

# DAGNY ESTRELLA PALMA SÁNCHEZ

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO  
SERVICIOS DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA

DIRECCIÓN: MANTA, BARRIO JOCAY J10 Y J19  
TELÉFONO: 052925796

## INFORME GENERAL DE AUDITORÍA

### AÑO 2018

El presente examen se llevó a cabo en cumplimiento al Plan Anual de Actividades previstas para el año 2018, habiéndose dispuesto por el Director y el Responsable Administrativo del CISP la realización de controles de las actividades y de gestión llevadas a cabo en el Ecuador.

#### Antecedentes

El **Comitato Internazionale per lo Sviluppo dei Popoli (CISP)** es una Organización No Gubernamental (ONG) europea formalmente constituida en 1983. Tiene su sede en Italia y opera en el ámbito de la cooperación internacional y de la lucha contra la exclusión social. El CISP opera en Ecuador desde 1992 a través de proyectos de preparación ante desastres y gestión de riesgos, manejo de recursos naturales, ayuda humanitaria en emergencias y rehabilitación post emergencias, microfinanzas rurales, apoyo a políticas públicas, fortalecimiento de las capacidades locales para el desarrollo, investigación aplicada, entre otros.

CISP en el Ecuador tiene como objetivo mejorar la calidad de vida de las personas que viven en zonas vulnerables, incluyendo a la familia, la seguridad y la protección de sus medios de vida, en el fomento del desarrollo local. Con este fin, la estrategia de CISP es la creación de capacidad y el fortalecimiento de las organizaciones de las familias, las comunidades y las instituciones para que puedan responder adecuadamente a los riesgos de amenazas y vulnerabilidades. Otra estrategia es interinstitucional, comunitaria y multidisciplinar, al trabajar para crear una cultura de prevención de desastres, con la participación ciudadana, el fortalecimiento del tejido social, la recuperación de los valores de la solidaridad y el respeto de los derechos humanos y los derechos de la naturaleza.

#### Objetivos del examen

- ) Evaluar el sistema de control interno con la finalidad de formular recomendaciones que permitan fortalecer y mejorar las operaciones de la Institución.
- ) Determinar la correcta contabilización de las cuentas motivo del examen.
- ) Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias vigentes evaluando el sistema de control interno implantado por la Institución.

# DAGNY ESTRELLA PALMA SÁNCHEZ

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO  
SERVICIOS DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA

DIRECCIÓN: MANTA, BARRIO JOCAY J10 Y J19  
TELEFONO: 052925796

## Alcance del Examen

El examen cubrió el período comprendido desde el 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 y se realizó mediante la revisión de los procedimientos empleados en las operaciones que ejecuta la Institución.

## Base Legal

En el presente examen se aplicaron las disposiciones legales que se citan en el cuerpo del informe tomadas de la siguiente legislación:

- ) Sistema de Gestión del CISP
- ) Convenio Básico de Funcionamiento
- ) Contratos firmados entre CISP y los Entes Financiadores de los Proyectos y Programas
- ) Otras disposiciones legales aplicadas a las operaciones ejecutadas por el CISP.

## Estructura Orgánica

La ONG CISP (Comitato Internazionale per lo Sviluppo dei Popoli) posee la siguiente estructura:

### Nivel Directivo

Representado por el Consejo Directivo, el Director y Representante Legal, y el Director de Área Geográfica (América Latina y Caribe, en este caso) con Sede en Roma.

### Nivel Ejecutivo

Representado por el Representante Legal de CISP en Ecuador, el mismo que es designado por el Director y Representante Legal del CISP en Italia o por el Director de Área Geográfica. El Representante País recibe un Poder para operar en los diferentes contextos permitidos por el CISP.

### Nivel Administrativo y de apoyo

El personal administrativo es designado o elegido por el Representante País en consenso con el Director Responsable para América Latina, y cuando se trate de administradores para ejecución de Proyectos específicos se lo consensuará mediante procedimientos con el Director del Proyecto.

El Administrador será responsable de la administración y de la contabilidad de los proyectos asignados, además de la aplicación del sistema de adquisición del donante y del CISP, y las condiciones financieras de cada proyecto.

# DAGNY ESTRELLA PALMA SÁNCHEZ

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO  
SERVICIOS DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA

DIRECCIÓN: MANTA, BARRIO JOCAY J10 Y J19  
TELÉFONO: 052925796

Los Técnicos y Personal de Apoyo serán designados de acuerdo a cada Proyecto mediante un proceso de selección.

## PROCEDIMIENTOS ADOPTADOS Y ANÁLISIS DE LOS HECHOS

Se han aplicados los procedimientos estipulados por los Responsables, como es la revisión y análisis de los documentos que maneja la Institución.

### 1. ¿Cómo obtener comprensión suficiente sobre la acción que ejecuta CISP?

Para una comprensión detallada y profunda se procedió a revisar los siguientes documentos: Sistema de Gestión de CISP, Convenio Básico de Funcionamiento y cada uno de los contratos de las subvenciones recibidas en el Año 2018 y sus anexos.

Se realiza una lectura atenta a los procedimientos que el CISP debe ejecutar según el Manual de Gestión, el mismo que regula la planificación y gestión de los recursos en el Apartado A.1. Contabilidad y gestión de los documentos probatorios en el apartado A.2 y la gestión de cuentas bancarias (corrientes) locales en el Apartado A.3.

### 2. Procedimiento de verificación de la elegibilidad de los gastos solicitados por los Directivos en los informes financieros.

Se procedió a verificar, analizar y comparar cada uno de los informes financieros con los informes entregados a los Financiadores en el período mencionado en el apartado **Alcance del Examen** del presente informe.

Tal como lo indica el Manual de Gestión, la contabilidad se encuentra dividida por Proyecto.

Los ingresos que se recibieron durante el período 2018 y los gastos incurridos se detallan como sigue:

# DAGNY ESTRELLA PALMA SÁNCHEZ

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO  
SERVICIOS DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA

DIRECCIÓN: MANTA, BARRIO JOYAY J10 Y J19  
TELÉFONO: 052925796

PERIODO	PROYECTO	MONTO TOTAL PROYECTO	SALDO AÑO ANTERIOR	AÑO 2018		SALDOS Según Ingresos/Egresos	EN PORCENTAJES %	
				INGRESOS	EGRESOS		INGRESOS	EGRESOS
21/12/2016 al 20/12/2019	Mujeres organizadas por una costa ecuatoriana resiliente e inclusiva Financiador Unión Europea	854.177,75	692,54	227.279,75	224.516,18	3.456,11	29%	25%
Contrato inicial: 28/06/2017 al 27/06/2018	Rehabilitación de medios de vida en comunidades afectadas por el terremoto en los cantones San Vicente y Jipijapa de la Provincia de Manabí.	612.512,75						
Primer Addendum 28/06/2018 al 27/09/2018	Financiador: Fondo Italo Ecuatoriano para el Desarrollo Sostenible FIEDS	736.765,80	81.441,11	562.350,81	661.726,00	-17.934,08	71%	75%
Segundo Addendum 28/09/2018 al 27/12/2018		727.750,84						
<b>TOTALES</b>				<b>789.630,56</b>	<b>886.242,18</b>	<b>-14.477,97</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Se evidencia un correcto registro de las transacciones de acuerdo al presupuesto y descripción de cada proyecto en ejecución.

- 3. Procedimiento general:** Se ha procedido a revisar, analizar y a comparar los informes narrativos con el financiero haciendo una comparación de manera específica entre los objetivos, así como los resultados obtenidos, además de los pagos imputados como las transferencias-pagos recibidos.

Se evidencia que el CISP respeta las normas contables, administrativas y financieras previstas por las normas ecuatorianas e internacionales.

# DAGNY ESTRELLA PALMA SÁNCHEZ

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO  
SERVICIOS DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA

DIRECCIÓN: MANTA, BARRIO JOCAY J10 Y J19  
TELEFONO: 052925796

El control ha sido realizado en un 100% durante el período especificado sobre los gastos, esto es 886.242,18 USD (OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS 18/100 DÓLARES).

## COSTOS Y GASTOS TOTALES DE LA ONG EN EL ECUADOR

Rubro	Monto US\$	%
Costos y Gastos Directos		
Recursos Humanos	87.223,53	9,84%
Servicios Profesionales	77.936,28	8,79%
Investigaciones- Estudios	1.568,00	0,18%
Asesoría a las OSC	28.201,87	3,18%
Misiones de monitoreo	1.723,99	0,19%
Transporte	2.749,43	0,31%
Participación, capacitación, talleres, conversatorios, etc.	10.505,41	1,19%
Materiales de difusión	9.124,47	1,03%
Visibilidad – publicidad	1.600,83	0,18%
Fondo-capital Semilla	40.726,83	4,60%
Equipamiento	243.335,57	27,46%
Infraestructura	322.625,54	36,40%
Costos y Gastos Indirectos	33.771,43	3,81%
Vehículo	-	0,00%
Arriendo oficina	11.539,95	1,30%
Suministros de oficina-servicios-mantenimiento	4.606,35	0,52%
Comunicaciones	508,56	0,06%
Gasolina-mantenimiento vehículo	8.494,14	0,96%
<b>TOTAL</b>	<b>886.242,18</b>	<b>100,00%</b>

# DAGNY ESTRELLA PALMA SÁNCHEZ

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO  
SERVICIOS DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA

DIRECCIÓN: MANTA, BARRIO JOCAY J10 Y J19  
TELEFONO: 052925796

4. **Verificación de los Gastos:** La forma y la naturaleza de los pagos se han realizado mediante contratos, facturas y la forma en que se han registrados los gastos reflejan el valor contable y financiero de las acciones ejecutadas por el CISP.

Se concilian las transacciones registradas en los libros contables con los estados de cuentas corrientes asignadas para Proyecto, determinando que el manejo de las cuentas es razonable. Existen controles en las firmas autorizadas en las cuentas.

5. **Precisión y registro:** Se verifica que los gastos incurridos han sido contemplados dentro de las líneas presupuestarias indicadas por el CISP, los mismos que se sustentan en documentos probatorios o justificados. Se evidencia el cumplimiento de la normativa interna del CISP y de sus donantes.
6. **Verificación de los gastos respecto del Impuesto al Valor Agregado (IVA):** Los gastos se han reportado con el IVA incluido; este valor no es un gasto elegible para los Financiadores de acuerdo a los Contratos y especificaciones particulares revisadas. Se evidencia que el CISP ha iniciado el trámite para la recuperación de los valores correspondientes de acuerdo a cada Proyecto.

AÑO 2018

PROYECTO	VALOR IVA GENERADO POR RECUPERAR
	EN USD
Mujeres organizadas por una costa ecuatoriana resiliente e inclusiva	12.984,28
Rehabilitación de medios de vida en comunidades afectadas por el terremoto en los cantones San Vicente y Jipipaja de la Provincia de Manabí	52.359,68
<b>TOTAL</b>	<b>65.343,96</b>

7. **Verificación de contratos de recursos humanos:** Se evidencia que el personal vinculado a los Proyectos en su mayoría es personal ecuatoriano, contratados mediante un proceso de selección/adjudicación. Se realizan controles periódicos del

# DAGNY ESTRELLA PALMA SÁNCHEZ

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO  
SERVICIOS DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA

DIRECCIÓN: MANTA, BARRIO JOCAY J10 Y J19  
TELÉFONO: 052925796

personal. El CISP cumple con las normativas de código laboral y del Instituto Ecuatoriano de la Seguridad Social.

## Dictamen

De la Auditoría efectuada al CISP para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al Requerimiento de los Directivos de la Institución, se evidencia que los documentos y procedimientos verificados presentan razonablemente los aspectos importantes contemplados en el Sistema de Gestión de la Institución y Contratos de los entes financiadores.

Atentamente,



**Estrella Palma Sánchez**  
Matricula Colegio Contadores  
0.36440