

**INFORME DE LA REVISION CONTABLE – FINANCIERA DE LA
ORGANIZACIÓN CATOLICA LATINOAMERICANA Y CARIBEÑA DE
COMUNICACIÓN – OCLACC.
EJERCICIO ECONÓMICO Enero 2010 a diciembre 2012**

INTRODUCCIÓN

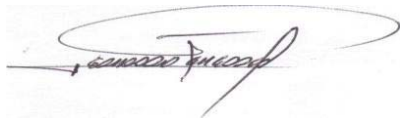
SIGNIS Ecuador, miembro de la Organización Católica Latinoamericana y Caribeña de Comunicación, OCLACC, mediante encargo del Consejo Directivo Latinoamericano solicitó apoyo a la Diócesis de Latacunga, para realizar la revisión contable de la gestión administrativa de OCLACC del periodo 2010 a 2012. Por este motivo Eduardo Guerrero y Greta Villarroel, Director y Contadora de Radio Latacunga, miembros de SIGNIS Ecuador realizan el siguiente informe.

CARTA DICTAMEN

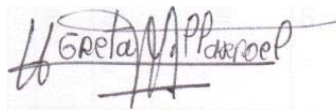
Al Consejo Directivo Latinoamericano y Caribeño de la OCLACC:

1. Revisamos los estados financieros de sustento de la Organización Católica Latinoamericana y Caribeña de Comunicación, OCLACC; que comprenden los balances generales de los años comprendidos entre enero de 2010 a diciembre de 2012, y el estado de resultados; así como los informes económicos por proyectos de los mismos años.
2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas y Principios de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno de la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas.
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra revisión contable; apegadas a Normas y Principios de Contabilidad. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la revisión para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia. También incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
4. El examen contempló la revisión del Estado de Ejecución de los proyectos, concluyendo que los Informes Económicos preparados por la Administración y reportados al Consejo Directivo Latinoamericano y a los Asociados, guardan conformidad y se sustentan en la conciliación de saldos con los valores registrados en las cuentas de los Estados Financieros de Situación y Resultados.

Por lo expuesto, en nuestra opinión, los Estados de Situación Financiera y Resultados del período comprendido entre enero 2010 terminado al 31 de diciembre de 2012 presentan RAZONABLEMENTE la situación económico-financiera de la Organización Católica Latinoamericana y Caribeña de Comunicación - OCLACC , los mismos que no presentan errores u omisiones de carácter significativo.



Eduardo Guerrero
C.I. 0501087589



Greta Villarroel
C.I. 0501164404

Quito - Ecuador, 22 de Mayo de 2013

INFORME ECONOMICO DE INGRESOS Y EGRESOS

El informe evidencia

1. Análisis comparativo de los años 2010, 2011 y 2012
2. Análisis de la situación financiera reflejados en los balances de los años 2010, 2011 y 2012
3. Opiniones de la evaluación
4. Sugerencias

1. Análisis comparativo de los años 2010, 2011 y 2012

Para visibilizar los movimientos económicos durante los 3 años de la gestión de OCLACC, se realiza un análisis comparativo de ingresos y egresos, interpretando según los informes presentados por la administración.

a) Fondo de reserva o fondo de emergencia

En años anteriores se llamó Fondo de Desarrollo Institucional, ha cumplido con su finalidad, cubriendo los gastos imprevistos que permitan no detener los mandatos y decisiones; en periodos anteriores tuvo una cantidad importante; sin recuperación considerable.

En el 2010 se lo gasta en su totalidad, en cubrir parte del gasto por postergación de la Asamblea de Porto Alegre, del año 2009 al 2010 y el mantenimiento de la infraestructura del edificio de propiedad de la organización. Existe un saldo al 31 de diciembre de 2.012 de \$ 6.363,95, mediante la asignación de un porcentaje de los ingresos de los arriendos del edificio de los años 2011 y 2012

b) Funcionamiento de OCLACC

Este rubro se nutre de dos fuentes de financiamiento: el aporte de las Agencias Financieras que durante el periodo 2010 a 2012 son dos: ADVENIAT y Obras Misionales Pontificias / SIGNIS MUNDIAL; y, el aporte propio, principalmente de los arriendos del edificio, también de los intereses ganados por las inversiones, venta de material comunicacional y otros ingresos.

Las dos Agencias Financieras aportaron en los 3 años un promedio del 70%, el aporte propio es del 30%; notándose que el año que más aporte propio tuvieron fue el 2010, ya que se incluye el monto de Fondo de Emergencia para cubrir parte de déficit de Asamblea.

Los montos que cubren, en este rubro, son los sueldos y honorarios de personal que trabaja en la Secretaría Ejecutiva en Quito, los gastos de comunicaciones, la gestión de directivos y funcionarios, los gastos operativos de funcionamiento y el mantenimiento del edificio. Los egresos menores fueron en el 2011 y mayores en el 2012, año en que cierran déficit del 2010.

El funcionamiento OCLACC en el 2012 evidencia el superávit de los dos últimos años (2011 y 2012), terminado con un saldo favorable: \$20.417,30, que sirve para iniciar el nuevo año.

c) Redes

El presupuesto proviene en el 100% de las Agencias Financieras. En cuanto a los egresos los años 2010 y 2011 cubren los gastos de honorarios de coordinación y plataforma, y la gestión de redes.

Igualmente, durante el 2012, según el informe económico se dinamiza la red de Jóvenes, Comunicación y Democracia; la Red de Evangelización, Teología, Comunicación; EVA Red; Red Educomunicación; Red Cine y Espiritualidad. Los egresos corresponden a talleres, producción, plataforma, mantenimiento del sitio WEB, materiales.

En el 2010, 2011 y 2012 el mismo dinero que ingresó se ejecutó; informando a las agencias financieras el contravalor de apoyo propio de lo generado en el proyecto funcionamiento. Al 31 de diciembre de 2012 Redes tiene un saldo de \$ 9.000.

d) Administración del edificio Pradera II

Se administra los alícuotas mensuales pagadas por los inquilinos del edificio Pradera II para financiar los gastos de energía eléctrica, agua, limpieza, guardianía, arreglos de plomería, mantenimiento de ascensor, mantenimiento eléctrico e infraestructura. OCLACC paga mensualmente la cuota que le corresponde.

La administración de OCLACC los maneja de tal manera que se los utiliza para cubrir únicamente las necesidades descritas; no son dineros utilizados para cubrir otras necesidades de funcionamiento. Cada año el saldo a favor es menor.

e) Mutirao y Asamblea 2010

Es un rubro creado para la realización del Congreso de Comunicación y la Asamblea de los asociados de OCLACC realizado en Porto Alegre, Brasil a inicios del 2010.

Los dineros ingresaron por concepto de aporte propio de los arriendos del edificio Pradera II, de la coordinación de Brasil y los aportes de los libros del mismo congreso.

El déficit de postergación del evento del 2009 al 2010 se ubicó en \$ - 14.383,70 en el año 2010. DEFICIT que se cubrió la totalidad hasta el año 2012.

f) Propiedad intelectual

Es un proyecto que empezó su ejecución desde el año 2008. El taller del Propiedad Intelectual se dicta en el marco del Mutirao 2010. Los gastos que constan son: pasajes aéreos, tasas aeroportuarias, hospedaje, alimentación y los gastos operativos. Se liquidó en el año 2010.

g) Aportes miembros OCLACC

El rubro refleja las acciones conjuntas entre todas las instancias de OCLACC en su trabajo en el continente; tanto directivos, asociados, asociadas nacionales, redes y personas de buena voluntad por construir una comunicación solidaria y evangelizadora.

Se valora el trabajo en especie, no en efectivo: honorarios, redes temáticas, asociadas nacionales, reuniones mundiales, investigaciones, asesorías, capacitación, festivales, alianzas estratégicas, representaciones, gastos operativos, proyectos contrapartes, relaciones interinstitucionales y mundiales, arriendos. Se estima que entre el 2.010 y el 2.012 el aporte valorado es de \$ 1'164.300.

2. Análisis de la situación financiera reflejados en los balances de los años 2010, 2011 y 2012

Del balance general de los años 2010, 2011 y 2012 en cuanto al activo, pasivo y patrimonio se evidencia:

a) Activos

El activo corriente conformado por el dinero en efectivo existente más las cuentas por cobrar y fondos a liquidar, se nota un incremento progresivo en los 3 años revisados. Este incremento se debe al dinero llegado por la gestión económica, cuyos fondos se administran en su mayoría en inversiones para obtener rendimiento y utilizarse según presupuesto.

2010 \$ 14.565,50

2011 \$ 129.443,38

2012 \$ 156.158,60

Mientras que el activo fijo que corresponde a edificios, muebles y enseres, equipo de oficina y equipo computacional, en el mismo periodo va decreciendo, debido a la depreciación que sufren dichos activos. El mayor activo es el Edificio.

2010 \$ 301.689,02

2011 \$ 290.427,02

2012 \$ 276.477,67

Mirando los 3 años en el monto total de activos hay un incremento del 2010 al 2011, pero al mismo tiempo del 2011 al 2012 hay un decrecimiento.

2010 \$ 334.489,80

2011 \$ 440.414,05

2012 \$ 437.773,60

b) Pasivos

Así como el activo incrementó año a año, el pasivo también creció por las obligaciones, especialmente por los fondos de proyectos a ejecutar y las provisiones. En este rubro, se verifica la gestión en obtención de fondos desde agencias financiera que en el 2010 fue limitado, el 2011 fue de mayor gestión y el saldo en el 2012 refleja que existirán fondos que permitirán continuar con el plan de trabajo.

2010 \$ 41.551,42
2011 \$ 158.587,06
2012 \$ 160.774.43

c) Patrimonio

El patrimonio va disminuyendo debido a los resultados obtenidos de cada año

2010 \$ 292.938,38
2011 \$ 281.826.99
2012 \$ 276.999,17

En una apreciación general del balance notamos que mientras los activos corrientes se incrementan, los activos fijos decrecen por las depreciaciones; pero el total de activos se mantiene en un promedio apreciable; así mismo los pasivos aumentaron y el patrimonio baja por los resultados. (El resultado es la diferencia del activo menos el pasivo).

3. Opiniones de la evaluación

- a. Los estados financieros y más documentos contables de OCLACC, reflejan el trabajo continental de los Directivos y del personal de la Secretaría Ejecutiva.
- b. Los recursos económicos se invirtieron en forma eficiente, buscando el máximo de rendimiento en los gastos de las actividades realizadas.
- c. El manejo contable financiero se actualiza constantemente de acuerdo a las leyes, reglamentos y normas contables y tributarias vigentes.
- d. La revisión de los soportes contables, reflejan los ingresos obtenidos por las fuentes de financiamiento, así como también los gastos realizados para la ejecución de las actividades cumplidas.
- e. Se evidencia que la Administración de OCLACC tomó los correctivos a partir de septiembre de 2011 rigiéndose a las normas tributarias ecuatorianas en la justificación del subsidio del personal voluntario y pago de vivienda del Secretario Ejecutivo.
- f. La política salarial de OCLACC no cuenta con un instrumento actualizado.
- g. La factura o el comprobante de egreso, son los documentos legales para la justificación correcta de un gasto. Un egreso no puede registrarse si no cuenta con todos los justificativos. La justificación correcta y oportuna de los ingresos y egresos, es la base del manejo económico y el reflejo de una correcta administración.
- h. Las normas vigentes en materia laboral y el permanente control de la observancia por parte del Estado, obligan a organizar la institución para su cumplimiento.
- i. El activo fijo va decreciendo por la depreciación acumulada; es un punto a ser tomado en cuenta para la toma de decisiones en futuras inversiones.
- j. Como apreciación general del balance del 2012, cabe resaltar que el dinero en inversiones a plazo fijo se cuenta con un monto de \$ 150.450,97
- k. Se valora la realización talleres de formación y capacitación, los encuentros de reflexión y la realización del congreso internacional de comunicación; y

asesoría de proyectos de comunicación, según reflejan los informes contables.

4. Sugerencias

- a. Actualizar la política salarial y manual de funciones para el personal que trabaja en la S.E. de OCLACC.
- b. Recomendamos que el manejo de caja fuerte se la realice en base a un reglamento con criterios institucionales.
- c. Constatamos que existen los comprobantes de justificación de los egresos de caja chica, pero en algunos casos para fines tributarios se sugiere que se realice el descargo con facturas o liquidaciones de compras.
- d. En la compra de pasajes aéreos, en la mayoría de los casos solo se adjunta fotocopia del ticket; para el futuro recomiendo justificar el egreso adjuntando en cada compra una fotocopia del estado de cuenta de la tarjeta de crédito o la factura que emiten los vendedores.
- e. Sugiero que la tarjeta de crédito sea utilizada para gastos institucionales y que se implemente una política para apoyar el uso del personal que trabaja en OCLACC.