



CONAUDE
Cía. Ltda.

Consultores en Auditoría
Estudios Económicos y Legales

**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA EXTERNA
A LA ORGANIZACIÓN CATÓLICA LATINOAMERICANA
Y CARIBEÑA DE COMUNICACIÓN –OCLACC-
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO:
ENERO - DICIEMBRE DE 2013**

Quito, febrero de 2014

1. ANTECEDENTES

Para los fines legales, la Organización Católica Latinoamericana y Caribeña de Comunicación OCLACC, como entidad ecuatoriana, se constituyó mediante Acuerdo Ministerial No. 129 del 26 de junio de 2007 expedido por el Ministerio de Gobierno, Policía y Cultos, teniendo como su domicilio la ciudad de Quito – Ecuador.

Su misión es la de servir y animar a los Comunicadores de América Latina y el Caribe para que incidan en la construcción de una sociedad guiada con criterios del Evangelio, la Doctrina Social de la Iglesia, las Alianzas y la Comunión.

Los órganos reguladores de la OCLACC son: La Asamblea General y el Consejo Directivo. El Consejo Directivo delega al Secretario Ejecutivo, quien se encarga de la administración de bienes y del control administrativo financiero.

Para cumplir con la normatividad **legal del Ecuador**, en la Asamblea General de socios realizada el 22 de marzo de 2012, se designó al Consejo Directivo de la Organización por el periodo estatutario de 4 años; designando también como su Presidente y Representante Legal al Rvdo. Padre Rolando Calle.

Se designó además como Secretario Ejecutivo al Sr. Pedro Sánchez Coronel, mismo que presentó su renuncia al cargo con fecha 31 de enero del 2013.

Desde febrero de 2013 se nombró mediante poder general a la señora Asunta Montoya como nueva Secretaria Ejecutiva. La señora Montoya tiene contrato anual.

Actualmente la OCLACC se encuentra en un proceso de transición de su nombre a SIGNIS ALC, debido a que la organización, tanto a nivel Latinoamericano como del Caribe se identifica con esta denominación.

Asimismo, en la reunión de socios de SIGNIS, en agosto de 2013, decidieron promover que se vea la posibilidad de cambio de OCLACC a SIGNIS ALC.

Al momento, todavía se sigue manteniendo la personería jurídica como OCLACC para gestiones operativas, pero a nivel de la gestión institucional se denomina SIGNIS ALC.



CONAUDE
Cía. Ltda.

Consultores en Auditoría
Estudios Económicos y Legales

2. CARTA DICTAMEN DE AUDITORIA

Quito, 17 de Febrero de 2014

Señores

**ORGANIZACIÓN CATOLICA LATINOAMERICANA Y CARIBEÑA
DE COMUNICACIÓN-OCLACC-**

Presente.-

Estimados Señores:

Se ha practicado el examen de auditoría financiera externa de la Organización Católica Latinoamericana y Caribeña de Comunicación – OCLACC- por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

La elaboración de los Estados Financieros es de responsabilidad de la Administración de la Organización, en tanto que la de los auditores es expresar una Opinión con base en el examen de auditoría realizado.

El examen consideró las Normas de Auditoría de general aceptación en Ecuador, así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC.

El alcance del examen de auditoría financiera, comprendió el análisis de los movimientos económicos con los sustentos y justificativos correspondientes, para determinar la validez de los mismos, tanto en la forma como en el fondo, y si éstos, se ajustaron a la normativa de carácter fiscal y tributario.

Con base en el examen realizado, la **Opinión** de los Auditores es que el Estado de Situación Financiera y el correspondiente Estado de Resultados, cortados al 31 de diciembre de 2013, expresan **razonablemente** la situación financiera de la Organización por el periodo comprendido entre las citadas fechas.

Atentamente,

Econ. Anibal Rovayo
GERENTE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA – OCLACC en usa dólares

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	107.993,86	PASIVO EXIGIBLE	108.001,15
CAJA BANCOS			
Ecuador	5.334,17	Obligaciones	10.775,93
Plazo fijo	102.659,69	Garantía arriendos	3.230,00
Cuentas por cobrar	528,79	Seguridad Social Ecuador	1.043,76
Rentas Ecuador	187,52	Otras obligaciones	6.502,17
Garantía arriendo	330,00	Fondos proyectos a ejecutar	66.441,29
Otros por cobrar	11,27	Com e Incidencia	28.910,75
ACTIVO FIJO	276.477,67	Congreso Signis febrero 2014	4.443,41
Edificio	301.435,82	Fondo de emergencia	11.952,40
- Dep. acum Edificio	-28.143,58	Jóvenes y democracia OMP	10.520,46
Muebles y enseres	1.000,00	SIGNIS ECUADOR	10.614,27
- Dep. acum Muebles y enseres	-200,00	Provisiones	30.783,93
Equipo de oficina	1.760,00	Según leyes ecuatorianas	15.548,17
- Dep. acum Equipo de oficina	-1.135,00	Funcionarios extranjeros	15.235,76
Equipo computacional	6.493,20	PATRIMONIO	276.999,17
- Dep. acum Equipo computacional	-4.732,77	DONACIONES	311.089,02
	-34.211,35	Donacion inicial	400,00
		Donacion activos fijos	310.689,02
		RESULTADO	
		Resultado acum(-)	-34.089,85
		Resultado 2010	-18.150,64
		Resultado 2011	-11.111,39
		Resultado 2012	-4.827,82
TOTAL ACTIVOS	<u>385.000,32</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>385.000,32</u>

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

NOTA 1: CAJA CHICA.

Esta cuenta no registra saldo al cierre del ejercicio económico. El manejo de Caja Chica se realiza por valores en pagos de hasta 49 dólares, e ingresos que fluctuaron entre 100 a 500 dólares. No existe una política con respecto a montos fijos, así como valores máximos a reponerse por este medio.

En esta cuenta se registraron ingresos por ventas de libros u otros servicios. Este procedimiento no es aconsejable, pues la Caja Chica tiene el propósito de cubrir únicamente gastos menores, para lo cual se establece generalmente un monto máximo y se procede a efectuar reposiciones periódicas cuando el porcentaje de egresos de efectivo por ejemplo alcanza un 80%.

NOTA 2: CAJA FUERTE

Esta Cuenta registró un saldo de USD\$ 285,59. Su propósito es atender el pago de actividades específicas, como pago en efectivo a socios durante encuentros, asambleas, o pagos a personas del exterior; su reposición fluctuó entre USD\$ 500 a USD\$ 3.000. La reposición del fondo se realiza el momento que se requiere el dinero. Por esto, no existe una política de reposición del fondo y no se prepara un reporte del mismo. En esta cuenta también se registra la venta de servicios como publicaciones, etc.

NOTA 3: BANCOS

OCLACC mantiene una Cuenta Corriente, en el Banco “Produbanco” signada con el No. 020-57018002, misma que se utiliza para recibir todos los ingresos recibidos por donaciones, y otros conceptos relacionados con las actividades que mantiene la Organización.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2103 fue de USD\$ 5.048,58 el mismo que se encuentra conciliado con el extracto bancario. Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente y se encuentran cuadradas entre el registro contable y el extracto bancario.

Existe un cheque a favor de Consulting Group por USD\$ 154,15 que se arrastra del año 2012; en consecuencia, al haber transcurrido más del tiempo de validez que dicta la ley de cheques, se recomienda liquidar este valor contra una cuenta de resultados.

NOTA 4: PLAZO FIJO

La Organización mantiene inversiones en instituciones financieras, las cuales se colocaron a plazos que van desde 3 a 7 meses, conforme se puede observar en el siguiente detalle:

INSTITUCIÓN	VALOR USD\$	PLAZO	INTERES %
Produbanco	10.164,70	121 DÍAS	5,00 %
Produbanco	3.351,57	31 DÍAS	3,25%
Produbanco	10.271,00	121 DÍAS	4,50%
Produbanco	15.157,93	91 DÍAS	4,25%
Produbanco	10.314,41	125 DÍAS	5,50%
Amazonas	16.497,69	122 DÍAS	5,25%
Solidario	20.348,71	183 DÍAS	5,50 %
Diners	16.553,68	125 DÍAS	5,00%
TOTAL	102.659,69		

Las inversiones antes detalladas, se encontraron respaldadas por los Certificados de Depósitos a Plazo / Pólizas.

La política de diversificación de las inversiones es apropiada frente a cualquier evento que pudiera perjudicar a una determinada institución financiera en la que se tendría todas las inversiones o depósitos bancarios. Cabe señalar que los Bancos, escogidos para realizar las inversiones en el sistema financiero ecuatoriano son los calificados sobre AA.

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se registra anticipos de pagos a proveedores, los que se liquidan al momento de la cancelación total por la compra del bien o servicio.

También se registran anticipos al personal, mismos que son descontados en forma regular de los roles de remuneraciones mensuales. A la fecha del corte de Balance existió un saldo a cargo del señor José Mármol por USD\$ 11,27.

En la subcuenta Otros se registra una Garantía por Arriendo por USD\$ 330,00 correspondiente al servicio de vivienda de la persona a cargo de Secretaria Ejecutiva de la OCLACC.

Existe un crédito tributario a favor de la OCLACC por USD\$ 187,52, Se hace uso de este crédito en las declaraciones mensuales de IVA; procedimiento que le es favorable a la Organización desde el punto de vista financiero.

NOTA 6: ACTIVOS FIJOS

Los activos Fijos se encuentran depreciados conforme a las disposiciones legales de carácter impositivo del Servicio de Rentas Internas y del Distrito Metropolitano de Quito.

Al respecto, es necesario, realizar un avalúo del activo fijo con base en cálculos de peritos, a fin de establecer el real valor de los mismos. Este criterio está en consonancia con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, las que

están obligadas a implementar las compañías privadas y públicas sujetas a control de la Superintendencia de Compañías.

En el caso de OCLACC, si bien no está sujeta a este organismo de control, es conveniente disponer de una información actualizada del patrimonio organizacional más representativo. Como es el edificio, registrándolo contablemente con el valor catastral del Distrito Metropolitano de Quito.

PASIVOS.-

NOTA 7: CUENTAS POR PAGAR.

En esta cuenta se registran las siguientes obligaciones: DINERS con un saldo por pagar de USD\$ USD 1.236,21. Representa el saldo de los consumos realizados por la institución.

Proyectos.- Desde el año 2010 se viene arrastrando el saldo de USD\$ 519,00 que corresponde al valor de ayuda para la compra de un pasaje desde Haití al Congreso en Porto Alegre-Brasil. La persona beneficiaria no llegó, por lo tanto esta obligación debe extinguirse realizando el ajuste respectivo a través de la cuenta de Resultados ejercicios anteriores.

Instituciones.-

Con este nombre se registró el saldo por pagar al SRI por USD\$ 2.412,68 correspondiente a IVA por Pagar y Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar.

Para mejor control, este saldo debe constar en la cuenta de Obligaciones por Pagar al SRI con la especificación respectiva, esto es, IVA por Pagar y, Retenciones en la Fuente por Pagar. . Este valor se canceló en enero de 2014.

Directivos - AN

En este rubro, se registró el saldo por pagar de USD\$ 2.334,28 correspondiente a la elaboración de módulos "Manual de cine y sus lenguajes" valor que se cancela en el año 2014.

IESS por Pagar

Por concepto de aportes del personal por el mes de diciembre de 2013 se adeudó al IESS el valor de USD\$ 669,10. Este saldo se canceló en enero 2014. Los valores relacionados con préstamos del personal al IESS, correspondientes a dividendos de diciembre/2103 por USD\$ 374,66 se descontaron en la planilla de sueldos del mismo mes y fueron cancelados en enero de 2014.

NOTA 8: PROVISIONES

El valor de USD\$ 15.548,17 corresponde a provisiones de obligaciones sociales por ley ecuatoriana: décimos tercero y cuarto sueldos; Fondos de Reserva, Vacaciones; así como a finiquitos laborales.

Provisión Voluntarios

Como política laboral, la Organización realiza provisiones para solventar el pago de obligaciones económicas contraídas con los Voluntarios (visa CEE misionera 12 VII EC) que prestan sus servicios a la OCLACC. El saldo por este concepto asciende a USD\$ 15.235,76.

NOTA 9: FONDOS COMPROMETIDOS

Esta cuenta registra el valor total de USD\$ 66.441,29 correspondiente a los saldos pendientes de ejecución de los proyectos al 31 de diciembre de 2013. Conforme se ejecutan los proyectos se realiza el traspaso contable devengando esta cuenta del pasivo a través de la cuenta de Ingresos.

Fondo de emergencia

La Organización creó un fondo de emergencia, mismo que registró al 31-12-2013 la suma de USD\$ 11.952,40. Este fondo permite solventar contingencias que pueden presentarse o atender requerimientos económicos no previstos o no financiados, que ha criterio del Consejo Directivo son prioritarios.

Congreso SIGNIS 2014

Se registró un saldo por ejecutar del Fondo que Signis aporta por US\$10.000,00 para la Asamblea en Roma, mismo es de USD\$ 4.443,41.

Funcionamiento OCLACC

ADVENIAT aporta la tercera cuota del proyecto “Gastos anuales del secretariado conjunto de la organización Católica Latinoamericana y Caribeña de Comunicación, OCLACC 2011 -2013”, US\$58.477,50. Además para este proyecto consta el aporte de Messen para plataformas web \$15.281,65 y de Comunicación e Incidencia \$8089,25. El aporte propio son los rubros de arriendo e intereses generados.

Comunicación e Incidencia

Este valor que alcanza a USD\$ 28.910,75, corresponde a un fondo que se mantiene desde hace 3 años, luego de ejecutar el proyecto Comunicación e Incidencia , que tuvo aporte de tres financieras. Apoyo al proyecto de Funcionamiento Institucional.

Jóvenes, Comunicación y Democracia

OMP (OPPF) Obras Misionales Pontificias aporta con \$22.417,5. El saldo es de USD\$ 10.520,46 está destinado para la ejecución de talleres de comunicación, producción materiales, según proyecto presentado.

Misereor desembolsa \$11.792.60, la segunda cuota por el proyecto “Promotores juveniles en Cine y espiritualidad para una cultura democrática”, el mismo que termina en cero.

SIGNIS ECUADOR

Con autorización y conocimiento del Comité Ejecutivo, se custodian los fondos de SIGNIS Ecuador, por un valor de USD\$ 10.614,27 por no tener esta organización personería jurídica. La responsabilidad sobre los gastos y manejo de los fondos está a cargo de la OCLACC.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Fondos proyectos
ENERO - DICIEMBRE 2013
En dólares USA

Nombre Proyecto	Saldos Dic. 2012	RESULTADO			Observación
		Ingresos	Egresos	a Dic-13	
1 Comunicación e Incidencia	37.000,00		8.089,25	28.910,75	
2 Intercomunicación sistemas web	15.281,65		15.281,65	0,00	
3 Funcionamiento OCLACC	20.417,30	114.449,92	134.867,22	0,00	
4 Congreso Signis febrero 2014		10.000,00	5.556,59	4.443,41	
5 Fondo de emergencia	6.363,95	5.640,57	52,12	11.952,40	
6 Administración Edificio	17,43	23.568,58	23.586,01	0,00	(terceros)
7 Jóvenes y Democracia OMP		22.417,50	11.897,04	10.520,46	en ejecución
8 Jóvenes y Democracia Misereor	9.000,00	11.872,60	20.872,60	0,00	
9 Signis Ecuador	18.449,88	341,45	8.177,06	10.614,27	(encargo)
TOTALES	106.530,21	188.290,62	228.379,54	66.441,29	

NOTA 1: INGRESOS

FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2013

La obtención de fondos para la OCLACC ha sido limitada. De acuerdo a su plan de inversión anual existe una brecha importante entre lo presupuestado y lo recibido para ejecutar los planes operativos.

A continuación se detalla información relacionada con proyectos financiados y sus fuentes de financiamiento en el año 2013.

1.1 ADVENIAT: Ayuda en Acción para América Latina y el Caribe

Nombre del Proyecto: Gastos anuales del Secretariado conjunto de la Organización Católica Latinoamericana y Caribeña de comunicación, OCLACC-Periodo 2011-2013

Financiamiento 3 años: 135.000 Euros. Primer Desembolso 45.000 Euros. Se liquida anualmente, según presupuesto, monto por el cual se firmó el Convenio de Donación

OCLACC presentó a Adveniat una solicitud de financiamiento por 129.245,12 Euros para año 2013. Con fecha 7 de Mayo de 2013, se recibió una remesa por 45.000 Euros equivalente a US\$ 58.477,50 más US\$ 10 de comisión. ADVENIAT deja a discreción de la Administración y gestión de la OCLACC la distribución de este aporte de acuerdo al presupuesto institucional.

1.2 Messen Intercomunicación

Se registro como ingreso el saldo por ejecutarse al 31-12-2012 por el valor de US\$ 15.281,65 mismo que correspondió al monto ejecutado en el período 2013, del proyecto Intercomunicación Sistemas Web, terminando en 0. Aporta al Proyecto Funcionamiento.

3.1.2 MISEREOR:

Nombre del Proyecto: 200-900-1095: Promotores Juveniles en Cine y Espiritualidad para una Cultura Democrática.

Monto aprobado un solo monto de 25.000 Euros para los años 2012 y 2013.

El 26 de junio de e 2013 se recibió 9.000 Euros, equivalente a USD\$ 11.792,60, más comisión por transferencia USD\$ 10.

El Estado de Resultados registra USD\$ 9.000,00 adicionales, correspondiente al saldo por ejecutarse a diciembre 2012 que se transfirió como ingresos del

2013 por los valores ejecutados en este período, siendo el ingreso total USD\$ 20.792,60.

3.1.3 OMP – SIGNIS

Proyecto: Jóvenes, Comunicación y Democracia,

Con fecha 9 de septiembre de 2013, se recibió de OMP-SIGNIS el valor de US\$ 22.417,50. Se ejecuta actividades por el valor de US\$11.897,04. El saldo por ejecutar es de 10.520,46.

3.1.4 SIGNIS MUNDIAL

Proyecto: Congreso SIGNIS 2014 en Roma.

SIGNIS Mundial asignó US\$10.000 para pasajes de los asistentes al Congreso en Roma, valor que se recibió el 24 de septiembre de 2013.

3.2 INGRESOS POR AUTOGESTIÓN

Los ingresos de autogestión en el periodo 2013 correspondieron a los siguientes conceptos:

- Inquilinos
- Arriendos: 10% en Fondo de Emergencia, US\$3.028,00
Arriendos: 90% en Funcionamiento, US\$27.252,00
- Capacitación (Incripciones) “ 257,14
- Compensación de Proyectos “ 17,43
- Otros Ingresos (venta libros y otros) “ 880,52

NOTA 2 EGRESOS

Del examen de la documentación que respaldan los egresos se concluyó que en general se encontraron sustentados **en forma aceptable**. El Plan de Cuentas de operación está estructurado por la naturaleza del costo y gasto; que ha la vez registra en el proyecto y actividad a que corresponde; a la vez, que está información se recoge en los Informes Económicos preparados por la Administración de la Organización, tanto para servicio de rentas cómo para las fuentes de financiamiento.

El análisis a continuación realizado lo hacemos según el balance de resultados acumulado, más no al balance por proyectos.

El rubro de Personal que agrupa a Funcionarios equivalente a \$54.373,91 y a Voluntarios (Misioneros según tipo de visa, funcionarios extranjeros) equivalente a \$11.680,72. Asignaciones Institucionales, que incluyen las obligaciones laborales según ley, erogan el equivalente al 39% del total de egresos.

El segundo rubro de importancia es Honorarios pagados, tiene relación por su naturaleza con el rubro de Personal pero se asocia a productos o actividades específicas no permanentes de proyectos, y el pago de guardianía del edificio; rubro que registró el valor total de USD\$ 52.493,41, equivalente al 27% del total de egresos. Los dos rubros, esto son: Personal y Honorarios totalizan USD\$ 128.037,45 que representan el 66% del total de egresos.

En tercer rubro por el monto ejecutado, correspondió por su naturaleza a los gastos de viaje, movilización, estadía y otros, los cuales están identificados en este caso por el destino del gasto, esto es Asamblea, Talleres de Cine. Se registra por este concepto el valor de USD\$ 38.720, equivalente al 20% del total de egresos.

El 14% restante (USD\$ 27.731) de gastos, está reflejado por los gastos administrativos; gastos de mantenimiento de edificio, equipos y mobiliario; producción de material escrito, seguros del Activo Fijo, imagen institucional, y comunicaciones.

La política contable que se aplica en la Organización, por el carácter de la misma no refleja resultados (por ejemplo superávit), puesto que no tiene objetivos de lucro. En consecuencia los fondos que canaliza a través de propuestas de proyectos, se los ejecuta en su totalidad. Por consiguiente los ingresos, son iguales a los egresos sin que se produzca resultados. En todo caso, sí puede darse resultados negativos, cuando los egresos superan a los ingresos por efectos de endeudamiento, o destinando recursos patrimoniales de la Organización. En términos financieros, este último escenario descrito, es una descapitalización que pone en riesgo la existencia del ente económico.

Sistema de Control Interno.-

Luego de verificados los procedimientos de Control Interno y la magnitud de los movimientos económicos realizados, creemos que el sistema utilizado en la OCLACC es **aceptable y válido**.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

EL monto total recaudado para la ejecución de proyectos propuesto por la OCLACC no alcanzó los niveles esperados, si relacionamos con el Presupuesto formulado para el año 2013; frente a esta situación, se recomienda a la Secretaría Ejecutiva, realice ajustes a su Plan Operativo, a fin de establecer presupuestos reales que ayuden a la gestión financiera de la Organización.

La OCLACC no dispone de normativas de política contable relacionada con el funcionamiento de Caja Chica y Caja Fuerte, así como procedimientos para las recaudaciones de fondos por la venta de bienes y servicios, por lo que se recomienda reglamentar de manera objetiva y funcional el manejo de las citadas Cajas.

Por otro lado, creemos pertinente sugerir que se concluya con el proceso legal de la organización para el cambio de nombre, para prevenir algún inconveniente futuro al utilizarse las dos denominaciones (OCLACC o SIGNIS ALC), o en todo caso, que se vayan utilizando las dos siglas juntas, así por ejemplo: SIGNIS ALC – OCLACC.

Es necesario aclarar que el concepto de **razonablemente** que consta en la Carta Dictamen, significa que el resultado del examen es catalogado como válido en los procedimientos de la administración financiera de la Organización ya que en el mismo no se han encontrado errores significativos que alteren los reportes presentados.