



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 2014**

Quito, febrero de 2015

1. ANTECEDENTES

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, hoy Ministerio del Interior, 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 señor 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, hasta febrero 28 del 2015.

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. Se espera que en el presente año 2015, concluya el trámite legal de cambio de nombre.



CONAUDE
Cía. Ltda.

Consultores en Auditoría
Estudios Económicos y Legales

2. CARTA DICTAMEN DE AUDITORIA

Quito, 19 de Febrero de 2015

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 2014.

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 2014, expresan **razonablemente** la situación financiera de la Organización por el periodo comprendido a esa fecha.

Atentamente,

(firma en documento físico)

Econ. Anibal Rovayo
GERENTE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA – OCLACC en US dólares

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014- OCLACC (en USD\$)

ACTIVO		PASIVOS	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO	167.960,89	PASIVO EXIGIBLE	45.524,63
CAJA BANCOS	7.424,73	CUENTAS POR PAGAR	1.946,23
INVERSIONES A PLAZO FIJO	160.536,16	IESS POR PAGAR	1.198,73
		SRI POR PAGAR	2.087,95
EXIGIBLE	7.050,54	PROVISIONES	36.486,72
FONDOS POR LIQUIDAR	3.588,33	GARANTIA ARRIENDO INQUILINOS	3.805,00
CUENTAS POR COBRAR	3.462,21		
		FONDOS COMPROMETIDOS PROYECTOS	128.965,30
ACTIVO FIJO	276.477,67	FONDO DE EMERGENCIA	18.077,33
DEPRECIABLE		ADMINISTRACIÓN EDIFICIO	2.401,35
Edificio	<u>273.292,24</u>	COMUNICACIÓN E INCIDENCIA	9.946,90
Valor Inicial EC	301.435,82	RADIOEVANGELIZACIÓN PANAMAZONIA	5.000,00
- Dep. acum Edificio	-28.143,58	REDES	24.958,75
		COMLAC 2016	10.520,46
Muebles y Enseres	<u>800,00</u>	Cy E EN EL CUIDADO M.A.	35.000,00
Valor Inicial M & E	1.000,00	SIGNIS ECUADOR	6.509,10
- Dep. acum Muebles y enseres	-200,00	FUNCIONAMIENTO	16.551,41
		TOTAL PASIVO	174.489,93
Equipo de oficina	<u>625,00</u>	PATRIMONIO	276.999,17
Valor Inicial EO	1.760,00	DONACIONES	311.089,02
- Dep. acum Equipo de oficina	-1.135,00	Donación inicial	400,00
		Donación activos fijos	310.689,02
Equipo Computación	<u>1.760,43</u>		
Valor inicial E.C	6.493,20		

		RESULTADO	
- Dep.acum Equipo computacional	-4.732,77	Resultado acum(-)	-34.089,85
		Resultado 2010	-18.150,64
		Resultado 2011	-11.111,39
		Resultado 2012	-4.827,82
TOTAL ACTIVO	<u>451.489,10</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>451.489,10</u>

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

NOTA 1: CAJA CHICA.

Esta cuenta registra el saldo de USD\$ 300,00 valor con el cual se atiende pagos menores en efectivo de hasta USD\$ 49,00; acorde a los procedimientos que cotidianamente se vienen aplicando para esta cuenta

NOTA 2: CAJA FUERTE

Esta Cuenta registró un saldo de USD\$ 453,91 mismo que fluctúa entre USD\$ 500 a USD\$ 3.000, y, tiene por objeto atender el pago en efectivo a socios durante encuentros, asambleas, o pagos a personas del exterior. La reposición del fondo se realiza el momento que se requiere el dinero. Por esto, no existe una política específica de reposición del fondo.

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 fondos para proyectos.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 fue de USD\$ 6.670,82 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.

NOTA 4: PLAZO FIJO

Los fondos recibidos por parte de las Agencias de cooperación u otros donantes los cuales no son de utilización inmediata, la organización realiza inversiones en diversas instituciones financieras del país, para garantizar las mismas frente a cualquier evento que pudiera perjudicar a una determinada institución financiera en la que se tendría todas las inversiones o depósitos bancarios, conforme se demuestra en el siguiente detalle

CERTIFICADOS DE DEPOSITO A DICIEMBRE 2014

	PRODUBANCO	AMAZONAS	Solidario	DINERS	INTERNACIONAL	POLIZAS No.
1	8.689,78					307003
2		17.199,35				277783
3		10.000,00				278220
4					20.000,00	303181
5	5.249,09					442002
6			31.578,19			274788
7	10.317,89					8042003
8	15.163,13					5441002
9				35.338,73		2061931
10	7.000,00					3504001
	46.419,89	27.199,35	31.578,19	35.338,73	20.000,00	
					USD\$160.536,16	TOTAL

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

NOTA 5: FONDOS POR LIQUIDAR

En esta cuenta se registra el saldo de USD\$ 3.588,33 a cargo de la señora Asunta Montoya mismo corresponde a un anticipo a la beneficiaria, valor que se viene cancelando a través de dividendos descontados de su remuneración. Al respecto, en esta subcuenta únicamente se debe registrar fondos en comisión a liquidar, es decir fondos entregados a responsables de ejecutar eventos y otras actividades que luego deben ser liquidados.

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta se conforma de las siguientes subcuentas:

Inquilinos.- Saldo USD\$ 330,00 corresponde al valor por cobrar por concepto de IVA de la factura 774 por canon de arrendamiento cancelado en enero 2015.

Otros.- Se registra en esta subcuenta los saldos por cobrar al Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA pagado USD\$ 603,60 y Crédito Tributario USD\$ 2.528,61. Estos valores se liquidan a través de las declaraciones mensuales de pago de impuestos de IVA y retenciones en la Fuente.

Nota 7: ACTIVO FIJO

A partir del año 2014, no se procedió a realizar las depreciaciones del Activo Fijo. Se informó a los auditores que el Servicio de Rentas Internas no aceptaba que los

organismos no gubernamentales realicen depreciaciones de Activos Fijos. Esta afirmación no ha sido confirmada por los auditores, pero en todo caso, en la situación particular de OCLACC Ecuador, se justifica en la medida que no se ha realizado revaluaciones del Activo Fijo.

Se ha comprobado que el valor del edificio se encuentra subvalorado, a precios del 2015, y que corresponde realizar un avalúo técnico o utilizar el valor municipal del predial, a fin de que permita a los directivos conocer con certeza el monto del patrimonio de la organización, mismo que servirá para el análisis y toma de decisiones con respecto al manejo patrimonial.

PASIVOS.-

NOTA 8: CUENTAS POR PAGAR.

En esta cuenta se registran las siguientes obligaciones: DINERS con un saldo por pagar de USD\$ USD 843,95. Corresponde al saldo de los consumos realizados por cuenta de OCLACC a través de tarjeta de Crédito.

Proyectos.- Se mantiene el saldo que se arrastra desde el 2010 por USD\$ 519,00 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 debió extinguirse realizando el ajuste respectivo a través de la cuenta de Resultados ejercicios anteriores, conforme se indicó en el examen de auditoría del año anterior.

Instituciones.-

Con este nombre se encuentra el saldo por Pagar de USD\$ 399,00 que corresponde a cuota Signis Ecuador que se canjea con próximo desembolso de Signis.

Directivos - AN

En este rubro, se registró el saldo por pagar de USD\$ 184,28 que corresponde al valor a pagar a Signis Brasil, traducción.

NOTA 9: IESS por Pagar

Por concepto de aportes del personal por el mes de diciembre de 2014 se adeudó al IESS el valor de USD\$ 643,47. Este saldo se canceló en enero 2015. Los valores relacionados con préstamos del personal al IESS, correspondientes a dividendos de diciembre/2104 por USD\$ 343,76 y Fondo de Reserva 211,50 se descontaron en la planilla de sueldos del mismo mes y fueron cancelados en enero de 2015.

NOTA 10: SRI POR PAGAR

Las obligaciones por Pagar al Servicio de Rentas Internas registraron los siguientes saldos; Retención en la Fuente USD\$ 600,80; IVA Generado por Pagar USD\$ 603,60; IVA Retenido por Pagar USD\$ 883,55.

NOTA 11: PROVISIONES

El valor de USD\$ 36.486,72 corresponde a provisiones de obligaciones sociales por ley ecuatoriana: décimos tercero y cuarto sueldos; Finiquito Laboral, Vacaciones y Provisión Voluntarios. Se dispone de 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\$ 15.256,84.

NOTA 12: FONDOS COMPROMETIDOS

Esta cuenta registra el valor total de USD\$ 128.965,30 correspondiente a los saldos pendientes de ejecución de los proyectos al 31 de diciembre de 2014. Conforme se ejecutan los proyectos se realiza el traspaso contable devengando esta cuenta del Pasivo a través de la cuenta de Ingresos. Cuadro en página 11.

Fondo de emergencia

La Organización creó un fondo de emergencia, mismo que registró al 31-12-2014 la suma de USD\$ 18.077,33. Este fondo permite solventar contingencias que pueden presentarse o atender requerimientos económicos no previstos o no financiados. El fondo se crea con 10% de arriendos e ingresos extraordinarios que en el año 2014 son provenientes de intereses generados por inversión en bancos, en certificados de depósito a plazo fijo.

Administración Edificio

Para atender los costos derivados de la administración del edificio (condominio), se tiene un saldo comprometido de USD\$ 2.401,35

Comunicación e Incidencia

El saldo registrado en esta cuenta es USD\$ 9.946,90, mismo que se viene utilizando con cargo al proyecto de Funcionamiento Institucional, luego que se concluyó el proyecto de Comunicación e incidencia.

Radioevangelización Panamazonía

El saldo por ejecutar de este proyecto alcanza al valor de USD\$ 5.000 corresponde a proyecto Panamazonía, monto que se realizó según Factura 760: Producción radiofónica educativa sobre la situación de la panamazonía en Ecuador.

REDES

El Proyecto Redes dispone al 31-12-2014 de un monto por ejecutarse por el valor de USD\$ 24.958,75.

COMLAC 2016

El saldo por ejecutar del proyecto es USD\$ 10.520,46 Corresponde a reserva para concretar actividades para el Congreso Latinoamericano del año 2016.

C y E en el cuidado del MA.

El saldo comprometido del proyecto Cine, Comunicación en el cuidado del medio ambiente es UD\$ 35.000 que se ejecutará en el período 2015. Financiado por SCLA. Se debe ejecutar hasta el mes de agosto 2015.

Signis Ecuador

Con autorización y conocimiento del Comité Ejecutivo, se custodian los fondos de SIGNIS Ecuador, por un valor de USD\$ 6.509,20, al 31 de diciembre 2014. SIGNIS Ecuador no tiene todavía personería jurídica. La responsabilidad sobre los gastos y manejo de los fondos está a cargo de la OCLACC.

Funcionamiento

En esta subcuenta se registra el saldo comprometido de USD\$ 16.551,41 mismo que se destina a cubrir los costos de funcionamiento institucional de actividades del Secretariado OCLACC.

ORGANIZACION CATOLICA LATINOAMERICANA Y CARIBEÑA DE COMUNICACIÓN

	Nombre	Saldos			RESULTADO a Dic 2014	
	Proyecto	Dic. 2013	Ingresos	Egresos		Observación
1	Fondo de emergencia	11.952,40	6.227,35	102,42	18.077,33	
2	Administración Edificio	0,00	22.337,24	19.935,89	2.401,35	(terceros)
3	Comunicación e Incidencia	28.910,75	19.516,05	38.479,90	9.946,90	
4	Panamazonía	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	ejecución 2015
5	Redes		24.958,75	0,00	24.958,75	ejecución 2015
6	ASAMBLEA COMLAC 2016	10520,46		0,00	10.520,46	
7	Cine, Comunicación y Medio Ambiente SCLA	0,00	35.000,00		35.000,00	ejecución 2015
8	Signis Ecuador	10.614,27	1.162,17	5.267,34	6.509,10	(encargo)
9	Funcionamiento OCLACC	4.443,41	140.494,70	128.386,70	16.551,41	

TOTALES 66.441,29 254.696,26 192.172,25 128.965,30

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014-OCLACC
Período : del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 (en USD\$)

INGRESOS	<u>174.659,74</u>
AGENCIAS DE COOPERACIÓN	88.490,22
ADVENIAT	58.572,72
OBRAS MISIONALES PONTIFICIAS -Signis	29.917,50
INSTITUCIONES	23.407,26
OBRAS INSTITUCIONALES	23.407,26
INTERESES	5.140,86
INTERESES GANADOS	2.402,94
INTERESES 2	2.737,92
INQUILINOS	54.229,74
PLANTA BAJA-SIGNIS EC	2.943,00
8VO PISO OCLACC	3.460,44
2DO PISO THERAKINE	5.852,64
4TO PISO LA CUERDA	16.844,27
5TO PISO CEE GESTORES INMOBILIARIO	3.319,56
6TO PISO	9.960,00
7MO PISO MERCARESEARCH	9.849,00
3ER PISO KINNEMED	2.000,83
COMPENSACIÓN	1.162,17
DE PROYECTOS	1.162,17
OTROS INGRESOS	2.229,49
OTROS INGRESOS	2.229,49
EGRESOS	<u>174.659,74</u>
PERSONAL	101.317,55
FUNCIONARIOS	58.328,04
SUELDOS	38.391,43
DECIMO TERCER SUELDO	3.299,15
DECIMO CUARTO SUELDO	1.217,34
FONDOS DE RESERVA	3.143,76
APORTE PATRONAL	4.589,27
VACACIONES	1.556,25
FINIQUITO	6.130,84

VOLUNTARIOS	29.920,04
SUBSIDIO SECRETARIO EJECUTIVO	24.000,00
SUBSIDIO JULIO	2.000,04
ASIGNACION VIVIENDA	920,00
VACACIONES	999,96
FINIQUITO	2.000,04
ASIGNACIONES INSTITUCIONALES	13.069,47
SUBSIDIO NAVIDAD	4.055,59
SEGUROS DE SALUD	9.013,88
COMUNICACIONES	2.406,96
CORREOS	110,00
INTERNET	816,79
TELEFONO	1.480,17
GASTOS ADMINISTRATIVOS	9.201,29
MATERIAL DE ESCRITORIO	2.119,18
CAFETERIA	1.783,99
MOVILIDAD	1.192,77
COMISIONES BANCARIAS	350,45
TRAMITES E IMPUESTOS	1.081,98
LUZ	613,49
AGUA	1.737,61
UTILERIA	219,44
RETENCION EN LA FUENTE	102,38
INCOBRABLES / VARIOS	
MANTENIMIENTO	5.272,93
MATENIMIENTO MUEBLES Y EQUIPOS	509,00
MANTENIMIENTO PLOMERIA	319,30
MANTENIMIENTO ASCENSOR	2.092,16
MANTENIMIENTO ELECTRICO	171,98
MANTENIMIENTO INFRAESTRUCTURA	2.090,79
MATERIAL DE LIMPIEZA	89,70
COORDINACIÓN	33.582,81
PASAJES AÈREOS	24.825,70
TRAMITES Y TASAS AEROPORTUARIAS	556,44
HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN	6.488,49
PASAJES TERRESTRES Y MOVILIDAD	986,29
MATERIALES / OTROS	625,89
INSCRIPCIONES	100,00
PRODUCCIÓN	2.303,50
IMPRESOS	435,00

DIGITAL	100,80
WEB DISEÑO	1.767,70
HONORARIOS	16.210,61
APOYO CONTABLE	880,00
TRADUCCIÓN	456,06
AUDITORIA	1.750,00
GUARDIANÍA	11.410,31
APOYO ADMINISTRATIVO	1.714,24
IMAGEN	2.199,00
REPRESENTACIÓN INSTITUCIONAL PRESID.	1.800,00
MEMBRESIA	399,00
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.165,09
SEGURO ACTIVO FIJO	1.577,75
ADQUISICIÓN MATERIALES Y EQUIPOS	385,74
MONITOREO SEGURIDAD	201,60

NOTA 1: INGRESOS

FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2014

La obtención de fondos para la OCLACC para la financiación de proyectos en el año 2014 se presenta como sigue.

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-

Contrato del 2013-2016:

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 menos US\$ 10 de comisión. Para el año 2014 ingresa la cantidad de US\$57.152,10 con fecha 10 de julio del 2014. ADVENIAT deja a discreción de la Administración y gestión de la OCLACC la distribución de este aporte de acuerdo al presupuesto institucional.

1.2 Obras Misionales Pontificias

Obras Misionales Pontificias a través de Signis aceptó dos proyectos para el año 2014. Ingresó un monto de US\$54.917,50 el 1 de agosto de 2014 que corresponde a funcionamiento de la Secretaría Ejecutiva por USD\$ 29.958,75 y para Redes USD\$24.958,75.

3.1 INGRESOS POR AUTOGESTIÓN

Los ingresos de autogestión en el periodo 2014 correspondieron a los siguientes conceptos:

- Inquilinos (Arriendos) ; capacitación (Inscripciones) y otros Ingresos (venta libros y otros) como se observa en el Balance

NOTA 2: EGRESOS

Los Egresos se encontraron documentados en **forma aceptable**. El Plan de Cuentas de operación está estructurado por la naturaleza del costo y gasto; mismos que se registran en el proyecto y actividad a la que corresponden; a su vez, la

información se recoge en los Informes Económicos preparados por la Administración de la Organización, ya sea para el Servicio de Rentas como para las fuentes de financiamiento.

El análisis realizado a continuación se basa en el Balance de Resultados Acumulado, El Estado de Resultados por proyecto ya se hizo referencia anteriormente.

La política contable que se aplica en la Organización, por el carácter de la misma no refleja resultados (ganancias o pérdidas), 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.

El rubro de Personal que agrupa a Funcionario, equivalente a \$58.328,04 y a Voluntarios \$29.920,04. Asignaciones Institucionales, que incluyen obligaciones laborales según Ley, erogan \$ 13.069,47. El rubro total de Personal alcanza al valor de \$ 101.317,55 equivalente al 58% del total de egresos.

Otro rubro relacionado con costos de personal o servicios profesionales es Honorarios, mismo que ascendió a USD\$ 16.210,61 esto es el 9% del egreso total. Si consideramos el costo de personal más los honorarios el egreso por estos dos conceptos se sitúa en el 67% del egreso total. Incluye portería edificio y honorarios puntuales.

El rubro Coordinación de eventos que registró USD\$ 33.582,81 representa el 19% del egreso total y corresponde a los gastos de viaje y estadía que requirió esta actividad.

El 14% restante (USD\$ 23.548,77) de egresos, 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.

A continuación se presentan los **Balances Comparativos de Situación y Resultados** de los años 2013 y 2014 con fines de análisis en los que se demuestra las variaciones entre los dos estados financieros que permite dimensionar el movimiento económico en los dos años.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS – OCLACC en US dólares

	Dic. 2014	Dic. 2013	VARIACIÓN	%
ACTIVO	451.489,10	385.000,32	66.488,78	17,27
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO	167.960,89	107.993,86	59.967,03	55,53
CAJA BANCOS	7.424,73	5.334,17	2.090,56	39,19
INVERSIONES A PLAZO FIJO	160.536,16	102.659,69	57.876,47	56,38
EXIGIBLE	7050,54	528,79	6.521,75	1.233,33
FONDOS POR LIQUIDAR	3588,33		3.588,33	100,00
CUENTAS POR COBRAR	3462,21	528,79	2.933,42	554,74
ACTIVO FIJO	276.477,67	276.477,67	0,00	0,00
Edificio	301.435,82	301.435,82	0,00	0,00
- Dep. acum Edificio	-28.143,58	-28.143,58	0,00	0,00
Muebles y enseres	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
- Dep. acum Muebles y enseres	-200,00	-200,00	0,00	0,00
Equipo de oficina	1.760,00	1.760,00	0,00	0,00
- Dep. acum Equipo de oficina	-1.135,00	-1.135,00	0,00	0,00
Equipo computacional	6.493,20	6.493,20	0,00	0,00
- Dep.acum Equipo computacional	-4.732,77	-4.732,77	0,00	0,00
PASIVOS	174.489,93	108.001,15	66.488,78	61,56
PASIVO EXIGIBLE				
Obligaciones	9.037,91	10.775,93	-1.738,02	-16,13
Garantía arriendos	3.805,00	3.230,00	575,00	17,80
Seguridad Social Ecuador	1.198,73	1.043,76	154,97	14,85
Otras obligaciones	4.034,18	6.502,17	-2.467,99	-37,96
FONDOS COMPROMETIDOS PROYECTOS	128.965,30	66.441,29	62.524,01	94,10
Com e Incidencia	9.946,90	28.910,75	-18.963,85	-65,59
Congreso Signis febrero 2014		4.443,41	-4.443,41	-100,00
Fondo de emergencia	18.077,33	11.952,40	6.124,93	51,24
Jóvenes y democracia OMP		10.520,46	-10.520,46	-100,00
SIGNIS ECUADOR	6.509,10	10.614,27	-4.105,17	-38,68
Radioevangelización Panamazonia	5.000,00		5.000,00	100,00
Redes	24.958,75		24.958,75	100,00
Congreso y Asamblea LAC 2016	10.520,46		10.520,46	100,00
Cine y espiritualidad en el cuidado MA	35.000,00		35.000,00	100,00
Funcionamiento	16.551,41		16.551,41	100,00
Administración Edificio	2.401,35		2.401,35	100,00
Provisiones	36.486,72	30.783,93	5.702,79	18,53

Según leyes ecuatorianas	21.229,88	15.548,17	5.681,71	36,54
Funcionarios extranjeros	15.256,84	15.235,76	21,08	0,14
PATRIMONIO	276.999,17	276.999,17	0,00	0,00
DONACIONES	311.089,02	311.089,02	0,00	0,00
Donacion inicial	400,00	400,00	0,00	0,00
Donacion activos fijos	310.689,02	310.689,02	0,00	0,00
RESULTADO				
Resultado acum(-)	-34.089,85	-34.089,85	0,00	0,00
Resultado 2010	-18.150,64	-18.150,64	0,00	0,00
Resultado 2011	-11.111,39	-11.111,39	0,00	0,00
Resultado 2012	-4.827,82	-4.827,82	0,00	0,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	451.489,10	385.000,32	66.488,78	17,27

ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVOS – OCLACC en US dólares

	Dic. 2014	Dic. 2013	VARIACION	%
INGRESOS	174.659,74	194.488,67	-19.828,93	-10,20
AGENCIAS DE COOPERACIÓN	88.490,22	122.239,12	-33.748,90	-27,61
ADVENIAT	58.572,72	58.477,50	95,22	0,16
MISEREOR		20.792,60	-20.792,60	-100,00
OBRAS MISIONALES PONTIFICIAS -Signis	29.917,50	27.687,37	2.230,13	8,05
MESSEN		15.281,65	-15.281,65	-100,00
INSTITUCIONES	23.407,26	10.000,00	13.407,26	134,07
OBRAS INSTITUCIONALES	23.407,26	10.000,00	13.407,26	134,07
INTERESES	5.140,86	7.245,88	-2.105,02	-66,84
INTERESES GANADOS	2.402,94	7.245,88	-4.842,94	-66,84
INTERESES 2	2.737,92	0,00	2.737,92	
INQUILINOS	54.229,74	53.848,58	381,16	0,71
PLANTA BAJA-SIGNIS EC	2.943,00	3.531,60	-588,60	-16,67
8VO PISO OCLACC	3.460,44	3.460,44	0,00	0,00
2DO PISO THERAKINE	5.852,64	11.772,23	-5.919,59	-50,28
4TO PISO LA CUERDA	16.844,27	9.603,96	7.240,31	75,39
5TO PISO CEE GESTORES INMOBILIARIO	3.319,56	2.707,42	612,14	22,61
6TO PISO SENESCYT	9.960,00	3.666,75	6.293,25	171,63
7MO PISO MERCARESEARCH	9.849,00	9.533,95	315,05	3,30
3ER PISO KINNEMED	2.000,83	9.572,23	-7.571,40	-79,10
CAPACITACIÓN		257,14	-257,14	-100,00
INSCRIPCIONES		257,14	-257,14	-100,00
COMPENSACIÓN	1.162,17	17,43	1.144,74	6.567,64
DE PROYECTOS	1.162,17	17,43	1.144,74	6.567,64
OTROS INGRESOS	2.229,49	880,52	1.348,97	153,20
OTROS INGRESOS	2.229,49	760,52	1.468,97	193,15
LIBROS		120,00	-120,00	-100,00
EGRESOS	174.659,74	194.488,67	-19.828,93	-10,20
PERSONAL	101.317,55	75.544,04	25.773,51	34,12
FUNCIONARIOS	58.328,04	54.373,91	3.954,13	7,27
SUELDOS	38.391,43	37.783,63	607,80	1,61
DECIMO TERCER SUELDO	3.299,15	3.134,72	164,43	5,25

DECIMO CUARTO SUELDO	1.217,34	1.307,52	-90,18	-6,90
FONDOS DE RESERVA	3.143,76	2.955,68	188,08	6,36
APORTE PATRONAL	4.589,27	4.494,32	94,95	2,11
VACACIONES	1.556,25	1.565,96	-9,71	-0,62
FINIQUITO	6.130,84	3.132,08	2.998,76	95,74
VOLUNTARIOS	29.920,04	11.680,72	18.239,32	156,15
SUBSIDIO SECRETARIO EJECUTIVO	24.000,00	2.755,68	21.244,32	770,93
SUBSIDIO JULIO	2.000,04	2.130,04	-130,00	-6,10
ASIGNACION VIVIENDA	920,00	3.600,00	-2.680,00	-74,44
VACACIONES	999,96	1.064,96	-65,00	-6,10
FINIQUITO	2.000,04	2.130,04	-130,00	-6,10
ASIGNACIONES INSTITUCIONALES	13.069,47	9.489,41	3.580,06	37,73
SUBSIDIO NAVIDAD	4.055,59	2.130,04	1.925,55	90,40
SEGUROS DE SALUD	9.013,88	7.359,37	1.654,51	22,48
COMUNICACIONES	2.406,96	2.968,86	-561,90	-18,93
CORREOS	110,00	243,19	-133,19	-54,77
INTERNET	816,79	696,14	120,65	17,33
TELEFONO	1.480,17	2.029,53	-549,36	-27,07
GASTOS ADMINISTRATIVOS	9.201,29	7.429,81	1.771,48	23,84
MATERIAL DE ESCRITORIO	2.119,18	1.312,37	806,81	61,48
CAFETERIA	1.783,99	1.420,51	363,48	25,59
MOVILIDAD	1.192,77	589,33	603,44	102,39
COMISIONES BANCARIAS	350,45	248,99	101,46	40,75
TRAMITES E IMPUESTOS	1.081,98	916,13	165,85	18,10
LUZ	613,49	652,55	-39,06	-5,99
AGUA	1.737,61	1.793,54	-55,93	-3,12
UTILERIA	219,44	345,26	-125,82	-36,44
RETENCION EN LA FUENTE	102,38	136,78	-34,40	-25,15
INCOBRABLES/VARIOS		14,35	-14,35	-100,00
MANTENIMIENTO	5.272,93	6.868,08	-1.595,15	-23,23
MANTENIMIENTO MUEBLES Y EQUIPOS	509,00	1.046,04	-537,04	-51,34
MANTENIMIENTO PLOMERIA	319,30	147,11	172,19	117,05
MANTENIMIENTO ASCENSOR	2.092,16	2.388,00	-295,84	-12,39
MANTENIMIENTO ELECTRICO	171,98	147,52	24,46	16,58
MANTENIMIENTO INFRAESTRUCTURA	2.090,79	2.842,37	-751,58	-26,44
MATERIAL DE LIMPIEZA	89,70	297,04	-207,34	-69,80
COORDINACIÓN	33.582,81	38.720,10	-5.137,29	-13,27
PASAJES AÈREOS	24.825,70	25.838,45	-1.012,75	-3,92
TRAMITES Y TASAS AEROPORTUARIAS	556,44	320,72	235,72	73,50
HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN	6.488,49	10.639,68	-4.151,19	-39,02
PASAJES TERRESTRES Y MOVILIDAD	986,29	1.612,86	-626,57	-38,85

MATERIALES/OTROS	625,89	308,39	317,50	102,95
INSCRIPCIONES	100,00		100,00	100,00
MATERIALES		302,77	-302,77	-100,00
LIBROS		302,77	-302,77	-100,00
PRODUCCIÒN	2.303,50	5.683,87	-3.380,37	-59,47
IMPRESOS	435,00	145,60	289,40	198,76
DIGITAL	100,80	3.690,27	-3.589,47	-97,27
WEB DISEÑO	1.767,70	1.848,00	-80,30	-4,35
HONORARIOS	16.210,61	52.493,41	-36.282,80	-69,12
COORDINACIÒN		29.792,60	-29.792,60	-100,00
APOYO CONTABLE	880,00	1.075,20	-195,20	-18,15
TRADUCCIÒN	456,06	44,80	411,26	917,99
AUDITORIA	1.750,00	1.680,00	70,00	4,17
GUARDIANÌA	11.410,31	16.251,28	-4.840,97	-29,79
ASESORÌA JURÌDICA		168,00	-168,00	-100,00
APOYO ADMINISTRATIVO	1.714,24	2.309,99	-595,75	-25,79
SISTEMATIZACIÒN		560,00	-560,00	-100,00
PASANTÌA UNIVERSITARIA		611,54	-611,54	-100,00
IMAGEN	2.199,00	2.493,33	-294,33	-11,80
REPRESENTACIÒN INSTITUCIONAL PRESID.	1.800,00	2.493,33	-693,33	-27,81
MEMBRESIA	399,00		399,00	100,00
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.165,09	1.984,40	180,69	9,11
SEGURO ACTIVO FIJO	1.577,75	1.984,40	-406,65	-20,49
ADQUISICIÒN MATERIALES Y EQUIPOS	385,74		385,74	100,00
MONITOREO SEGURIDAD	201,60		201,60	100,00

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA OCLACC

Los procedimientos de Control Interno aplicados en la OCLACC están acordes con los requerimientos de la sistematización de los movimientos económico financieros de una organización de esa naturaleza, lo que a su vez facilita un adecuado seguimiento de las operaciones que reflejan ingresos y egresos de recursos financieros de la institución; para ello también se basan en lo constante en el Reglamento Interno, aprobado por las leyes laborales ecuatorianas.

Por otro lado, cabe indicar que en el caso de los pagos o egresos, dada la modalidad actual de hacerlo de manera digitalizada - virtual, la mayoría de ellos se hace por transferencias a las cuentas de los beneficiarios; si bien, esta situación no se refleja adecuadamente en los Comprobantes de Egreso, en la parte que corresponde a la firma y datos complementarios del beneficiario, espacio que en muchos Comprobantes esta si llenarse; en los respaldos anexos a los mismos comprobantes están los documentos de descargo (soportes bancarios y otros) que validan dichas operaciones.

El comportamiento antes mencionado también lo encontramos en varios de los ingresos y transferencias hacia la organización; procedimientos que al igual se ajusta a los requerimientos de control satisfactorios.

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA DEL AÑO ANTERIOR (2013).-

1.- 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.

Con relación a este punto debemos decir que la Administración ha considerado los ajustes presupuestarios, a fin de que su ejecución sea lo más cercana a la realidad.

2.- La OCLACC no dispone de normativas de política contable relacionadas 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.

Al respecto, debemos anotar que con relación a estas Cajas, si bien no disponen de normas específicas escritas para su manejo; en el año 2014 se ha seguido aplicado mecanismos que facilitan su adecuado registro y control,

mismos que creemos son satisfactorios. En cuanto a la venta de bienes y servicios, este rubro se ha reducido significativamente en el período auditado.

3.- 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.

Sobre este aspecto, la OCLACC sigue haciendo las gestiones para tal objetivo y se espera que todo el proceso de trámite concluya durante el año 2015.

RELACIÓN LABORAL.-

En el período auditado, la OCLACC está cumpliendo normalmente con las normas y regulaciones establecidas en el Código Laboral vigente, partiendo de que los Contratos de Trabajo de sus funcionarios en relación de dependencia se encuentran debidamente registrados en el Ministerio de Relaciones Laborales.

Dentro de este aspecto, debemos explicar además que actualmente hay tres funcionarios con Contrato Indefinido, siendo ellos: señora Sonia Navas Males que ocupa el cargo de Administradora, el señor José Mármol Montalvo, como Editor del Portal Web, y, el señor Luis Patricio Montenegro que tiene el cargo de Mensajero – Conserje.

Asimismo la OCLACC mantiene vigente hasta el 28 de febrero de 2015 un Convenio de Servicios con la señora Asunta Montoya Rojas, quien se desempeña como Secretaria Ejecutiva de la Organización, y, un Convenio de Representación con la señora Mónica Villanueva, mismo que está vigente hasta julio de 2015.

Está en vigencia también un Contrato por servicios de mantenimiento servidores web de la OCLACC con el señor Carlos Flores, hasta el mes de febrero 2015.

Deberá formalizarse la renovación del servicio de portería del edificio, durante las noches y fines de semana, con el señor Adriano Merchán, puesto que su Contrato venció el 31 de diciembre de 2014.

Finalmente hacemos constar que se encuentra en vigencia un Contrato de Servicios Ocasionales con la Señora María Elena Pullupaxi quien brinda la asistencia contable a la OCLACC.

RECOMENDACIONES 2014.-

a.- Recomendamos que se actualice el valor del edificio que consta como Activo Fijo de la OCLACC, a fin de que esté acorde con el avalúo catastral considerado por el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito en el año 2014.

b.- Para efectos de contratación laboral de personal con relación de dependencia, les recordamos que de acuerdo al Código Laboral vigente en el Ecuador, sólo se puede realizar Contratos de Prestación de Servicios por períodos anuales hasta por dos veces (2 años).