

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

SIGNIS-ALC

**ASOCIACIÓN CATÓLICA LATINOAMERICANA Y
CARIBEÑA DE COMUNICACIÓN**

Periodo de Análisis

1 de enero al 31 de diciembre de 2021

CARTA DICTAMEN

A la Junta Directiva 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 Misión es “Colaborar con los profesionales de los medios y apoyar a los comunicadores católicos, a través de programas y acciones de comunicación que promueven la dignidad humana, la justicia, la reconciliación y la cultura de paz, a la luz del Evangelio.”
2. La auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría; estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de las normas y principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Considero que la auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. Los Estados Financieros mencionados, en el segundo párrafo, han sido presentados sobre la base de las normas establecidas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, las cuales difieren de ciertas Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF’s”.
4. La administración facilitó la documentación necesaria solicitada: Balance General, Balance de Resultados, ingresos, egresos, diarios, documentos tributarios, inversiones, ejecución de proyectos y documentos de la seguridad social; que fue la base para contar con la información requerida para emitir la opinión de auditoría de la administración de los recursos y llegar a esclarecer si los fondos fueron administrados en forma transparente, honesta y responsable por parte de las personas encargadas de su gestión

5. El análisis examinó la situación financiera y los resultados de las operaciones; así como los informes económicos del mismo año; concluyendo que los documentos preparados por la Administración, guardan conformidad y se sustentan en la conciliación de saldos con los valores registrados en las cuentas de los Estados Financieros.

En mi opinión, los Estados de Situación Financiera y Resultados del período comprendido del 1 enero al 31 de diciembre de 2021 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. Confirmando el cumplimiento respecto a la presentación de los Estados Financieros, estoy de acuerdo y tomo responsabilidad de los informes preparados por administración de la Asociación.

Quito - Ecuador, abril de 2022



Lic. Greta Villarroel

C.I. 0501164404

Licencia No. 10042

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DE LAS CUENTAS

Los estados financieros. Es una representación financiera estructurada de la posición y las transacciones realizadas por la organización en aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad-NEC y normas internacionales de contabilidad. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros proveen información relacionada con la Entidad sobre: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. **(Ver Anexo 1)**

De acuerdo con lo establecido en las normas vigentes, la Entidad presenta los estados financieros utilizando los siguientes grupos de cuentas:

Balance General a diciembre de 2021

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

1. **ACTIVO**, son valores que dispone a su favor la institución, suman \$729.019,89; desglosados así:
 - 1.1. **Fondos disponibles:** constituyen principalmente depósitos en bancos locales y dinero en efectivo.
Efectivo caja fuerte \$ 646,93. PRODUBANCO \$ 12.932,89. TOTAL \$ 13.579,82
 - 1.2. **Inversiones:** son las reservas secundarias de liquidez que están presentadas al costo de adquisición. Los intereses que generan las inversiones son reconocidos en resultados. (Cuadro 1)

Cuadro 1

INVERSIONES A PLAZO FIJO A DICIEMBRE DE 2021						
N°	POLIZA	PRODUBANCO	SOLIDARIO	RUMIÑAHUI	TASA DE INTERÉS	VENCIMIENTO
1	101000157791005	3.640,49			4,75%	2022-03-28
2	101000225063001	20.180,83			4,25%	2022-01-10
3	101000225064001	50.000,00			4,40%	2022-01-17
4	101000229298001	10.000,00			4,25%	2022-06-14
5	101000229299001	10.000,00			4,50%	2022-07-15
6	101000229302001	14.859,41			4,50%	2022-08-15
7	101000221309003	20.627,83			4,00%	2022-06-09
8	85282010102			14.000,00	5,15%	2022-08-05
9	85273810102			15.000,00	5,25%	2022-09-06
10	86100310102			20.339,89	5,25%	2022-10-11
11	5925503180520		10.181,25		5,00%	2022-03-11
12	5925503197199		10.868,69		5,12%	2022-04-11
13	5925503202230		7.220,00		5,12%	2022-05-06
14	5925503222347		13.793,37		5,12%	2022-05-12
15	5925503158452		30.000,00		5,12%	2022-02-11
	SUMAN	\$ 129.308,56	\$ 72.063,31	\$ 49.339,89		
TOTALES						\$ 250.711,76

1.3. **Exigible** o cuentas por cobrar, son montos por recaudar a favor de la institución, suman \$ 31.290,76. (Cuadro 2)

Cuadro 2

CUENTA	NOMBRES	VALOR
1020401	Red Eclesial Panamazónica (REPAM)	\$ 7.440,00
1020402	Inquilinos	\$ 3.294,58
1020403	Sistema de Rentas Internas (SRI)	\$ 2.740,44
1020404	José Mármol	\$ 1.404,00
1020404	Sonia Navas	\$ 16.411,74
SUMAN:		\$ 31.290,76

- 1.4. **Fijo depreciable**, son muebles y enseres, equipos de oficina y equipos de computación registrados al costo de adquisición; y, edificio asentado al costo de adquisición más la revalorización; por un valor de \$ 433.437,55. (Cuadro 3)

Cuadro 3

CUENTA	BIENES	VALOR
1030101	Muebles y enseres	\$ 1.000,00
1030102	Equipo de oficina	\$ 1.638,50
1030103	Equipos de computación	\$ 6.493,20
1030104	Edificio, valor inicial y revalorización	\$ 424.305,85
SUMAN:		\$ 433.437,55

2. **Pasivo**, son los valores por pagar y ejecutar que suman \$ 295.060,84 según detalle:

- 2.1. **Obligaciones por pagar**: a 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 \$ 87.640,53. (Cuadro 4)

Cuadro 4

CUENTA	OBLIGACIÓN	VALOR
210101	Proveedores	\$ 24.112,99
210102	IESS	\$ 1.644,99
210103	SRI	\$ 1.071,14
210104	Provisiones	\$ 56.446,41
210106	Garantía arriendos inquilinos	\$ 4.365,00
SUMAN:		\$ 87.640,53

2.2. **Actividades por ejecutar** son los saldos de fondo propio, proyectos y asamblea 2022, que serán gastados en el siguiente periodo, cuyo saldo es de \$ 207.420,31. (Cuadro 5)

Cuadro 5

CUENTA	SALDO DE ACTIVIDADES POR EJECUTAR A DICIEMBRE DE 2021				
	PROYECTO	SALDO 2020	INGRESOS	EGRESOS	SALDO 2021
201010501	1. Fondo Propio	14.209,18	18.156,94	4.156,94	28.209,18
201010503	2. Administración edificio	0,00	28.011,96	18.673,89	9.338,07
201010505	3. REPAM - SERIE	11.999,99	5.300,00	12.000,00	5.299,99
201010509	4. SIGNIS Ecuador	4.121,63	0,00	418,47	3.703,16
201010510	5. Funcionamiento	0,00	122.239,30	97.410,67	24.828,63
201010514	6. CEI - Radio	73.797,44	0,00	39.373,94	34.423,50
201010515	7. PORTICUS - Radio	0,00	187.042,68	133.679,77	53.362,91
201010517	8. VASTENACTIE - Radio	0,00	42.219,00	28.885,91	13.333,09
201010519	9. Asamblea 2022	0,00	34.921,78	0,00	34.921,78
	TOTALES	\$104.128,24	\$437.891,66	\$334.599,59	\$ 207.420,31

- **Fondo propio**

Corresponde a arriendos del edificio, intereses ganados, venta de libros, gestión de proyectos y otros.

- **Administración del edificio**

Son valores de condominio y alcuotas de los inquilinos.

- **REPAM - SERIE**

Producción del documental "Aguchita"

- **SIGNIS Ecuador**

Fondos de la Asociada Nacional custodiados por SIGNIS-ALC.

- **Funcionamiento SIGNIS-ALC**

Aporte de las Agencias de Cooperación Católicas y gestión propia de la organización.

- **CEI - Radio**

Contribución de la Conferencia Episcopal Italiana para la formación de jóvenes comunicadores y creación de la radio comunitaria latinoamericana.

- **PORTICUS - Radio**

Aporte para la creación de la radio comunitaria latinoamericana.

- **VASTENACTIE Radio**

Ayuda para el equipamiento de la radio comunitaria latinoamericana.

- **Asamblea 2022**

Fondo para la realización de la Asamblea 2022 en ciudad de Panamá.

3. **PATRIMONIO**, establecido 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. Superávit año 2019 por \$ 2.710,39

Aclaración: se amortiza el déficit de los años anteriores.

BALANCE DE RESULTADOS

El balance de resultados detalla las cuentas de ingresos y gastos de lo planificado y presupuestado en el periodo del año 2021 y es un reporte de carácter financiero para la toma de decisiones. **(Ver Anexo 2)**

1. Ingresos: En este periodo fueron \$ 260.963,77 para la financiación de SIGNIS-ALC:

En el siguiente cuadro, se evidencia valores ingresados y el porcentaje correspondiente, esto permite tener una visión de la forma de financiamiento institucional. (Cuadro 6)

Cuadro 6

INGRESOS AL 31 DICIEMBRE 2021

RUBROS	MONTO	PORCENTAJE
Agencias de cooperación	201.971,64	77,39%
Instituciones (Pastoral Social-Cáritas Ecuador)	12.000,00	4,60%
Intereses ganados	8.199,10	3,14%
Inquilinos - Arriendos	20.100,00	7,70%
Inquilinos - Condominio	18.673,89	7,16%
Otros ingresos: Notas de crédito y ajustes por gastos.	19,14	0,01%
TOTALES	260.963,77	100,00

- **Agencias de cooperación:**
Contribución de Agencias de Cooperación: ADVENIAT, USSCB-SCLA, SIGNIS MUNDIAL, PORTICUS, CEI y VASTENACTIE.
- **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 - condominio**
Alícuotas que aportan los inquilinos para guardianía y mantenimiento del edificio.
- **Otros ingresos**
Notas de crédito y ajustes por gastos.

2. Egresos

Es la salida de recursos financieros con el fin de cumplir un pago o realizar una inversión.

En el siguiente cuadro, se evidencia valores egresados y el porcentaje correspondiente, esto permite tener una visión de los gastos según los rubros. (Cuadro 7)

Cuadro 7

EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

RUBROS	MONTO	PORCENTAJE
Personal SEDE, proyectos y beneficios sociales	98.905,38	37,90%
Comunicaciones	2.089,16	0,80%
Gastos administrativos	8.008,06	3,07%
Mantenimiento	1.309,72	0,50%
Coordinación eventos	31.425,97	12,04%
Producción	70.967,64	27,20%
Honorarios	44.879,64	17,20%
Representación	2.348,47	0,90%
Otros gastos administrativos (Activo Fijo)	1.029,73	0,39%
TOTALES	260.963,77	100,00%

- **Personal SEDE, proyectos y beneficios sociales**
Sueldos, beneficios sociales, aporte patronal, vacaciones y finiquitos, según la ley laboral.
- **Comunicaciones**
Correo, internet y teléfono para el funcionamiento SIGNIS-ALC.
- **Gastos administrativos**
Servicios generales como materiales de escritorio, cafetería, movilidad, comisiones bancarias, trámites e impuestos, energía eléctrica, agua y utilería.

- **Mantenimiento**

Mantenimiento de plomería, ascensor, eléctrico, infraestructura y material de limpieza.

- **Coordinación eventos**

Pasajes aéreos, trámites y tasas aeroportuarias, hospedaje y alimentación, pasajes terrestres y movilidad, materiales y otros, seguros de viajes y gestión proyectos; inscripciones a becas PREA.

- **Producción**

Audiovisuales, diseño, WEB, corresponsalías, radio-estudio producción, equipos-radio web; diagramación por aporte de la donadora a la organización Ciudad Nueva.

- **Honorarios**

Apoyo contable, traducciones, auditoría, portero edificio, facilitador, consultor PREA, mensajero conserje, coordinación, seguridad industrial, director general, asesor radio, responsable programa de radio, consultor p. salvaguarda, formación, servicios de limpieza, sistematización.

- **Representación**

Representación Presidente, membresía.

- **Otros gastos administrativos**

Seguro activo fijo, adquisición de muebles y equipos.

OPINIONES DE LA AUDITORÍA

Con relación a los Estados Financieros de SIGNIS ALC al 31 de diciembre de 2021, realicé un estudio y evaluación del control interno contable de la Asociación que consideré necesario, con el propósito de evaluar dicho sistema tal como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas. Dicho estudio y evaluación, tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El informe de auditoría externa se realiza con un esquema claro y sencillo, con la profundidad requerida que sea de fácil comprensión; con un lenguaje de una organización 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.

- a) 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.
- b) Para facilitar el análisis de las recomendaciones se ha dividido en los siguientes grupos:
 - 1. Aspectos generales - Seguimiento a recomendaciones de la auditoría anterior.
 - 2. Rubros examinados.
 - 3. Control interno administrativo.
 - 4. Cumplimiento de obligaciones tributarias.

Aspectos Generales

- c) La auditoría anterior recomendó reclasificar correctamente las pólizas considerando su vencimiento cuando son menores a 3 meses, debiendo ser ingresadas en el grupo de “Caja Bancos” y no de inversiones. Se verificó que las pólizas a un plazo de vencimiento menor a 3 meses, se encuentran clasificadas de acuerdo a la sugerencia.
- d) Con respecto al control de “Activos Fijos”, la administración realizó una toma física de los bienes muebles e hizo un registro de valores actualizados con los precios del mercado y los bienes adquiridos en el periodo 2021. Con respecto a la revalorización del edificio, optó por revalorizar en base al avalúo de predios.
- e) Con respecto a la persona que representa a SIGNIS-ALC y es Representante Legal, se indica que, según el artículo vigésimo quinto del Estatuto de la Organización, atribuciones y funciones, el Secretario Ejecutivo está para ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de SIGNIS-ALC.
- f) En el rubro ingresos por renta de inquilinos, la Asociación maneja por el método de efectivo que permite conocer los ingresos reales.

Rubros examinados

- g) El Balance General evidencia que el activo sigue siendo superior al pasivo; y, el patrimonio no ha variado, se mantiene.
- h) Según el Estado de Resultados, demuestra que los ingresos y los gastos son iguales, debido a que la administración ejecuta los rubros de acuerdo al presupuesto anual, lo que permitió el cumplimiento del plan anual de actividades.
- i) El aporte de las Agencias de Cooperación para el 2021 representan el mayor porcentaje de ingresos; esta ayuda requiere mayor gestión en la consecución de

fondos para cumplir con la dinamización de los objetivos de la Asociación. (Cuadro 6)

- j) El rubro de ingresos propios de la Asociación se mantiene, constituyendo la única forma de generar recursos económicos, la cooperación internacional es un complemento para el financiamiento de las acciones del plan institucional. (Cuadro. 6)
- k) Los ingresos y gastos de 2021 tienen los documentos de respaldo para justificar su realización, en concordancia con el Plan de Cuentas según la naturaleza de los mismos; se ajustan a los informes económicos preparados por la administración en el sistema contable, para el Servicio de Rentas Internas de Ecuador y las Agencias de Cooperación.

Control interno administrativo

- l) El control interno administrativo es llevado bajo la responsabilidad del equipo de esta área, realizado en un sistema contable digital, debidamente archivados y ordenados físicamente en forma numérica y cronológica.
- m) No existen deficiencias importantes en el control interno sobre la información financiera que pueda afectar a SIGNIS-ALC, todas las cuentas de bancos, bienes, activos y pasivos han sido incluidos en el Estado Financiero.
- n) El trabajo asociativo se expresa en la valoración de los aportes de los miembros de SIGNIS ALC: Directivos, Animadores/Colaboradores, Redes Temáticas, Asociadas Nacionales y Alianzas; con contribución en especie para la gestión institucional en Latinoamérica y el Caribe.
- o) El rubro de comunicaciones disminuyó notablemente el costo, debido a la modalidad de teletrabajo.

Cumplimiento de obligaciones tributarias

- p) La administración cumple a tiempo con las obligaciones tributarias que exigen las leyes ecuatorianas del Servicio de Rentas Internas, que clasificó a la Asociación en la categoría de Régimen Impositivo de Microempresas, sólo para el periodo del año 2021.

SUGERENCIAS

- a) Para cumplir con la observación de la Auditoría anterior de la denominación del Secretario Ejecutivo que tiene funciones y atribuciones de Representante Legal, se sugiere consultar a un profesional de Derecho Laboral.
- b) Se sugiere realizar la revalorización del edificio por un perito calificado a un valor razonable, previo la autorización de la Junta Directiva de la Asociación.
- c) La administración de la Asociación deberá tomar en cuenta a futuro implementar la facturación electrónica, independientemente del número de facturas que emita, para cumplir con el Servicio de Rentas Internas (SRI).
- d) La provisión por finiquitos requiere la contratación de una actuario que realice el Estudio Actuarial, para contar con un valor presente y razonable de acuerdo al principio de las NIC 19 (Normas Internacionales de Contabilidad) y concuerde con el Código del Trabajo.
- e) Cuando se adquiera muebles, enseres o equipos para el funcionamiento de la oficina de SGNIS-ALC, registrar en la cuenta inventarios (activos fijos). En caso de comprar para la donación de las Asociadas, registrar en la cuenta del gasto.
- f) Con respecto a la facturación de renta de inquilinos, se identifica que los ingresos se reconocen con el método del efectivo, es decir cuando dichos ingresos se cobran, y no por el método de devengado, cuando el ingreso ocurre independientemente de que el cobro se haya realizado o no. De ser utilizado el método devengado, se puede realizar las notas de crédito a las facturas no cobradas, y así evitar diferencias en el formulario de la declaración del SRI.

- g) Se evidencia que, por la afectación de la pandemia, la Asociación invirtió menor cantidad de dinero en movilización, realizando la mayor parte de acciones de manera virtual; esto amerita realizar una evaluación de la efectividad en el cumplimiento de la ejecución de la planificación.
- h) La sostenibilidad económica de SIGNIS-ALC está sustentada en los ingresos por arriendos del edificio y por la gestión de proyectos; evidenciándose la eficiencia en conseguir recursos económicos; sin embargo, es necesario que se proyecte un plan de sostenibilidad económica a largo plazo creando nuevas iniciativas y alternativas de financiamiento.
- i) Se sugiere a la Junta Directiva de SIGNIS ALC, realice el seguimiento de la puesta en práctica de las observaciones realizadas por las Auditorías Externas, para cumplir con las leyes y normas ecuatorianas de contabilidad.