesos uruguayos, con cifras comparativas respecto al ejercicio anterior.
  
  - Estado de Situación Patrimonial y Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2017 transformados a dólares americanos, con cifras comparativas respecto al ejercicio anterior.
  
  - Notas y anexos a los estados contables presentados.



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 27088396 - 27094994 - 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**

Hemos auditado el Estado de Situación Patrimonial del Instituto de Comunicación y Desarrollo - ICD por el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2017 así como el correspondiente Estado de Resultados por el ejercicio finalizado a esa fecha, sus respectivos anexos y notas explicativas. Dichos estados contables se adjuntan a este informe.

### **1. Responsabilidad de la dirección sobre los Estados Contables**

De acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas a nivel mundial, es la dirección de la empresa la responsable de la preparación y adecuada presentación de los estados contables. El contenido de los estados contables refleja afirmaciones de la Dirección del Instituto de Comunicación y Desarrollo - ICD.

### **2. Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión técnica fundada, sobre los estados contables basada en nuestro trabajo de auditoría. Hemos llevado a cabo dicha tarea 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



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
[www.aee.com.uy](http://www.aee.com.uy)

utilizados, las estimaciones importantes realizadas, así como, evaluar la forma de presentación de los estados, en su conjunto.

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

### **3. Opinión**

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 2017, 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, 20 de Abril de 2018.



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

## **Estado de Situación Patrimonial**

Ejercicio Cerrado el 31/12/2017

En pesos uruguayos ( \$ )

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Caja \$	346	2.328
Caja USD	0	0
ITAU N°1998871 USD	8.426	65.549
ITAU N°1374870 USD	69.487	77.960
ITAU N°1376870 USD	5.150	5.245
BROU N°1960324840 \$	0	0
BROU N°1510296009 USD	141.803	168.145
BROU N°1511695406 \$	189.426	176.443
ITAU N°2368878 USD	1.939.376	2.229.515
ITAU N°2069878 USD	902.593	870.726
ITAU N°2281877 USD	288	293
ITAU N°7102077 USD	288	293
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3.257.182</b>	<b>3.596.497</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.257.182</b>	<b>3.596.497</b>
<b>PASIVO</b>		
Pendiente de Ejecución	2.054.974	2.394.289
Cuentas a Pagar	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.054.974</b>	<b>2.394.289</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.202.208</b>	<b>1.202.208</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3.257.182</b>	<b>3.596.497</b>



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

**Estado de Resultados**  
Ejercicio Cerrado el 31/12/2017

En pesos uruguayos ( \$ )

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>INGRESOS</b>		
Proyectos	4.511.724	5.894.259
Ganancia - por Cambio de Moneda	0	0
Intereses Bancarios	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4.511.724</b>	<b>5.894.259</b>
<b>EGRESOS</b>		
Comunicaciones	112.474	74.542
Comisiones Bancarias	59.776	79.348
Gastos de Local y Mantenimiento	292.477	328.450
Personal	567.221	1.158.273
Viajes, Eventos, Seminarios y Cursos	996.488	1.140.154
Materiales y Gastos de Oficina	15.002	28.727
Gastos Generales	301.391	313.162
Gastos Específicos de Proyectos	1.981.977	3.225.898
Otros Gastos	0	103.019
Pérdida por Diferencia de Cambio	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>4.326.806</b>	<b>6.451.573</b>
Pendiente de Ejecución al 31/12	184.918	-557.314
<b>RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

### Estado de Origen y Aplicación de Fondos

Ejercicio Cerrado el 31/12/2017

En pesos uruguayos ( \$ )

DEFINICION DE FONDOS: FLUJO DE EFECTIVO	31/12/17	31/12/16
<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	-339.315	-2.937.108
Variación Deudas Diversas		
Variación Inversiones Temporarias		
<b>Total Fondos Provenientes de Operaciones</b>	<b>-339.315</b>	<b>-2.937.108</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>-339.315</b>	<b>-2.937.108</b>
<b>SALDO INICIAL DEL EFECTIVO</b>	<b>3.596.497</b>	<b>6.533.605</b>
<b>SALDO FINAL DEL EFECTIVO</b>	<b>3.257.182</b>	<b>3.596.497</b>



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 27088396 - 27094994 - 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
<u>Reexpresiones Contables</u>						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
Diets 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	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
<b>TOTAL</b>	1.202.208	0	0	0	0	1.202.208





**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

**Balance Completo**  
 Período: 01/01/17 al 31/12/17  
 Saldos expresados en \$

<b>RUBRO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SALDO</b>
<b>1 ACTIVO</b>		<b>3,257,182</b>
1123	ITAUN°1998871USD	8,426
1124	ITAUN°1374870 USD	69,487
1125	ITAUN°1376870 USD	5,150
1126	BROUN°1960324840 \$	0
1127	BROUN°1510296009 USD	141,803
1128	BROUN°1511695406 \$	189,426
1129	Caja \$	346
1130	Caja USD	0
1131	ITAUN°2368878 USD	1,939,376
1132	ITAUN°2069878 USD	902,593
1133	ITAUN°2281877 USD	288
1134	ITAUN°7102077 USD	288
<b>2 PASIVO</b>		<b>2,054,974</b>
	Pendiente de Ejecución Ejercicio Anterior	2,054,974
	Cuentas a Pagar	0
<b>4 INGRESOS</b>		<b>4,511,724</b>
4401	Editorial Springer, EEUU - Conferencia Regional de ISTR en Quito	13,539
4402	Universidad de Binghamton, EEUU - Conferencia Regional de ISTR en Quito	14,115
4403	Alianza Regional - Cuotas de Asociados	27,799
4404	Confederación Ecuatoriana de OSC (CEOSC)	56,606
4405	Fundación VIVA Idea, Costa Rica - Conferencia Regional de ISTR en Quito	12,1479
4406	Open Government Partnership (OGP) - Rev.Independiente (IRM)	285,045
4407	CIVICUS - CIVICUS Monitor	288,070
4408	Intendencia de Cerro Largo - Capacitación Gobiernos Locales	172,842
4409	CIVICUS - Por Traducciones y otros apoyos	285,218
4410	Inscripción de Participantes - Conferencia Regional de ISTR en Quito	250,621
4411	International Society Third Sector (ISTR) - Conferencia Regional de ISTR en Quito	287,724
4412	Intendencia de Montevideo - Capacitación para Mercociudades	172,842
4413	Programa de Naciones Unidas (PNUD) - Gob. Abierto y Locales - Adm. Pacto G	178,200
4414	Intendencia de Montevideo - Convenios por Servicios	383,133
4415	Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Mapeo Sociedad Civil Uruguay	144,035
4416	SIDA - International Civil Society Centre ICSC - Estándar Global	1,830,454
4501	Diferencia de Cambio	0
<b>5 GASTOS</b>		<b>4,326,806</b>
5502	Salarios	567,221
5103	Consultores	1,981,977
5107	Gastos Bancarios	59,776
5108	Comunicaciones	112,474
5109	Viajes dentro del país, transporte local	65,110
5110	Viajes internacionales	477,731
5111	Publicaciones	1,562
5112	Gastos de local	292,477
5113	Material de oficina	7,027
5114	Equipos informática y otros equipos, mobiliario.	7,975
5115	BPS, IVA, DGI, Aportes	301,391
5116	Eventos, seminarios, cursos, viáticos	452,085
5117	Otros Gastos	0
5600	Diferencia de cambio	0
<b>6 PENDIENTE DE EJECUCIÓN</b>		<b>184,918</b>
6111	Pendiente de Ejecución	184,918
	Cotización de la moneda:	29
Resumen	<b>Activo</b>	3,257,182
	Pasivo	2,054,974
	Patrimonio	1,202,208
	Ingresos	4,511,724
	Egresos	4,326,806
	Pdte. de Ej.	<b>184,918</b>



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

## Estado de Situación Patrimonial

Ejercicio Cerrado el 31/12/2017

En dólares ( USD )

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo \$	12	79
Efectivo USD	0	0
ITAU N°1998871 USD	293	2.234
ITAU N°1374870 USD	2.412	2.657
ITAU N°1376870 USD	179	179
BROU N°1960324840 \$	0	0
BROU N°1510296009 USD	4.923	5.731
BROU N°1511695406 \$	6.576	6.014
ITAU N°2368878 USD	67.323	75.989
ITAU N°2069878 USD	31.332	29.677
ITAU N°2281877 USD	10	10
ITAU N°7102077 USD	10	10
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>113.069</b>	<b>122.580</b>
<b>Activo No Corriente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>113.069</b>	<b>124.848</b>
<b>PASIVO</b>		
Pendiente de Ejecución	71.336	81.605
Cuentas a Pagar	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>71.336</b>	<b>81.605</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>41.733</b>	<b>41.733</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>113.069</b>	<b>124.848</b>
Tipo de cambio al cierre del año (pesos uruguayos por dólar americano)	28,807	29,340



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

**Estado de Resultados**  
 Ejercicio Cerrado el 31/12/2017

En dólares ( USD)

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>INGRESOS</b>		
Proyectos	156.619	200.895
Pérdida - Ganancia por Cambio de Moneda	0	0
Intereses Bancarios	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>156.619</b>	<b>204.612</b>
<b>EGRESOS</b>		
Comunicaciones	3.904	2.541
Comisiones Bancarias	2.075	2.704
Gastos de Local y Mantenimiento	10.153	11.195
Personal	19.690	39.478
Viajes, Eventos, Seminarios y Cursos	34.592	38.860
Materiales y Gastos de Oficina	521	979
Gastos Generales	10.462	10.674
Gastos Específicos de Proyectos	68.802	109.949
Otros Gastos	0	3.511
Pérdida por Diferencia de Cambio	0	0
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>150.200</b>	<b>223.959</b>
Pendiente de Ejecución al 31/12	6.419	-18.995
<b>RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tipo de cambio al cierre del año (pesos uruguayos por dólar americano)	28,807	29,340



**Estado de Origen y Aplicación de Fondos**

Ejercicio Cerrado el 31/12/2017

En dólares ( U\$S )

DEFINICION DE FONDOS: <b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>
<b>Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas</b>		
Resultados del ejercicio	0	0
<b>Ajustes</b>		
Cargos no pagados		
Ingresos no percibidos	0	0
Cambios en Activos y Pasivos		
Amortizaciones de Bienes de Uso		
Variacion Créditos Operativos		
Variacion Bienes de Cambio		
Variación Deudas Operativas	-9.511	-95.576
Variación Deudas Diversas		
Variación Inversiones Temporarias		
<b>Total Fondos Provenientes de Operaciones</b>	<b>-9.511</b>	<b>-95.576</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>-9.511</b>	<b>-95.576</b>
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	122.580	218.156
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	<b>113.069</b>	<b>122.580</b>



**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 ECONOMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

**Balance Completo**

Período: 01/01/17 al 31/12/17

Saldos expresados en US\$

RUBRO	NOMBRE	SALDO
<b>1 ACTIVO</b>		<b>113.069</b>
1123	ITAU N°1998871 USD	293
1124	ITAU N°1374870 USD	2.412
1125	ITAU N°1376870 USD	179
1126	BROU N°1960324840 \$	0
1127	BROU N°1510296009 USD	4.923
1128	BROU N°1511695406 \$	6.576
1129	Caja \$	12
1130	Caja USD	0
1131	ITAU N°2368878 USD	67.323
1132	ITAU N°2069878 USD	31.332
1133	ITAU N°2281877 USD	10
1134	ITAU N°7102077 USD	10
<b>2 PASIVO</b>		<b>71.336</b>
	Pendiente de Ejecución	71.336
	Cuentas a Pagar	0
<b>4 INGRESOS</b>		<b>156.619</b>
4401	Editorial Springer, EEUU - Conferencia Regional de ISTR en Quito	470
4402	Universidad de Binghamton, EEUU - Conferencia Regional de ISTR en Quito	490
4403	Alianza Regional - Cuotas de Asociados	965
4404	Confederación Ecuatoriana de OSC (CEOSC)	1.965
4405	Fundación VIVA Idea, Costa Rica - Conferencia Regional de ISTR en Quito	4.217
4406	Open Government Partnership (OGP) - Rev. Independiente (IRM)	9.895
4407	CIVICUS - CIVICUS Monitor	10.000
4408	Intendencia de Cerro Largo - Capacitación Gobiernos Locales	6.000
4409	CIVICUS - Por Traducciones y otros apoyos	9.901
4410	Inscripción de Participantes - Conferencia Regional de ISTR en Quito	8.700
4411	International Society Third Sector (ISTR) - Conferencia Regional de ISTR en Quito	9.988
4412	Intendencia de Montevideo - Capacitación para Mercociudades	6.000
4413	Programa de Naciones Unidas (PNUD) - Gob. Abierto y Locales - Adm. Pacto G	6.186
4414	Intendencia de Montevideo - Convenios por Servicios	13.300
4415	Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Mapeo Sociedad Civil Uruguay	5.000
4416	SIDA - International Civil Society Centre ICSC - Estándar Global	63.542
4501	Diferencia de Cambio	0
<b>5 GASTOS</b>		<b>150.204</b>
5502	Salarios	19.690
5103	Consultores	68.802
5107	Gastos Bancarios	2.079
5108	Comunicaciones	3.904
5109	Viajes dentro del país, transporte local	2.260
5110	Viajes internacionales	16.584
5111	Publicaciones	54
5112	Gastos de local	10.153
5113	Material de oficina	244
5114	Equipos informática y otros equipos, mobiliario.	277
5115	BPS, IVA, DGI Aportes	10.462
5116	Eventos, seminarios, cursos, viáticos	15.694
5117	Otros Gastos	0
5600	Diferencia de cambio	0
<b>6 PENDIENTE DE EJECUCIÓN</b>		<b>6.415</b>
6111	Pendiente de Ejecución	6.415
<b>Resumen</b>		
	<b>Cotización de la moneda:</b>	28,807
	Activo	113,069
	Pasivo	71,336
	Patrimonio	41,733
	Ingresos	156,619
	Egresos	150,204
	<b>Pdte. de Ej.</b>	<b>6.415</b>



**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

## **Notas a los Estados Contables**

Ejercicio anual finalizado al 31/12/2017

### **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 ECONOMICA EMPRESARIAL**  
Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
www.aee.com.uy

### **2.3. MONEDA EXTRANJERA**

Los saldos mantenidos en dólares americanos al 31 de diciembre de 2017 se han convertido a moneda nacional a la cotización de 28.807 (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 31/12/2017.

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 titularidad de todas las cuentas corresponde al ICD.

- Las cuentas ITAU N°7102077, N° 2281877, y N° 1376870 estuvieron inactivas en 2017.
- La cuenta ITAU N°1998871 recibió un pago de cuota de la Alianza Regional y es usada para pagar el costo mensual de mantenimiento de todas las cuentas ITAU.
- La cuenta ITAU N°2368878 tiene fondos de uso institucional y en 2017 recibió ingresos para proyectos de OGP Alianza para el Gobierno Abierto y el PNUD.
- 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). Todos los gastos realizados desde la mencionada cuenta corresponden al proyecto Participación de la Iniciativa





**ASESORÍA ECONOMICA EMPRESARIAL**  
 Brito del Pino 1384 - Montevideo, Uruguay  
 Tel: 27088396 - 27094994 - aee@aee.com.uy  
 www.aee.com.uy

Regional Rendir Cuentas en el Estándar Global de Rendición de Cuentas de las OSC. Esta cuenta contaba con USD 29.677,10 el 1 de enero de 2017 y durante el año 2017 ingresaron del International Centre for Civil Society - Agencia Sueca para el Desarrollo Internacional (SIDA) las siguientes sumas:

- El 14 de febrero de 2017 USD 3.000
- El 17 de marzo de 2017 USD 1.448,33
- El 1 de setiembre de 2017 USD 17.700
- El 11 de octubre de 2017 USD 41.394,37

### 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 2017	USD	\$	Año 2016	USD	\$
Disponibilidades	106,481	3,067,410	Disponibilidades	116,487	3,417,726
<b>Posición Activa</b>	<b>106,481</b>	<b>3,067,410</b>	<b>Posición Activa</b>	<b>116,487</b>	<b>3,417,726</b>
Pendiente de Ejecución al 31/12/16	71,336	2,054,974	Pendiente de Ejecución al 31/12/15	81,605	2,394,289
Cuentas a Pagar	0	0	Cuentas a Pagar	0	0
<b>Posición Pasiva</b>	<b>71,336</b>	<b>2,054,974</b>	<b>Posición Pasiva</b>	<b>81,605</b>	<b>2,394,289</b>
<hr/>			<hr/>		
<b>Posición Neta</b>	<b>35,145</b>	<b>1,012,436</b>	<b>Posición Neta</b>	<b>34,882</b>	<b>1,023,437</b>