

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

SIGNIS-ALC

**ASOCIACIÓN CATOLICA LATINOAMERICANA Y
CARIBEÑA DE COMUNICACIÓN**

EJERCICIO ECONÓMICO

Enero a diciembre 2019

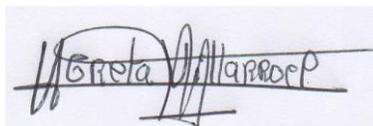
CARTA DICTAMEN

Al Consejo Directivo de SIGNIS-ALC, Asociación Católica Latinoamericana y Caribeña de Comunicación:

1. SIGNIS- ALC es una asociación con personería jurídica, sin fines de lucro, que cambio de razón social mediante Acuerdo del Ministerio de Justicia, Derechos Humanos y Cultos N° 1324, del 5 de octubre del 2016, con domicilio en la ciudad de Quito, Ecuador; cuya finalidad es “Colaborar para lograr la transformación de nuestra culturas, a la luz del Evangelio, promoviendo la dignidad humana, la justicia y la reconciliación”.
2. La presente auditoría verificó del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, los hechos para poder llegar a esclarecer si los fondos fueron totalmente administrados en forma transparente, honesta y responsable por parte de las personas encargadas de su gestión.
3. La responsabilidad de la auditoría es expresar una opinión sobre estos estados financieros, en base a la revisión contable, apegados a Normas y Principios de Contabilidad. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como planificar y realizar 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. La administración facilitó la documentación necesaria solicitada: Balance General, Balance de Resultados, ingresos, egresos, diarios, documentos tributarios, inversiones, ejecución de proyectos; que fue la base para contar con la información requerida para emitir la opinión de auditoría de la administración de los recursos
5. El análisis examinó la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo; así como los informes económicos por proyectos del mismo año; concluyendo que el Informe Económico preparado por la Administración, guarda conformidad y se sustenta en la conciliación de saldos con los valores registrados en las cuentas de los Estados Financieros.

Por lo expuesto, en mi opinión, los Estados de Situación Financiera y Resultados del período comprendido del 1 enero al 31 de diciembre de 2019 presentan RAZONABLEMENTE la situación económico-financiera de SIGNIS-ALC, Asociación Católica Latinoamericana y Caribeña de Comunicación, los mismos que no presentan errores u omisiones de carácter significativo.

Quito - Ecuador, febrero de 2019



Lic. Greta Villarroel

C.I. 0501164404

Licencia No. 10042

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DE LAS CUENTAS

Balance General a diciembre de 2019

En las cuentas: activo, pasivo y patrimonio se observa: (Anexo 1, Balance General)

1. **ACTIVO**, los valores que dispone a su favor la institución suman \$509.175,28; desglosados así:
 - 1.1. **Disponible**, dineros en efectivo caja fuerte \$ 682.03, caja moneda extranjera \$ 1,02; PRODUBANCO \$ 1.258,45; TOTAL \$ 1.941,50 (anexo 1)
 - 1.2. **Inversiones**, en PRODUBANCO se mantienen 5 pólizas a plazo fijo cuyo valor total es \$ 43.280,00; y, en el Banco SOLIDARIO 2 pólizas a plazo fijo por un monto de \$ 15.845,11; dándonos un total de \$ 59.125,11 (cuadro 1)

Cuadro 1

CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A PLAZO FIJO A DICIEMBRE DE 2019				
POLIZA	PRODUBANCO	SOLIDARIO	TASA DE INTERÉS	VENCIMIENTO
202721001	10,000,00		3,04%	2020-01-15
202722001	10,000,00		3,90%	2020-02-17
2818297		10,178,25	4,08%	2020-03-03
202723001	10,000,00		4,20%	2020-03-16
157791003	3,280,00		5,25%	2020-03-23
202724001	10,000,00		4,25%	2020-04-15
2798350		5,666,86	5,65%	2020-05-19
SUMAN	43,280,00	15,845,11		
TOTALES				59,125,11

- 1.3. **Exigible**, son montos por recaudar a favor de la institución, suman \$14.671,12 (anexo 1). Corresponden a: fondos por liquidar; cuentas por cobrar instituciones; REPAM; inquilinos THERAKINNE; SRI, IVA pagado; SRI, crédito tributario; préstamos a empleados.
- 1.4. **Activo fijo**, son los bienes de propiedad de la institución; tiene un monto de \$433.437,55 (anexo 1); distribuidos de la siguiente manera: muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y edificio (costo histórico más revalorización).
2. **PASIVO**, valores por pagar y proyectos a ejecutar; suman \$75.216,23 (cuadro 1) según detalle:
 - 2.1. **Obligaciones por pagar**: Proveedores: consumos realizados a través de 2 tarjetas de crédito (Diners Club y Visa Produbanco), IESS por pagar, SRI obligaciones

tributarias, provisiones según la ley ecuatoriana y garantías de los inquilinos; agrupados suman \$51.906,51

2.2. **Actividades por ejecutar** cuyo saldo es de \$ 23.309,72, que corresponde a la ejecución de las actividades del año 2019. (cuadro 2)

Cuadro 2

SALDO DE ACTIVIDADES POR EJECUTAR A DICIEMBRE DE 2019				
PROYECTO	SALDO 2018	INGRESOS	EGRESOS	SALDO 2019
1. Fondo Propio	0,00	23,390,70	13,300,69	10,090,01
2. Funcionamiento SIGNIS-ALC	0,00	104,465,68	104,465,68	0,00
3. SIGNIS Ecuador (otros)	4,410,96	0,00	112,00	4,298,96
4. PANAMAZONIA (cuentas por cobrar)	0,00	11,501,00	4,441,74	7,059,26
5. Administración edificio	303,31	22,067,36	20,509,18	1,861,49
6. BV SISTEMATIZACIÓN	1,329,79	21,378,40	22,708,19	0,00
7. Comunicadores por la Paz	24,990,00	0,00	24.990,00	0,00
TOTALES	31.034,06	182.803,14	190.527,48	23.309,72

- **El fondo propio**

Constituido por arriendos del edificio, intereses ganados, venta de libros, gestión de proyectos y otros.

- **Funcionamiento SIGNIS-ALC**

Constituido por Agencias de Financiamiento (ADVENIAT y Obras Misionales Pontificias), aporte propio (arriendos) y otros.

- **SIGNIS Ecuador**

Fondos de la Asociada Nacional custodiados por SIGNIS-ALC.

- **PANAMAZONÍA**

Aporte de Cáritas REPAM, para la producción de la Serie “La Vida por la Amazonía” sexto documental Nicolasa Noza.

- **Administración del edificio**

Por concepto de condominio, fondos provenientes de las alícuotas de los inquilinos, son utilizados para el mantenimiento del edificio, como también cubren los sueldos de personal de portería - guardianía.

- **BV SISTEMATIZACIÓN**

Aporte de la Agencia Financiera MISEREOR para la sistematización del Buen Vivir.

- **Comunicadores por la Paz-USCCB**

Cubre los gastos de actividades del proyecto “Comunicación para una Cultura de Paz” y actividades SIGNIS-ALC joven 2018.

3. **PATRIMONIO**, constituido por donaciones, déficit del año 2018 y resultados 2019, por un monto \$ 433.959,05

3.1. Déficit 2018 por \$ -2.710,39

3.2. Resultados año 2019 por \$ 2.710,39

Aclaración: se cierra el déficit del año 2018 con el superávit 2019

BALANCE DE RESULTADOS

En el balance de resultados acumulados, se indica el ingreso y el gasto detalladamente según lo planificado y presupuestado, en concordancia con la actividad o proyecto. (Anexo 2, Balance de Resultados)

- 1. Ingresos:** Por \$ 194.620,20 para la financiación de SIGNIS-ALC se presenta de la siguiente manera, con los montos y porcentajes de financiamiento:

En el siguiente cuadro, se evidencia valores ingresados y el porcentaje correspondiente, esto permite tener una visión de la forma de financiamiento institucional.

Cuadro 3

INGRESOS AL 31 DICIEMBRE 2019

RUBROS	MONTO	PORCENTAJE
Agencias de cooperación	127.722,37	65,63
Instituciones (Pastoral Social-Cáritas)	4.441,74	2,28
Intereses ganados	2.763,65	1,42
Arriendos	31.291,33	16,08
Condominio	22.067,31	11,34
Fondos comprometidos proyectos	4.608,01	2,37
Otros ingresos	1.725,79	0,89
TOTALES	194.620,20	100,00

- **Agencias de cooperación:**
Aportes de Agencias de Cooperación: ADVENIAT, MISEREOR, Obras Misionales Pontificias y USSCB SCLA.
- **Instituciones**
Pastoral Social - Cáritas del Ecuador
- **Intereses ganados**
Inversiones en pólizas a plazo fijo en PRODUBANCO y Banco Solidario.
- **Inquilinos - arriendos**
Ingresos por autogestión de arriendo del edificio.
- **Inquilinos - arriendos**
Ingresos por alcúotas que aportan los inquilinos para guardianía y mantenimiento del edificio.

- **Fondos comprometidos proyectos**
Son saldos del año 2018 a ejecutarse en el año 2019.
- **Otros ingresos**
Aportes de terceros y otros ingresos.

2. Egresos

Los gastos de 2019 son \$191.909,81, están debidamente documentados con sus respectivos respaldos y de acuerdo al plan de cuentas según la naturaleza del gasto; registrados en el proyecto o actividad a la que corresponde; concuerdan con los informes económicos preparados por la administración en el sistema contable, para el Servicio de Rentas Internas de Ecuador y las Agencias de Cooperación.

En el siguiente cuadro, se evidencia valores egresados y el porcentaje correspondiente, esto permite tener una visión de los gastos según los rubros.

Cuadro 4

EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

RUBROS	MONTO	PORCENTAJE
Personal y beneficios sociales	100.799,63	52,52
Comunicaciones	2.942,68	1,53
Gastos administrativos	6.687,14	3,48
Mantenimiento	12.748,67	6,64
Coordinación eventos	26.094,50	13,60
Producción	10.841,37	5,65
Honorarios	16.710,57	8,71
Representación	2.000,00	1,04
Otros gastos administrativos (Activo Fijo)	1.133,75	0,59
Fondos comprometidos de proyectos	11.951,50	6,23
TOTALES	191.909,81	100,00

- **Personal y beneficios sociales**
Egresos por: sueldos, beneficios sociales, aporte patronal, finiquitos, provisiones, según la ley laboral a funcionarios que trabajan en la Secretaría Ejecutiva de SIGNIS-ALC.
- **Comunicaciones**
Gastos de: correo, internet y teléfono para el funcionamiento SIGNIS-ALC.

- **Gastos administrativos**
Costos de servicios generales como materiales de escritorio, cafetería, movilización, comisiones bancarias, impuestos, luz, agua y utilería.
- **Mantenimiento**
Gastos de mantenimiento de muebles y equipos, plomería, ascensor, eléctrico, infraestructura y limpieza.
- **Coordinación eventos**
Gastos de pasajes aéreos, tasas aeroportuarias, hospedaje y alimentación, pasajes terrestres y movilidad, materiales y otros, inscripciones, alquileres, seguros de viajes y gestión proyectos.
- **Producción**
Gastos de impresos, audiovisuales, diseño WEB y corresponsalías.
- **Honorarios**
Egresos por traducciones, auditoría, portero edificio, facilitador, consultor BV, mensajero conserje, comisiones bienes raíces y comunicador asistente BV.
- **Representación**
Gastos de representación de la presidencia de SIGNIS-ALC.
- **Activo fijo**
Contratación de seguro activo fijo.
- **Fondos comprometidos**
Ejecución de proyectos.

OPINIONES DE LA AUDITORÍA

- a) El informe de auditoría externa se realiza con un esquema claro y sencillo, con la profundidad requerida para que sea de fácil comprensión; con un lenguaje de una institución social pero aplicando las normas y leyes contables del Ecuador; como propuesta para la valoración de la situación financiera y contable, orientada a los Directivos de SIGNIS-ALC para la toma de decisiones políticas.
- b) La administración contable financiera es llevada bajo la responsabilidad de una contadora y un sistema contable; sus registros físicos y digitales se encuentran debidamente archivados y ordenados en forma numérica y cronológica.
- c) El manejo contable es llevado de acuerdo a las leyes, reglamentos, normas contables y tributarias vigentes de la legislación ecuatoriana.
- 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 planificadas.
- e) En base a los datos del Balance General, se evidencia que el activo es superior al pasivo, debido al incremento del patrimonio por la revalorización del edificio realizado en el año 2016 por la Empresa Adisupport, esto demuestra la solvencia institucional de carácter social.
- f) Según el Balance de Resultados Acumulados del año, los ingresos son mayores a los egresos, razón por la cual hay un resultado a favor; valor que nos permite cerrar el déficit del año 2018 por actividad SIGNIS Joven.

- g) Se evidencia que el mayor ingreso institucional corresponde a las Agencias de Cooperación (cuadro 3) y en los egresos el rubro Personal y beneficios sociales tiene mayor porcentaje (cuadro 4).
- h) El presupuesto anual elaborado por los responsables de la gestión de SIGNIS-ALC, es un referente para el cumplimiento de las metas y actividades.
- i) Valoro la gestión de las responsables de la Oficina de Secretaría Ejecutiva, que han velado por la correcta administración de los recursos económicos, como base del manejo económico y el reflejo de una administración aceptable. Los dineros fueron invertidos en pólizas mientras se ejecutan las donaciones por proyectos o los recursos propios; la justificación correcta y oportuna de los ingresos y egresos con captura electrónica de las transferencias bancarias, depósitos, facturas, notas de venta y/o con la firma del beneficiario. También la preocupación por cobrar a los inquilinos los valores adeudados, de arriendos o alícuotas del edificio, mediante convenios de pago.
- j) A más de los valores en moneda, existe la valoración en especie que corresponde al aporte de miembros de SIGNIS-ALC en la gestión Latinoamericana 2019, por un monto estimado de \$ 71.200; este es un rubro importante porque permite valorar el trabajo asociativo en la colaboración del funcionamiento y la construcción de una red.

OBSERVACIONES

- a) Con respecto a los diarios del sistema contable, se indica que éstos deben utilizarse en casos de: ajustes de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, notas de débito, notas de crédito y asiento contable de sueldos; porque cuando participan las cuentas caja fuerte, bancos y tarjetas de crédito debe elaborarse directamente el comprobante de ingreso o egreso según el caso.
- b) Según las normas del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, todas las instituciones sin fines de lucro deben trabajar con la facturación electrónica; la persona responsable del área contable debe consultar si esta normativa es aplicable para SIGNIS-ALC.
- c) En referencia a la cuenta equipos de computación por un monto de \$ 6.493,20, se recomienda que la Junta Directiva autorice dar de baja, en vista que terminó su vida útil.
- d) Debido que algunos egresos no tienen facturas nacionales para ser justificados ante el Servicio de Rentas Internas de Ecuador, en el 2019 en la declaración del Impuesto a la Renta se presentarán como gastos no deducibles; se recomienda respaldar con liquidación de compras desde el año 2020.
- e) Revisados los ingresos y egresos, se sugiere que cuando se realiza en moneda de otros países se debe realizar la conversión a dólares americanos, haciendo constar en el respectivo documento.
- f) Propongo buscar en el mercado bancario una mejor rentabilidad para las pólizas de inversión a plazo fijo, en instituciones financieras seguras.
- g) Una forma de optimizar los recursos económicos institucionales, es la elaboración de un calendario de vacaciones que contemple los meses que hay menos actividades, para que el personal pueda hacer uso de las mismas.
- h) Todo empleado que tiene contrato indefinido en la misma institución tiene derecho a un finiquito laboral, que puede contemplar desahucio y/o jubilación patronal. Se observa que estos valores deben ser calculados anualmente por una empresa actuarial especializada en este campo, esto permite respaldar legalmente en la contabilidad de la institución en la cuenta de Provisiones por Finiquito Laboral (anexo 1). Cumpliendo de esta manera lo que establece la legislación laboral, (Código del Trabajo: artículos: 216 y 188).
- i) Presentar a su debido tiempo los formularios de los sobresueldos al Ministerio de Trabajo para evitar el pago de multas.

- j) Continuar con la elaboración de contratos para los trabajos de mantenimiento o remodelación del edificio; esto garantiza la claridad para las partes.
- k) Proseguir con el proceso de solicitud de desembolsos para respaldo contable a través de comunicaciones, tanto para los Directivos de SIGNIS-ALC, para los miembros de la Secretaría Ejecutiva y para los proveedores, que solicitan desembolso de dinero para las gestiones y en caso de requerir préstamos o anticipos de sueldo.
- l) Con respecto a los dos departamentos que se encuentran sin arrendar, según la Administración de la Secretaría Ejecutiva de SIGNIS-ALC, indican que se realizaron promociones en redes sociales y contrataron Agentes Inmobiliarios, sin embargo la situación económica del país ha hecho que se bajen precios para conseguir arrendatarios y no lograron los resultados esperados.