

**INFORME DE AUDITORIA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

**DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
DE LA “FUNDACIÓN REGIONAL DE
ASESORIA EN DERECHOS HUMANOS”**

“I N R E D H”

QUITO – ECUADOR

*DRA. YESSSENIA VILLACRÉS
Reg.Código C.P.A. 95167
Auditora Independiente*

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Directorio de la Fundación Regional de Asesoría en Derechos Humanos

1. Se ha realizado la auditoría a los Estados Financieros y notas explicativas adjuntos de la FUNDACIÓN REGIONAL DE ASESORIA EN DERECHOS HUMANOS (INREDH) al 31 de diciembre de 2008. Los Estados Financieros son responsabilidad de la Directiva de la organización. El objetivo del examen especial realizado es determinar si la información final presentada al término del período fiscal está acorde con el movimiento financiero durante el período auditado.
2. Esta auditoría fue realizada en base a las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS)**, **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NECS)**. Las mismas exigen que se apliquen a una auditoría en su desarrollo el mayor criterio ético y profesional cumpliendo con cada uno de sus artículos y cláusulas dependiendo en los casos que sean necesarios y que de esta manera se obtenga una conclusión con criterio razonable en los Estados Financieros, permitiendo realizar los correctivos pertinentes y justificativos sobre el o los resultados de carácter significativo para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también una evaluación en la aplicación de los **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA)** y **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIFS)**, **NORMAS DE CONTROL INTERNO (NICS)** contando también con las estimaciones relevantes hechas por su Directiva, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. El resultado final al término de esta auditoría es una opinión **RAZONABLE** ya que justifica la información que consta en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2008 en todos los aspectos significativos, así como los resultados de sus operaciones durante este período, de acuerdo con las Normas Contables vigentes en la República del Ecuador.

Dra. Yessenia Villacrés M.
Reg. 17-952 – C.P.A. 95167
R.U.C. 1714403571001
Auditora Independiente


Quito, 25 de marzo de 2009

DRA. YESSENIA VILLACRÉS
Reg. Código C.P.A. 95167
Auditora Independiente



FUNDACION REGIONAL DE ASESORIA EN DD.HH.
BALANCE DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
US\$ DOLARES

<u>ACTIVOS</u>			<u>PASIVOS</u>		
	ACTIVO DISPONIBLE			PASIVO CORRIENTE	
101	CAJA	80.00	221	CTAS POR PAGAR	138,080.12
102	BANCOS	161,184.91	223	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	2,494.43
		161,264.91	224	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR	1,228.18
			225	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	2,394.28
					144,197.01
103	ACTIVO EXIGIBLE			TOTAL DE PASIVOS	144,197.01
104	CTAS POR COBRAR	16,118.44			
	PROVISION DE CTAS INCOBRABLES	-573.57			
		15,544.87			
123	ACTIVO FIJO			<u>PATRIMONIO</u>	
124	MAQUINAS Y EQUIPOS	46,066.04	301	PATRIMONIO PATRIMONIO	70,575.53
125	DEPRECIACION AC. MAQUINAS Y EQUIPOS	-32,157.90			70,575.53
127	VEHICULO	21,603.57			
128	MUEBLES Y ENSERES	8,258.10		Fondo General de Trabajo del Periodo	6,645.53
	DEPRECIACION AC. MEBLES Y ENSERES	-6,535.11			
		37,234.70			
109	ACTIVO DIFERIDO				
	PAGOS POR ANTICIPADO	5,497.00			
		5,497.00			
108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
142	INVERSIONES FINANCIERAS	1,594.41			
	FONDOS DE GARANTIA	282.18			
		1,876.59			
	TOTAL ACTIVOS	221,418.07		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	221,418.07

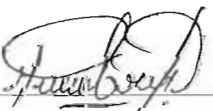

 Monica Cruz
 Contadora


 Luis Saavedra
 Presidente



 Beatriz Villareal
 Administradora

FUNDACION REGIONAL DE ASESORIA EN DD. HH
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2008
US DOLARES

	INGRESOS		
400	INGRESOS OPERACIONALES	266,426.64	
420	INGRESOS NO OPERACIONALES	7,396.59	
	TOTAL DE INGRESOS		273,823.23
	 GASTOS		
500	GASTOS DE PERSONAL	85,899.21	
501	GASTOS OPERACIONALES	175,446.42	
502	COSTOS Y GASTOS	11,561.80	
503	GASTOS FINANCIEROS	915.80	
	TOTAL DE GASTOS		273,823.23
	<u>Fondo General de Trabajo del Periodo</u>		



 Monica Cruz
 Contadora



 Luis Saavedra
 Presidente



 Beatriz Villarreal
 Administradora

FUNDACION REGIONAL DE ASESORIA EN DD.HH.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
US\$ DOLARES

SALDO AL 01 DE ENERO DE 2006 16818.26

PATRIMONIO NETO

Capital Social	7530.37
Fondo General de Trabajo Acum. Al 2006	106721.78
Fondo General de Trabajo 2007	-97433.89

INCREMENTOS

63045.16

Revalorizacion de Activos fijos	5,343.51
Donacion de Activos Fijos	29,701.65
Donacion de Patrimonio	28,000.00
Fondo General de Trabajo 2008	-


Saldo al 31 de diciembre 2008

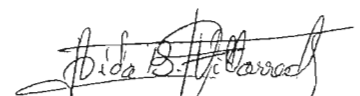
79863.42

PATRIMONIO NETO

Capital Social	7530.37
Fondo General de Trabajo Acum. Al 2006	106721.78
Revalorizacion de Activos fijos	5343.51
Donacion de Activos Fijos	29701.65
Donacion de Patrimonio	28000.00
Fondo General de Trabajo 2007	-97433.89
Fondo General de Trabajo 2008	-


Monica Cruz
Contadora


Luis Saavedra
Presidente


Beatriz Villareal
Administradora

INREDH
ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(expresado en dólares americanos)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>VARIACION</u>
<u>ACTIVOS</u>			
CAJA	80,00	80,00	-
BANCOS	161.184,91	2.949,23	158.235,68
CUENTAS POR COBRAR	16.118,44	11.816,94	4.301,50
(-) PROVISION	- 573,57	- 573,57	-
INVERSIONES	1.594,41	1.551,70	42,71
MUEBLES Y ENSERES	8.258,10	8.258,10	-
EQUIPO DE OFICINA	36.411,17	29.456,32	6.954,85
EQUIPO DE COMPUTACION	9.654,87	9.654,87	-
VEHICULOS	21.603,57	-	21.603,57
DEPRECIACION ACUMULADA	- 38.693,01	- 38.693,01	-
OTROS ACTIVOS	5.779,18	110,00	5.669,18
TOTAL ACTIVOS	<u>221.418,07</u>	<u>24.610,58</u>	<u>196.807,49</u>
<u>PASIVOS</u>			
CUENTAS POR PAGAR	138.080,12	413,46	137.666,66
IMPUESTOS RETENIDOS	2.494,43	329,06	2.165,37
APORTES AL IESS	1.228,18	1.172,91	55,27
PERSONAL	2.394,28	2.032,51	361,77
TOTAL PASIVOS	<u>144.197,01</u>	<u>3.947,94</u>	<u>140.249,07</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
PATRIMONIO	70.575,53	14.017,11	56.558,42
FONDO GENERAL DE TRABAJO ACUM.	6.645,53	106.721,78	- 100.076,25
FONDO GENERAL DE TRABAJO ACTUAL	-	- 100.076,25	100.076,25
TOTAL PATRIMONIO	<u>77.221,06</u>	<u>20.662,64</u>	<u>56.558,42</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>221.418,07</u>	<u>24.610,58</u>	<u>196.807,49</u>

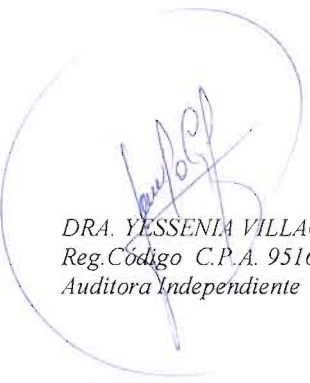


DRA. YESSENTA VILLACRÉS
 Reg. Código C.P.A. 95167
 Auditora Independiente

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1RO. DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE 2008

(expresado en dólares
americanos)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>VARIACION</u>
<u>INGRESOS</u>			
INGRESOS OPERACIONALES	266.426,64	89.795,00	176.631,64
INGRESOS NO OPERACIONALES	7.396,59	29.389,41	- 21.992,82
OTROS INGRESOS	-	1.057,48	- 1.057,48
TOTAL INGRESOS	<u>273.823,23</u>	<u>120.241,89</u>	<u>153.581,34</u>
<u>GASTOS</u>			
GASTOS DE PERSONAL	85.899,21	85.599,76	299,45
GASTOS OPERACIONALES	175.446,42	129.713,05	45.733,37
CUOTAS Y APOYOS VARIOS	-	652,42	- 652,42
COSTOS Y GASTOS	11.561,80	3.660,92	7.900,88
GASTOS FINANCIEROS	915,80	691,99	223,81
TOTAL GASTOS	<u>273.823,23</u>	<u>220.318,14</u>	<u>53.505,09</u>
FONDO GENERAL DE TRABAJO	<u>-</u>	<u>- 100.076,25</u>	<u>100.076,25</u>



DRA. YESSSENIA VILLACRÉS
Reg. Código C.P.A. 95167
Auditora Independiente

INREDH

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

BASE JURÍDICA

La Fundación Regional de Asesoría en Derechos Humanos, INREDH, es una entidad de carácter indefinido, con domicilio en la ciudad de Quito – Ecuador. Es una Persona Jurídica de derechos privado, aprobada mediante Resolución No. 5577 de 28 de septiembre de 1993.

Que mediante Oficio No. 216-AL-PJ-2005 expedido por el Ministerio de Bienestar Social de la República del Ecuador, se hace reconocimiento para el período 2004-2006 de la Directiva conformada así:

Presidente: Luis Angel Saavedra
Director Académico: Trujillo Orbe Rodrigo
Secretario Tesorero: Beatriz Villarreal Tobar

OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN

- Brindar asesoramiento y asistencia legal a personas o grupos en situación de vulnerabilidad.
- Proporcionar capacitación legal en derechos humanos a diferentes sectores de la sociedad, sobre el manejo de los recursos internos y externos de protección, así como también de los mecanismos formales y no formales de defensa.
- Realizar tareas de coordinación con sectores educativos a fin de emprender jornadas de formación en derechos humanos.
- Efectuar investigaciones jurídico-sociales en el campo de los derechos humanos.

Las políticas contables más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los Estados Financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad y demás disposiciones legales vigentes.

Bancos.- Está constituida por las siguientes cuentas corrientes:

- ❖ **Banco Bolivariano Cta. Cte. 5000900231 Inredh**
Se utiliza como cuenta matriz de la institución, recibe transferencias y se distribuye a las cuentas de los proyectos, se utiliza para pagos administrativos

DRA. YESSSENIA VILLACRÉS
Reg.Código C.P.A. 95167
Auditora Independiente



y de pequeños proyectos.

Saldo en libros al 31 de diciembre/08	USD \$ 14.624,85
Saldo en bancos al 31 de diciembre/08	\$ 15.822,49

La diferencia de USD \$ 1.197,64 corresponde a cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre 2008, los cuales fueron debidamente pagados por el banco en enero/09 en su totalidad por lo que no se mantienen valores pendientes de cobrar, conciliar o ajustar en esta cuenta.

❖ **Banco Bolivariano Cta. Cte. 50005011781 Unión Europea**

Esta cuenta se utiliza para el Proyecto Plan País

Saldo en libros al 31 de diciembre/08	USD \$ 14.140,11
Saldo en bancos al 31 de diciembre/08	\$ 14.235,26

La diferencia de USD \$ 95,15 corresponde a cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre 2008, los cuales fueron debidamente pagados por el banco en enero/09 en su totalidad por lo que no se mantienen valores pendientes de cobrar, conciliar o ajustar en esta cuenta.

❖ **Banco Produbanco Cta. Cte. 0105800281-0**

Esta cuenta se utiliza para el Proyecto Hivos

Saldo en libros al 31 de diciembre/08	USD \$ 2.203,81
Saldo en bancos al 31 de diciembre/08	\$ 4.735,49

La diferencia de USD \$ 2.531,68 corresponde a cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre 2008, los cuales fueron debidamente pagados por el banco en enero/09 en su totalidad por lo que no se mantienen valores pendientes de cobrar, conciliar o ajustar en esta cuenta.

❖ **Banco Produbanco Cta. Cte. 01058001962**

Esta cuenta se utiliza para el Proyecto de Inredh

Saldo en libros al 31 de diciembre/08	USD \$ 13,95
Saldo en bancos al 31 de diciembre/08	\$ 13,95

❖ **Cooperativa Fond-Vida Cta. Ahorros 006720**

Esta cuenta se utiliza para gastos de Inredh

Saldo en libros al 31 de diciembre/08	USD \$ 32.080,82
Saldo en bancos al 31 de diciembre/08	\$ 32.080,82

❖ **Banco Bolivariano Cta. Cte. 500700005-1**

Esta cuenta se utilizó para el Proyecto Fortalecimiento del Trabajo de Defensores y Defensoras de Derechos Humanos financiado por la Unión Europea

Saldo en libros al 31 de diciembre/08	USD \$ 98.121,37
Saldo en bancos al 31 de diciembre/08	\$ 98.121,37

Equivale a 76.848,75 euros a la cotización de USD \$ 1,27 por euro.

Inversiones.- Corresponde a inversión en el banco Produbanco por USD 1.594,71.

Cuentas por Cobrar.- El saldo de esta cuenta se desglosa así:

DRA. YESSSENIA VILLACRÉS
Reg.Código C.P.A. 95167
Auditora Independiente



Patricio Salgado	USD \$	1.930,00
SRI - IVA en compras 07		9.094,59
SRI - IVA en compras 08		3.364,88
Hivos - Impuestos		1.073,51
Unión Europea - Impuestos		<u>655,46</u>
		16.118,44

- Los valores del IVA en compras corresponden a la solicitud para devolución del IVA al Servicio de Rentas Internas y que se encuentran en trámite. Los valores de impuestos corresponden a pagos de la cuenta de Inredh que serán transferidos de las cuentas de los mencionados proyectos.

Activo Fijo.- El detalle de este rubro es:

Equipos de Oficina	USD \$	36.411,17
Equipos de Computación y Electrónicos		9.654,87
Muebles y Enseres de Oficina		8.258,10
Vehículos		21.603,57
Depreciación Acumulada		<u>(38.693,01)</u>
Activo Fijo Neto		37.234,70


El vehículo no se encuentra depreciado pues su fecha de adquisición fue el 31 de diciembre/08.

Garantía.- Este saldo se detalla así:

Garantía arriendo	USD \$	<u>282,18</u>
		282,18

Cuentas por Pagar.- Este saldo se detalla así:

Saldo Proyecto Unión Europea	USD \$	116.744,16
Saldo Proyecto Acnur		3.375,94
Saldo Contribución Socios		1.597,35
Saldo Proyecto Ayuda Popular Noruega		5.000,00
Saldo Proyecto Sin Fronteras		9.869,40
Varios		333,45
Intereses financieros		<u>1.159,82</u>
		138.080,12


 DRA. YESSENIA VILLACRÉS
 Reg. Código C.R.A. 95167
 Auditora Independiente

Obligaciones Tributarias por Pagar.- Se presenta un saldo deudor por USD \$ 2.494,43 que corresponde a impuestos por pagar al fisco.

Obligaciones Iess por Pagar.- Corresponde a los valores a pagarse por los aportes a la seguridad social del país. El saldo presentado es de USD \$ 1.228,18.

Obligaciones Patronales por Pagar.- Corresponde a los valores a pagarse que corresponden a los beneficios sociales del personal en relación de dependencia. El saldo presentado es de USD \$ 2.394,28.

Patrimonio.- Corresponde a la aportación inicial por parte de los socios al momento de su creación institucional y aportes adicionales en el año 2008. El saldo presentado es de USD \$ 70.575,53.

Fondo General de Trabajo Acumulado.- Corresponde al Fondo de Trabajo acumulado hasta el año 2007. El saldo presentado es de USD \$ 6.645,53.

Ingresos.- El detalle de los ingresos presentado por el año 2008 es el siguiente:

Proyecto HIVOS	USD \$	104.700,00
Proyecto PCS		16.977,36
Proyecto NRC		35.718,00
Proyecto FIDH		482,20
Proyecto Consejo Noruego		5.000,00
Proyecto Unión Europea		37.518,24
Proyecto ACNUR		11.424,06
Proyecto INNFA		8.960,00
Proyecto Miva		22.916,18
Proyecto Quito Raymy		20.000,00
Proyecto Sin Fronteras		2.730,60
Contribuciones socios		7.256,50
Intereses Ganados		<u>140,09</u>
		273.823,23

Egresos.- El detalle de los egresos se presenta en forma consolidada de la siguiente manera:

Gastos de Personal	USD \$	85.899,21
Gastos Operacionales		175.446,42
Costos y Gastos		11.561,80
Otros		<u>915,80</u>
		273.823,23

- ❖ Los gastos de personal incluyen honorarios, sueldos, aportes a la seguridad social, bonificaciones.
- ❖ Los gastos operacionales incluyen mantenimiento de oficina, otros, alquiler local, cuota FIDH, mantenimiento cuentas.

DRA. YESSSENIA VILLACRÉS
Reg.Código C.P.A. 95167
Auditora Independiente

❖ Costos y Gastos corresponde al IVA pagado en compras y que no se reclamará al Servicio de Rentas Internas}

❖ Otros gastos bancarios por USD \$ 915,80

Información Proyecto ECO36HO2 "Fortalecimiento Institucional para la defensa y promoción de los Derechos Humanos en el Ecuador"

PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA DEFENSA Y PROMOCION DE LOS DERECHOS HUMANOS EN EL ECUADOR

EJECUCION PRESUPUESTAL AÑO 2008

	<u>PRESUPUESTO</u>	<u>EJECUCION</u>	<u>VARIACION</u>
<u>INGRESOS</u>			
Hivos	104.700,00	104.700,00	0,00
Inredh	11.600,00	12.500,00	0,00
Total ingresos	116.300,00	95.040,00	0,00
<u>EGRESOS</u>			
Dirección Ejecutiva	15.600,00	15.600,00	0,00
Secretaria/contadora	9.000,00	6.708,45	2.291,55
Administración y Auditoría	1.800,00	1.800,00	0,00
Patrocinio Jurídico	28.800,00	28.800,00	0,00
Asistencia y Seguimiento social	14.400,00	14.400,00	0,00
Comunicación, Boletines, Web	9.600,00	9.600,00	0,00
Pasantía en cárceles	2.400,00	2.400,00	0,00
Pasantía en comunicación	1.440,00	1.440,00	0,00
Materiales y Folletos de difusión	3.000,00	2.912,00	88,00
Mantenimiento de web - boletines electrónicos	2.400,00	2.400,00	0,00
Fondo de movilización – casos provincias	4.800,00	4.558,34	241,66
Trámites judiciales, copias, legalizaciones	3.600,00	3.156,35	443,65
Alquiler de oficina y mantenimiento	6.600,00	10.051,07	-3.451,07
Comunicaciones, correo, internet	3.000,00	2.068,51	931,49
Diferencial cambiario	13.700,00	10.507,21	3.192,79
TOTAL SUPERÁVIT 2008	116.300,00	112.561,93	3.738,07

OBSERVACION:

- La información detallada en el Estado de Ejecución Presupuestaria año 2008 es FAVORABLE Y RAZONABLE en vista de que justifica los saldos finales al término del período en base a la documentación de soporte presentada según los movimientos financieros registrados.

DRA. YESSSENIA VILLACRÉS
Reg. Código C.P.A. 95167
Auditora Independiente



INREDH

CARTA DE RECOMENDACIONES

1. Se recomienda eliminar la Cuenta por Cobrar del señor Patricio por USD \$1.930,00 utilizando la provisión para Cuentas Incobrables.
2. Se recomienda buscar la conclusión del trámite de devolución del IVA de los USD \$ 12.459,47 en el SRI para definir su recuperación o afectación al Fondo General de Trabajo en el presente período contable.



DRA. YLSEENIA VILLACRÉS
Reg. Código C.P.A. 95167
Auditora Independiente