

REVISIÓN AL EJERCICIO ECONÓMICO
Enero a diciembre 2018

INFORME FINANCIERO

A la Junta Directiva de SIGNIS ALC:

En la reunión presencial de la JD de SIGNIS ALC, realizada el 24 y 25 de febrero de este año, fui autorizado a realizar una auditoría interna de los estados financieros presentados por la secretaría ejecutiva del periodo fiscal 2018 de nuestra organización.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración de la Asociación es responsable por la preparación y presentación de este estado financiero de acuerdo con Principios de Contabilidad Aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad Incluye, diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estos estados financieros que estén libres de representaciones erróneas ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables de acuerdo con las circunstancias.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera del SIGNIS ALC, al 31 de diciembre del 2018, de acuerdo con principios de contabilidad aceptados.

SIGNIS ALC, mantiene sus registro en dólares de los Estados Unidos de América, de acuerdo con la base descrita a continuación:

El estado de Resultados ha sido preparado sobre la base del método del efectivo, los ingresos se reconocen y se registran en el momento en que se reciben y los egresos se reconocen y se registran el momento de ser pagados. Todos los movimientos contables registrados en el sistema se encuentran debidamente respaldados con la documentación respectiva.

Los estados financieros comparativos han sido preparados con el carácter de mejorar la comprensión e interpretación de los usuarios de los mismos.

a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Constituye el saldo en bancos y caja, los cuales son considerados por SIGNIS ALC para la elaboración de los Flujos de Efectivo.

b) Propiedad Planta y Equipo

Se encuentran registradas a su costo de adquisición al 31 de diciembre del 2016. La Asociación no ha considerado en su estado de resultados cargos correspondientes a la depreciación de su propiedad planta y equipo debido a su condición de institución sin fines de lucro.

c) Provisión y Finiquito Laboral

Está constituido por aportes mensuales de todos los empleados de la Asociación según lo establecido por las Leyes Laborales Ecuatorianas. Los pagos se realizan según la fecha obligatoria y el finiquito laboral, a la vez puede ser un monto de préstamos, los mismos que son descontados vía rol de pagos el manejo y condiciones del mencionado fondo se encuentra estipulado en el Reglamento Interno de SIGNIS ALC.

d) Fondos Comprometidos

Corresponden al saldo final al 31 de diciembre, de los saldos de las aportaciones que entregan las diferentes financieras para la ejecución de los Proyectos. Así como los ingresos que genera la Asociación por concepto de arrendamiento y alícuotas del edificio.

A continuación el detalle de las cuentas según el balance del 31 de diciembre del 2018 y comparando con el saldo del 2017:

1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	Diciembre 31,	
	2017	2018
Caja	150	15.45
Caja Fuerte	2,308	0.00
Bancos	4,291	6.72
Cheques en Tránsito	-	-
1.1. Inversiones Temporales	78,240	68,249.80
Total	84,989	68,271.97

1.1. El detalle de inversiones temporales es como sigue:

	Diciembre 31,
	2018
Produbanco por Garantía TC Visa, a una tasa de interés anual de 4.50% con vencimiento al 22 de marzo del 2019.	3,136.88
Banco Amazonas a una tasa de interés anual de 4.50% con vencimiento al 19 de marzo del 2019.	24,990.00
Banco Solidario a una tasa de interés anual de 3.75% con vencimiento al 15 de febrero del 2019.	20,000.00
Produbanco a una tasa de interés anual de 2.50% con vencimiento al 17 de enero del 2019.	10,079.17
Produbanco a una tasa de interés anual de 3.65% con vencimiento al 21 de febrero del 2019.	10,043.75
Total	68,249.80

2 Cuentas por Cobrar

	Diciembre 31,	
	2017	2018
Préstamos Finiquitos	9,768.00	8,184.00
Cuentas por Cobrar	15,045.00	2,904.29
Total	24,813.00	11,088.29

NOTA: En el año 2017 existía arriendos por cobrar.

3 Impuestos Corrientes

	Diciembre 31,	
	2017	2018

Crédito Tributario	524	1279.69
IVA Pagado	-	603.26
Total	524	1,882.95

NOTA: Es recomendable crecer el crédito tributario, para canjear según autoriza la ley y a beneficio institucional.

Ver cómo hacer para obtener este beneficio.

4 Propiedad

	Diciembre 31,	
	2017	2018
Edificios	424,306	424,305.85
Muebles y Enseres	1,000	1,000
Equipos de Computación	6,493	6,493.20
Equipo de Oficina	1,639	1,638.50
Total Costo	433,438	433,437.55
4.1. (-) Depreciación Acumulada	-	-
Total	433,438	433,437.55

4.1. Al 31 de diciembre del 2018, la Asociación de acuerdo a su objeto y como política no procede a realizar la depreciación de propiedad. **Debido a ser una organización sin fines de lucro.**

5 Cuentas por Pagar

	Diciembre 31,	
	2017	2018
5.1. Cuentas por Pagar	3,781	1,667.83
Diners		3,351.34
Visa Produbanco		65.95
IESS por Pagar (Seguro Social)	1,422	1,179.32
Total	5,203	6,264.44

5.1. Corresponde a pagos por tarjetas Corporativas y obligaciones de personal, los mismos que fueron liquidados a la fecha de su vencimiento (enero 2019).

6 Obligaciones Sociales

	Diciembre 31,	
	2017	2018
Décimo Tercer Sueldo	409	454,98
Décimo Cuarto Sueldo	844	96.00
Finiquito Laboral	32,662	37,914.87
Vacaciones	827	1,495.22
Total	34,742	40,830.07

NOTA: Finiquito laboral sin actualizar

7 Obligaciones Fiscales

	Diciembre 31,	
	2017	2018
Imp. Retención en la Fuente	268	292.79
IVA Generado por pagar	295	312.60
IVA Retenido por Pagar	460	523.14
Total	1,023	1,128.53

8 Obligaciones a Largo Plazo

	Diciembre 31,	
	2017	2018
Garantía Arriendos	3,805	4,175
8.1. Fondos Comprometidos	65,032	31,034.06
Total	68,837	35,209.06

NOTA: Constan aún garantía de inquilinos que al 31 de diciembre 2018.

8.1. El detalle de Fondos comprometidos, 8.1. Saldos de fondos proyecto:

	Diciembre 31,	
	2017	2018
8.1.1. Fondo Propios y de Emergencia	3,932	-
8.1.2. Funcionamiento	11,022	-
8.1.3. Misereor Buen Vivir	21,415	1.329.79
8.1.4. Administración Edificio	-	303.31
8.1.5. USCCB Jóvenes	23,492	
8.1.6. USCCB Paz		24.990,00
8.1.7. Signis Ecuador	5,171	4,410.96
	<u>65,032</u>	<u>40,830.07</u>

RESULTADOS DE 8.1

8.1.1 Fondo Propios y de Emergencia

	Diciembre 31,	
	2017	2018
Saldo Inicial	26,710	3,932.22
Ingresos	3,932	12,205.07
Egresos	(26,710)	(16,137.29)
Saldo Final	<u>3,932</u>	<u>0.00</u>

8.1.2 Funcionamiento

	Diciembre 31,	
	2017	2018
Saldo Inicial	6,434	11,022.49
8.1.2.1 Ingresos	80,108	25,741.32
Adveniat		48,938.40
Obras Misionales Pontificias		42,000.00
REPAM		4,300.00
Egresos	(83,456)	(132,002.21)
Saldo Final	<u>3,086</u>	<u>0,00</u>

NOTA Corresponden a ingresos recibidos de Adveniat, Obras Misionales Pontificias y aporte Cáritas REPAM.

8.1.3 Misereor Sistematización Buen Vivir

		Diciembre 31,	
		2017	2018
	Saldo Inicial		
8.1.3.1	Ingresos	-	21414,96
	Egresos	24,7	11,632.00
		-3,285	31717,17
	Saldo Final		
		21,415	1329,79

NOTA Corresponden a ingresos recibidos por MISEREOR, nueva cuota ingresa en febrero 2019 y el informe final se presenta en marzo 2019.

8.1.4 Administración Edificio

		Diciembre 31,
		2018
	Saldo Inicial	0,00
8.1.4.1	Ingresos	20,753.32
	Egresos	(20,450.01)
	Saldo Final	303.31

NOTA Este rubro está constituido por el ingreso de alcuotas por los inquilinos del edificio, el mismo que es utilizado en su totalidad para el mantenimiento del mismo.

8.1.5 USCCB Jóvenes

		Diciembre 31,
		2018
	Saldo Inicial	23,491.89
8.1.5.1	Ingresos	24,200.73
	Egresos	(50,403.02)
	Saldo Final	-2,710.40

8.1.5.1 Este rubro está constituido por varios fondos: , USCCB Mayo/2018,el COMMLAB Nov/ 2018, y propios para cubrir periodo JMJ junio a diciembre 2018

Nota: Se debe considerar que en enero 2019 se realizó el evento JMJ Panamá, por lo cual el déficit incrementó a **USD \$ 4.447.70**

8.1.6 USCCB Paz El detalle este rubro es como sigue:

		Diciembre 31, 2018
		<hr/>
	Saldo Inicial	00.00
8.1.6.1	Ingresos	25,000.00
	Egresos	<hr/> (10.00)
	Saldo Final	<hr/> <hr/> 24,990.00

NOTA: Este ingreso fue asignado por USCCB al proyecto formación Cultural de Paz (cierre noviembre 2019)

8.1.7 SIGNIS Ecuador

		Diciembre 31,	
		2017	2018
		<hr/>	
	Saldo Inicial	5,661	5,171.00
8.1.7.1	Ingresos		0.00
	Egresos	<hr/> (490)	<hr/> (760,07)
	Saldo Final	<hr/> <hr/> 5,171	<hr/> <hr/> 4,410.96

NOTA: Este ingreso corresponde a fondos de la Asociaciada Nacional custodiados por **SIGNIS ALC**

AJUSTES SOLICITADOS POR LA AUDITORÍA 2017 VS CORRECCIONES

A. INVERSIONES

A.1 CERTIFICADOS DE INVERSION

Al 31 de diciembre del 2017, la Asociación no nos proporcionó el certificado de inversión por un valor de US\$ 3,000.00, que mantiene en el Produbanco, la cual garantiza los gastos realizados con la tarjeta VISA, de la misma Institución Financiera.

A través de la aplicación de otros procedimientos de auditoria (confirmación bancaria), obtuvimos los datos relacionados a la inversión antes mencionada, razón por la cual recomendamos a los funcionarios responsables el solicitar a la mencionada Institución Financiera el correspondiente certificado de inversión cada vez que se realice la renovación de cada operación.

NOTA: AL 31 DE DICIEMBRE se encuentran en custodia de administración todos los certificados de inversión, descritos.

A.2 DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE INVERSIONES

En el proceso de nuestra revisión a las cuentas de inversiones observamos que no es política de la Asociación adjuntar al comprobante de ingreso el certificado de depósito que se liquida y que da lugar al registro de los intereses ganados, sino el certificado de depósito de la inversión que se renueva, situación que ocasiona que la documentación de soporte del comprobante de ingreso no tenga relación con el registro contable.

Recomendamos adjuntar al comprobante de ingresos el certificado de depósito de la inversión que se liquida y que dio lugar al reconocimiento de los ingresos este procedimiento facilitará el proceso de control así como la estructura de control interno de la Asociación.

NOTA: cambiaron el proceso según la recomendación; se adjunta la copia de la inversión cancelada al comprobante.

B. CREDITO TRIBUTARIO

En el proceso de revisión a las cuentas de impuestos anticipados observamos que existen diferencias entre los saldos de libros y los reflejados en las declaraciones de IVA, correspondientes al crédito tributario por valor de US\$ 25.60.

Con la finalidad de evitar posibles discrepancias con las autoridades de control SRI, recomendamos al responsable de esta área de los estados financieros proceder a analizar la mencionada diferencia y previa la autorización de un funcionario de

nivel proceder a realizar las afectaciones contables contra la cuenta de IVA, por pagar por el referido importe.

C. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017, observamos que la Asociación mantenía registrado dentro del estado de situación financiera una cuenta denominada depreciación cuenta que **de acuerdo al giro normal del negocio de la misma y a sus políticas no tiene razón de ser debido principalmente a que la mayoría de sus Activos productivos corresponden a donaciones realizadas por las Instituciones que financian sus proyectos.**

Con la finalidad de que la Asociación refleje una imagen fiel resultante de sus operaciones **recomendamos se proceda a revertir el efecto correspondiente** a la depreciación con la cuenta patrimonial creada para tal efecto denominada resultados, la mencionada afectación contable permitirá reflejar saldos reales y razonables en sus estados financieros a cualquier fecha que se requiera información.

NOTA: Depende de las leyes ecuatorianas con respecto a las organizaciones sin fines de lucro.

D. INGRESOS CON TARIFA 12% Y 0%

En el proceso de revisión de los ingresos que genera la Asociación por concepto renta y condominio de las oficinas observamos que es política registrar dentro de una misma cuenta en el estado de resultados las ventas con IVA tarifa 12%, y las ventas con IVA tarifa 0%, esta situación ocasiona que se dificulte la preparación de la información necesaria para elaboración de las declaraciones mensuales al SRI.

Recomendamos que para facilitar la preparación de la información se registren en cuentas separadas las ventas con tarifa 12%, correspondientes al ingreso por concepto de arriendos y los ingresos por concepto de condominio, la aplicación de este procedimiento permitirá mejorar la estructura de control interno en la preparación de la información adecuada y razonable en todo momento.

NOTA: Realizado, se abrió dos cuentas, que tiene que ver con el manejo con Rentas Ecuador.

E. REGISTRO DE INGRESOS POR EL METODO DEL DEVENGADO

Al 31 de diciembre del 2017, observamos que la Asociación procede a registrar sus ingresos por el método del efectivo es decir cuando estos se reciben y no por el método del devengado es decir cuando el ingreso se realiza independientemente de que se haya o no se haya realizado el cobro.

Recomendamos se instruya al personal responsable del área de facturación sobre la importancia de registrar la totalidad de los ingresos por medio del método del

devengado es decir cuando los ingresos se realizan; la aplicación de este procedimiento permitirá mejorar la estructura de control interno debido a que se mantendrá un adecuado control de los ingresos así como de las cuentas por cobrar además que facilitara la preparación de la información para los organismos de control S.R.I.

NOTA: Según indicado por Ana Mercedes y Sonia, se realizó la corrección correspondiente. El proceso en aporte proyectos, utilizan el ingreso total a la cuenta fondos comprometidos y según el gasto se pasa el monto a ingresos.

F. OBSERVACIONES FINALES

La administración de la Asociación ha implementado las recomendaciones realizadas en la auditoria de los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre del 2017 por Audisupport auditores consultores.

También, han acogido la recomendación de obtener tres cotizaciones en montos superiores a 500 US\$.

Las rendiciones a las agencias financieras, dependen del monto y contrato firmado con cada una de ellas. Siempre se mantiene el informe económico del periodo como el referente para directivos, financieras y está en la página web, en el sitio transparencia; igualmente cuadran con rentas del Ecuador.

Debido a que no se tiene un monto de reserva, recomiendo, que se ralicen las actividades que tienen respaldo económico, para no crear ningún otro déficit.

También recomiendo cerrar el déficit ocasionado por las actividades de SIGNIS ALC joven, disponiendo de los fondos que USCCB da para el proyecto Comunicadores por la Paz. Según la revisión esto es posible, sin causar problemas ni con la financiera ni con nuestras actividades. De esta forma se puede comenzar el año contable sin déficit.

Se debe actualizar el Finiquito laboral.

Finalmente y como ya fue conversado en la Junta Directiva, prontamente comenzar a considerar a la empresa auditora para la gestión 2019.

Toda la información requerida para este informe para su análisis ha sido entregada por la Secretaria Ejecutiva de Signis ALC. Sonia Navas.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Alejandro Caro C.', is centered on a light gray rectangular background.

Alejandro Caro C.
Tercer Director Signis ALC

Junio, 2019