

DERES ASOCIACIÓN CIVIL

***ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
CONJUNTAMENTE CON EL INFORME DE AUDITORÍA***

DERES ASOCIACIÓN CIVIL
ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

CONTENIDO

Informe del auditor

Estado de situación patrimonial

Estado de resultados

Estado de evolución del patrimonio neto

Estado de origen y aplicación de fondos

Notas a los estados contables

Abreviaturas

\$ - Pesos uruguayos
US\$ - Dólares estadounidenses

INFORME DEL AUDITOR

A los Señores miembros del Comité Ejecutivo
DERES ASOCIACIÓN CIVIL

1. Hemos auditado los estados contables adjuntos de DERES ASOCIACIÓN CIVIL en adelante "la Asociación"), que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2008, los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado a esa fecha y sus notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. La Dirección de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados contables de acuerdo con normas contables adecuadas en el Uruguay. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados contables que estén libres de afirmaciones erróneas significativas, ya sea debido a fraude o a error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados contables con base en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue conducida de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Uruguay. Dichas normas requieren el cumplimiento de requisitos éticos así como que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados contables están libres de afirmaciones erróneas de importancia significativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de afirmaciones erróneas significativas en los estados contables, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados contables de la Asociación, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación. Una auditoría también incluye evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Dirección, así como evaluar la presentación de los estados contables en su conjunto.



5. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

6. En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación patrimonial de DERES ASOCIACIÓN CIVIL al 31 de diciembre de 2008, y los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio neto y sus orígenes y aplicaciones de fondos por el ejercicio finalizado en dicha fecha, de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.

Montevideo,
23 de marzo de 2009

CPA FERRERE



NELSON MENDIBURU
Socio
Contador Público
C.J.F.P.U. 42.226

DERES ASOCIACIÓN CIVIL
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

ACTIVO	2008	2007
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES	1.487.510	2.729
Caja	3.610	2.729
Bancos	1.483.900	-
CRÉDITOS POR VENTAS	136.070	-
Deudores simples plaza moneda nacional	122.500	-
Deudores simples plaza moneda extranjera	13.570	-
OTROS CRÉDITOS	161.738	2.187
Fundación Veritas (Nota 4)	161.738	2.187
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.785.318	4.916
TOTAL ACTIVO	1.785.318	4.916
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS COMERCIALES	67.756	-
Proveedores locales moneda nacional	24.611	-
Proveedores locales moneda extranjera	43.145	-
DEUDAS DIVERSAS	1.363.453	-
Acreedores por cargas sociales	20.285	-
Provisiones por beneficios sociales	63.631	-
Otras provisiones	61.095	-
Ingresos diferidos (Nota 6)	1.209.408	-
Otras deudas	9.034	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.431.209	-
TOTAL PASIVO	1.431.209	-
TOTAL PATRIMONIO (según estado respectivo)	354.109	4.916
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.785.318	4.916

Las notas 1 a 8 son parte integrante de los estados contables

Firmado con fines de identificación
con nuestro informe de fecha 23 de marzo de 2009

CPA FERRERE

NELSON MENDIBURU
Socio
Contador Público
C.J.P.P.U. 42.226

DERES ASOCIACIÓN CIVIL
ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	2008	2007
INGRESOS OPERATIVOS		
Ingresos por aportes anuales (Nota 6)	967.846	
Ingresos por patrocinio	228.300	
Ingresos por campaña	472.165	
Ingresos por capacitación	46.330	
Ingresos por donaciones	455.679	33.803
Contribuciones por publicación	88.144	
Otros ingresos	68.060	
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	2.326.524	33.803
EGRESOS OPERATIVOS		
Gastos de campaña	(451.847)	
Gastos publicación revista Deres	(254.000)	
Gastos por conferencias	(57.177)	
Capacitación	(11.590)	
Gastos de administracion (Nota 7)	(1.251.721)	
	(2.026.335)	(28.887)
RESULTADO BRUTO	300.189	4.916
RESULTADOS FINANCIEROS		
Intereses perdidos y gastos bancarios	(2.112)	-
Diferencia de cambio neta	51.116	-
	49.004	-
RESULTADO NETO	349.193	4.916

Las notas 1 a 8 son parte integrante de los estados contables

Firmado con fines de identificación
con nuestro informe de fecha 23 de marzo de 2009
CPA FERRERE

NELSON MENDIBURU
Socio
Contador Público
C.J.P.P.U. 42.226

DERES ASOCIACIÓN CIVIL
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO POR EL EJERCICIO FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(cifras expresadas en pesos uruguayos)

	Capital	Ajustes al patrimonio	Reservas	Resultados acumulados	Patrimonio total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007					
Resultados no asignados				4.916	4.916
TOTAL	-	-	-	4.916	4.916
Resultado del ejercicio					
SUB TOTAL	-	-	-	349.193	349.193
				349.193	354.109
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008					
Resultados no asignados				354.109	354.109
TOTAL	-	-	-	354.109	354.109

Las notas 1 a 8 son parte integrante de los estados contables

Firmado con fines de identificación
con nuestro informe de fecha 23 de marzo de 2009
CPA FERRERE

NELSON MENDOIBURU
Socio
Contador Público
C.I.P.U. 42.226

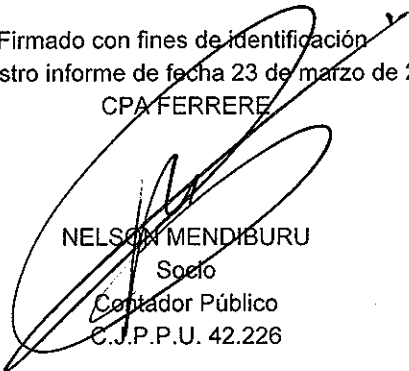
DERES ASOCIACIÓN CIVIL**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

(cifras expresadas en pesos uruguayos)

FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	2008
Resultado del ejercicio	349.193
Cambios en activos y pasivos	
Aumento de créditos por venta	(136.070)
Aumento de otros créditos	(159.551)
Aumento de deudas comerciales	67.756
Aumento de deudas diversas	1.363.453
Fondos aplicados de operaciones	1.484.781
AUMENTO DEL FLUJO NETO DE EFECTIVO	1.484.781
SALDO INICIAL DE EFECTIVO	2.729
SALDO FINAL DE EFECTIVO	1.487.510

Las notas 1 a 8 son parte integrante de los estados contables

Firmado con fines de identificación
con nuestro informe de fecha 23 de marzo de 2009
CPA FERRERE


NELSON MENDIBURU
Socio
Contador Público
C.J.P.P.U. 42.226

DERES ASOCIACIÓN CIVIL**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008****NOTA 1 INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA ASOCIACIÓN CIVIL****1.1) Naturaleza jurídica**

DERES es una asociación civil sin fines de lucro fundada el 16 de noviembre de 2006 e inscrita en el Ministerio de Educación y Cultura.

A partir de febrero de 2007 se iniciaron actividades como asociación civil en formación.

Con fecha 12 de octubre de 2007, fue aprobada su inscripción definitiva en el Ministerio de Educación y Cultura.

A partir de junio de 2008 comenzó a operar efectivamente en forma independiente, inició la emisión de documentación propia, abrió cuentas bancarias a su nombre, etc.

A la fecha de presentación de los Estados Contables cuenta con 3 dependientes.

1.2) Actividad principal

DERES tiene como Misión crear una red orgánica de empresas, sectores académicos y actores sociales vinculados a la problemática de la responsabilidad social, que genere:

- Un concepto claro y preciso en el Uruguay del nuevo rol de las organizaciones empresariales, basado en la experiencia y principios de las ciencias sociales y en especial empresariales.
- Una conciencia profunda en el ámbito de las empresas y distintos actores involucrados, de estos nuevos roles.
- Generar herramientas que faciliten a las empresas la implementación e incorporación de la Responsabilidad Social Empresaria en su gestión.

NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS**2.1) Bases de preparación de los estados contables**

Las políticas contables utilizadas para la preparación de los presentes estados contables toman como referencia las normas contables adecuadas en el Uruguay.

2.2) Criterio general de valuación

Las cifras de los estados contables expresan los valores contables históricos, sin que se haya practicado un ajuste integral que refleje los efectos derivados de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda. No obstante se han efectuado los ajustes parciales de moneda extranjera.

Por consiguiente, los activos, pasivos, ingresos y gastos son valuados a los importes en dinero efectivamente acordadas en las transacciones que les han dado origen.

Los activos y pasivos se valoraron según se indica en las notas respectivas.

2.3) Unidad de medida utilizada

Los estados contables están expresados en pesos uruguayos.

2.4) Determinación del resultado

Las transacciones fueron registradas en base al criterio de lo devengado.

2.5) Definición de fondos (EOAF)

Para la presentación del Estado de Origen y Aplicación de Fondos (EOAF), se definió fondos como disponibilidades y equivalentes de efectivo.

NOTA 3 CRITERIOS ESPECÍFICOS DE VALUACIÓN**3.1) Activos y pasivos en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio vigentes a la fecha de concreción de las operaciones.

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 (1U\$S = \$ 24,362). Las diferencias de cambio resultantes fueron imputadas a resultados financieros.

3.2) Disponibilidades

Las disponibilidades se presentan por su valor nominal.

3.3) Créditos operativos y otros créditos

Los créditos operativos y otros créditos se presentan por su valor nominal menos cualquier pérdida por incobrabilidad cuando corresponde. En el presente ejercicio no hubo pérdidas por incobrabilidad asociadas a estos créditos.

3.4) Pasivo

Los pasivos se presentan por su valor nominal y se incluyen provisiones salariales.

NOTA 4 OTROS CRÉDITOS: FUNDACIÓN VERITAS

El capítulo Otros Créditos se compone de un crédito con Fundación Veritas por \$ 161.738, de los cuales \$ 128.694 corresponden a cobros recibidos por dicha fundación por concepto principalmente de ingresos por patrocinio y por aportes anuales, documentados mediante recibos emitidos por DERES. Los restantes \$ 33.044 son gastos abonados por DERES por concepto de honorarios y servicios contratados devengados con anterioridad al 31 de mayo de 2008.

NOTA 5 POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Los activos y pasivos en moneda extranjera (dólares estadounidenses) que se incluyen en los estados contables al 31 de diciembre de 2008, son los siguientes:

	U\$S	\$
ACTIVO		
Activo corriente		
Disponibilidades	12.663	308.485
Créditos por ventas	<u>557</u>	<u>13.570</u>
Total Activo	13.220	322.055
PASIVO		
Pasivo corriente		
Deudas Comerciales	1.771	43.145
Deudas Diversas	<u>30</u>	<u>731</u>
Total Pasivo	1.801	43.876
POSICIÓN NETA ACTIVA	11.419	278.179

NOTA 6 DEVENGAMIENTO DE CUOTAS SOCIALES ANUALES

De acuerdo a lo indicado en la Nota 2.4, para el reconocimiento de los ingresos por concepto de cuotas sociales se aplicó el principio de lo devengado en el presente ejercicio. Se exponen en ingresos operativos \$ 967.846 correspondiente a este año.

El capítulo de Deudas Diversas incluye \$ 1.209.408 de Ingresos Diferidos correspondientes a las cuotas por aportes anuales facturadas por DERES no devengadas al 31 de diciembre de 2008.

Las empresas afiliadas que pagaron sus cuotas anuales a la Fundación Veritas en el período enero 2008 a mayo 2008 inclusive, son consideradas socios DERES a partir de junio de 2008. Las empresas a las que se les facturó por concepto de cuota anual a partir de junio de 2008, son consideradas socios DERES a partir de dicha fecha.

NOTA 7 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN


A continuación se detallan los rubros que conforman los gastos de administración:

Rubro	\$
Honorarios	433.148
Retribuciones al personal	366.173
Servicios contratados	152.681
Endeavor	67.941
Premio concurso	42.890
Cargas sociales	40.206
Locomoción	29.363
Almuerzos	26.084
Pasajes y tasas	55.492
Varios	21.171
Papelería y útiles de escritorio	12.090
Seguros	3.497
Estacionamiento	<u>985</u>
Total	<u>\$ 1.251.721</u>

NOTA 8 HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

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

Firmado con fines de identificación
con nuestro informe de fecha 23 de marzo de 2009
CPA FERRERE


NELSON MENDIBURU
Socio
Contador Público
C.J.P.P.U. 42.226