

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCIÓN
DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS POR EL FONDO
ERP EN HONDURAS
REFERENCIA: CSF151-0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS
NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE
ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE
ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA
EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

CONTENIDO

1. OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
2. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
4. RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO



SOLUCIONES EMPRESARIALES

*Contadores Auditores y
Consultores de Negocios*



Morison International

Agosto, 08 de 2009

OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A IRISH AID

Hemos examinado el estado de ingresos y gastos derivados de las operaciones en efectivo del Proyecto: Fortalecimiento de Capacidades para la Reducción de la Pobreza en Comunidades Priorizadas por el Fondo ERP en Honduras, Referencia CSF151-0703, para el periodo comprendido del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008, según convenio de colaboración suscrito entre la Asociación de Organismos No Gubernamentales (ASONOG) y La Agencia IRISH AID como agencia financiera para el periodo comprendido del 01 de Julio de 2007 al 30 de Junio de 2010, dichos estados financieros son responsabilidad de ASONOG que actúa además de ejecutor como líder del Consorcio que incluye también a La Comisión de Acción Social Menonita (CASM) y El Foro Social de la Deuda Externa de Honduras (FOSDEH) como co-ejecutores. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoria.

Hemos efectuado nuestra auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria. Dichas normas requieren que planifiquemos y efectuemos la auditoria para obtener una razonable seguridad de sí los Estados Financieros están exentos de errores importantes. Una auditoria incluye examinar sobre bases selectivas la evidencia que respalda las cantidades y divulgaciones en los Estados Financieros. Una auditoria incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad usados y de las Estimaciones importantes hechas por la Administración, así consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En relación con nuestro examen, no llamó nuestra atención ninguna cuestión que hiciera pensar que La Asociación de Organismos No Gubernamentales (ASONOG) no ha cumplido con los términos, estipulaciones, provisiones o condiciones de manejo y ejecución de los fondos asignados como parte del convenio de colaboración celebrado con IRISH AID para el periodo comprendido del 01 Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008.

Soluciones Empresariales S. de R. L.



PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCIÓN
DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS POR EL FONDO
ERP EN HONDURAS
REFERENCIA: CSF151-0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS
NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE
ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE
ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA
EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES
 PRIORIZADAS POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
 REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG),
 LA COMISION DE ACCION SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
 DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS

Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	CONSORCIO			
	ASONOG	CASM	FOSDEH	TOTAL
Ingresos del Período	3,347,610.20	1,976,711.92	2,914,637.14	8,238,959.26
Transferencias Recibidas	3,320,947.29	1,976,456.92	2,903,643.95	8,201,048.16
Intereses Bancarios	26,351.14	0.00	8,006.71	34,357.85
Diferencial Cambiario	311.77	255.00	2,986.48	3,553.25
Menos: Egresos del Período	1,630,033.31	851,770.83	1,218,547.34	3,700,351.48
Costos Directos del Programa	789,944.21	322,063.21	477,867.12	1,589,874.54
Costos Calidad de Programa	577,295.07	482,168.73	604,826.82	1,664,290.62
Costo de Mantenimiento	126,605.79	47,538.89	89,253.40	263,398.08
Otros Costos	0.00	0.00	46,600.00	46,600.00
Costos Administrativos	136,188.24	0.00	0.00	136,188.24
Excedentes de Avances Recibido al 31 Diciembre 2008	1,717,576.89	1,124,941.09	1,696,089.80	4,538,607.78

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS

Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	CONSORCIO			
	ASONOG	CASM	FOSDEH	TOTAL
Ingresos del Período	136,744.65	80,745.60	119,058.37	336,548.61
Transferencias Recibidas	125,000.00	85,000.00	125,000.00	335,000.00
Intereses Bancarios	1,076.40	0.00	327.06	1,403.46
Diferencial Cambiario	10,668.25	(4,254.40)	(6,268.69)	145.15
Menos: Egresos del Período	66,584.32	34,793.51	49,775.75	151,153.58
Costos Directos del Programa	32,267.99	13,155.78	19,520.12	64,943.89
Costos Calidad de Programa	23,581.60	19,695.84	24,706.23	67,983.67
Costo de Mantenimiento	5,171.65	1,941.89	3,645.86	10,759.40
Otros Costos	0.00	0.00	1,903.54	1,903.54
Costos Administrativos	5,563.08	0.00	0.00	5,563.08
Excedentes de Avances Recibido al 31 Diciembre 2008	70,160.33	45,952.09	69,282.62	185,395.04

* Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS
 POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
 REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG),
 LA COMISION DE ACCION SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
 DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

DESCRIPCIÓN	CONSORCIO			TOTALES
	ASONOG	CASM	FOSDEH	
Activo	1,755,881.44	1,132,755.14	1,696,089.80	4,584,726.38
Activo Corriente	1,755,881.44	1,132,755.14	1,696,089.80	4,584,726.38
Fondo Reintegrable	0.00	157,500.00	0.00	157,500.00
Bancos	1,610,492.42	975,255.14	872,443.68	3,458,191.24
Cuentas por Cobrar	145,389.02	0.00	823,646.12	969,035.14
Pasivo más Capital	1,755,881.44	1,132,755.14	1,696,089.80	4,584,726.38
Pasivo Corriente	1,755,881.44	1,132,755.14	1,696,089.80	4,584,726.38
Cuentas por Pagar	38,304.55	7,814.05	0.00	46,118.60
Excedente de Avances Recibidos	1,717,576.89	1,124,941.09	1,696,089.80	4,538,607.78

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

DESCRIPCIÓN	CONSORCIO			TOTALES
	ASONOG	CASM	FOSDEH	
Activo	71,725.01	46,271.28	69,282.62	187,278.92
Activo Corriente	71,725.01	46,271.28	69,282.62	187,278.92
Fondo Reintegrable	0.00	6,433.63	0.00	6,433.63
Bancos	65,786.10	39,837.65	35,637.96	141,261.71
Cuentas por Cobrar	5,938.91	0.00	33,644.66	39,583.57
Pasivo más Capital	71,725.02	46,271.28	69,282.62	187,278.92
Pasivo Corriente	71,725.02	46,271.28	69,282.62	187,278.92
Cuentas por Pagar	1,564.68	319.19	0.00	1,883.87
Excedente de Avances Recibidos	70,160.33	45,952.09	69,282.62	185,395.04

* Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y FORO SOCIAL DE DEUDA EXTERNA Y DESARROLLO DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Ejecución Presupuestaria Consolidada
Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008
Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	Presupuestado Año 1 y 2	Ejecutado			Saldo Disponible	% Ejecutado
		Año 1	Nov. a Dic. 2008	Total Ejecutado		
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal)	3,033,653.40	1,395,498.53	194,376.01	1,589,874.54	1,443,778.86	52.41%
Complemento Director	151,780.59	0.00	24,147.94	24,147.94	127,632.65	15.91%
Coordinador de Programa	1,902,153.56	837,649.15	85,671.79	923,320.94	978,832.62	48.54%
Personal Administrativo	341,506.33	172,874.70	31,099.26	203,973.96	137,532.37	59.73%
Técnico de Campo	589,251.43	358,778.97	50,598.01	409,376.98	179,874.45	69.47%
IHSS, RAP	48,961.48	26,195.71	2,859.01	29,054.72	19,906.76	59.34%
Costos Calidad del Programa	4,528,447.43	1,603,992.80	60,297.82	1,664,290.62	2,864,156.81	36.75%
Desarrollo Organizacional	325,593.85	131,734.39	49,990.06	181,724.45	143,869.40	55.81%
Actividades de Incidencia	1,400,298.37	444,604.31	0.00	444,604.31	955,694.06	31.75%
Asambleas, Foros Regionales	452,893.70	156,914.04	0.00	156,914.04	295,979.66	34.65%
Fortalecimiento Municipal	1,014,114.69	398,113.08	0.00	398,113.08	616,001.61	39.26%
Iniciativas Económicas	636,499.26	236,847.25	0.00	236,847.25	399,652.01	37.21%
Gastos de Viaje Nacionales	247,989.90	96,336.70	10,307.76	106,644.46	141,345.44	43.00%
Publicaciones	282,140.54	92,398.60	0.00	92,398.60	189,741.94	32.75%
Reuniones de Monitoreo	34,273.04	13,833.43	0.00	13,833.43	20,439.61	40.36%
Coordinación Logística (Convocatorias)	36,721.11	18,529.00	0.00	18,529.00	18,192.11	50.46%
Evaluación Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Intercambio de Experiencias	97,922.96	14,682.00	0.00	14,682.00	83,240.96	14.99%
Costos de Apoyo de Oficina	541,024.37	254,958.19	8,439.89	263,398.08	277,626.29	48.69%
Mantenimiento de Oficina	190,949.78	105,502.41	0.00	105,502.41	85,447.37	55.25%
Suministro de Oficina	129,747.93	42,523.23	1,441.28	43,964.51	85,783.42	33.88%
Mantenimiento de Vehículo	117,507.56	82,943.27	2,306.28	85,249.55	32,258.01	72.55%
Comunicaciones	102,819.11	23,989.28	4,692.33	28,681.61	74,137.50	27.90%
Otros	97,922.96	154,453.24	28,335.00	182,788.24	(136,188.24)	186.67%
Equipo	97,922.96	46,600.00	0.00	46,600.00	51,322.96	47.59%
5% Manejo Consorcio	0.00	107,853.24	28,335.00	136,188.24	(136,188.24)	
Totales	8,201,048.16	3,408,902.76	291,448.72	3,700,351.48	4,449,373.72	45.12%

Ejecución Presupuestaria Consolidada
Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008
Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	Presupuestado Año 1 y 2	Ejecutado			Saldo Disponible	% Ejecutado
		Año 1	Nov. a Dic. 2008	Total Ejecutado		
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal)	123,920.00	57,003.93	7,939.96	64,943.89	58,976.11	52.41%
Complemento Director	6,200.00	0.00	986.41	986.41	5,213.59	15.91%
Coordinador de Programa	77,700.00	34,216.66	3,499.56	37,716.22	39,983.78	48.54%
Personal Administrativo	13,950.00	7,061.66	1,270.36	8,332.02	5,617.98	59.73%
Técnico de Campo	24,070.00	14,655.56	2,066.85	16,722.41	7,347.59	69.47%
IHSS, RAP	2,000.00	1,070.05	116.79	1,186.84	813.16	59.34%
Costos Calidad del Programa	184,980.00	65,520.60	2,463.07	67,983.67	116,996.33	36.75%
Desarrollo Organizacional	13,300.00	5,381.14	2,042.02	7,423.16	5,876.84	55.81%
Actividades de Incidencia	57,200.00	18,161.39	0.00	18,161.39	39,038.61	31.75%
Asambleas, Foros Regionales	18,500.00	6,409.69	0.00	6,409.69	12,090.31	34.65%
Fortalecimiento Municipal	41,425.00	16,262.30	0.00	16,262.30	25,162.70	39.26%
Iniciativas Económicas	26,000.00	9,674.84	0.00	9,674.84	16,325.16	37.21%
Gastos de Viaje Nacionales	10,130.00	3,935.20	421.06	4,356.26	5,773.74	43.00%
Publicaciones	11,525.00	3,774.34	0.00	3,774.34	7,750.66	32.75%
Reuniones de Monitoreo	1,400.00	565.07	0.00	565.07	834.93	40.36%
Coordinación Logística (Convocatorias)	1,500.00	756.88	0.00	756.88	743.12	50.46%
Evaluación Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Intercambio de Experiencias	4,000.00	599.74	0.00	599.74	3,400.26	14.99%
Costos de Apoyo de Oficina	22,100.00	10,414.64	344.76	10,759.40	11,340.60	48.69%
Mantenimiento de Oficina	7,800.00	4,309.61	0.00	4,309.61	3,490.39	55.25%
Suministro de Oficina	5,300.00	1,737.01	58.87	1,795.88	3,504.12	33.88%
Mantenimiento y Alquiler de Vehículo	4,800.00	3,388.10	94.21	3,482.31	1,317.69	72.55%
Comunicaciones	4,200.00	979.92	191.67	1,171.60	3,028.40	27.90%
Otros	4,000.00	6,309.18	1,157.44	7,466.62	(5,563.08)	186.67%
Equipo	4,000.00	1,903.54	0.00	1,903.54	2,096.46	47.59%
5% Manejo Consorcio	0.00	4,405.64	1,157.44	5,563.08	(5,563.08)	
Totales	335,000.00	139,248.35	11,905.22	151,153.58	181,749.96	45.12%

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y FORO SOCIAL DE DEUDA EXTERNA Y DESARROLLO DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Ejecución Presupuestaria - ASONOG
Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008
Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	Presupuestado Año 1 y 2	Ejecutado			Saldo Disponible	% Ejecutado
		Año 1	Nov. a Dic. 2008	Total Ejecutado		
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal)	1,430,899.30	668,645.32	121,298.89	789,944.21	640,955.09	55.21%
Complemento Director	151,780.59	0.00	24,147.94	24,147.94	127,632.65	15.91%
Coordinador de Programa	910,683.56	485,456.20	63,192.68	548,648.88	362,034.68	60.25%
Personal Administrativo	341,506.33	172,874.70	31,099.26	203,973.96	137,532.37	59.73%
IHSS, RAP	26,928.81	10,314.42	2,859.01	13,173.43	13,755.38	48.92%
Costos Calidad del Programa	1,408,866.63	516,997.25	60,297.82	577,295.07	831,571.56	40.98%
Desarrollo Organizacional	142,600.32	77,120.30	49,990.06	127,110.36	15,489.96	89.14%
Actividades de Incidencia	489,614.82	128,568.81	0.00	128,568.81	361,046.01	26.26%
Asambleas, Foros Regionales	0.00	2,802.47	0.00	2,802.47	(2,802.47)	
Fortalecimiento Municipal	524,499.87	213,926.35	0.00	213,926.35	310,573.52	40.79%
Gastos de Viaje Nacionales	171,365.19	77,427.49	10,307.76	87,735.25	83,629.94	51.20%
Publicaciones	48,961.48	14,581.40	0.00	14,581.40	34,380.08	29.78%
Reuniones de Monitoreo	4,896.15	2,570.43	0.00	2,570.43	2,325.72	52.50%
Evaluación Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
Intercambio de Experiencias	26,928.81	0.00	0.00	0.00	26,928.81	0.00%
Costos de Apoyo de Oficina	220,326.67	118,165.90	8,439.89	126,605.79	93,720.88	57.46%
Mantenimiento de Oficina	110,163.33	64,233.14	0.00	64,233.14	45,930.19	58.31%
Suministro de Oficina	36,721.11	13,051.22	1,441.28	14,492.50	22,228.61	39.47%
Mantenimiento de Vehículo	36,721.11	21,708.82	2,306.28	24,015.10	12,706.01	65.40%
Comunicaciones	36,721.11	19,172.72	4,692.33	23,865.05	12,856.06	64.99%
Otros	0.00	107,853.24	28,335.00	136,188.24	(136,188.24)	
5% Manejo Consorcio	0.00	107,853.24	28,335.00	136,188.24	(136,188.24)	
Totales	3,060,092.60	1,411,661.71	218,371.60	1,630,033.31	1,430,059.29	53.27%

Ejecución Presupuestaria - ASONOG
Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008
Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	Presupuestado Año 1 y 2	Ejecutado			Saldo Disponible	% Ejecutado
		Año 1	Nov. a Dic. 2008	Total Ejecutado		
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal)	58,450.00	27,313.12	4,954.87	32,267.99	26,182.01	55.21%
Complemento Director	6,200.00	0.00	986.41	986.41	5,213.59	15.91%
Coordinador de Programa	37,200.00	19,830.13	2,581.32	22,411.45	14,788.55	60.25%
Personal Administrativo	13,950.00	7,061.66	1,270.36	8,332.02	5,617.98	59.73%
IHSS, RAP	1,100.00	421.33	116.79	538.11	561.89	48.92%
Costos Calidad del Programa	57,550.00	21,118.53	2,463.07	23,581.60	33,968.40	40.98%
Desarrollo Organizacional	5,825.00	3,150.24	2,042.02	5,192.26	632.74	89.14%
Actividades de Incidencia	20,000.00	5,251.83	0.00	5,251.83	14,748.17	26.26%
Asambleas, Foros Regionales	0.00	114.48	0.00	114.48	(114.48)	
Fortalecimiento Municipal	21,425.00	8,738.56	0.00	8,738.56	12,686.44	40.79%
Gastos de Viaje Nacionales	7,000.00	3,162.79	421.06	3,583.85	3,416.15	51.20%
Publicaciones	2,000.00	595.63	0.00	595.63	1,404.37	29.78%
Reuniones de Monitoreo	200.00	105.00	0.00	105.00	95.00	52.50%
Evaluación Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Intercambio de Experiencias	1,100.00	0.00	0.00	0.00	1,100.00	0.00%
Costos de Apoyo de Oficina	9,000.00	4,826.89	344.76	5,171.65	3,828.35	57.46%
Mantenimiento de Oficina	4,500.00	2,623.82	-	2,623.82	1,876.18	58.31%
Suministro de Oficina	1,500.00	533.12	58.87	592.00	908.00	39.47%
Mantenimiento de Vehículo	1,500.00	886.77	94.21	980.98	519.02	65.40%
Comunicaciones	1,500.00	783.18	191.67	974.85	525.15	64.99%
Otros	0.00	4,405.64	1,157.44	5,563.08	(5,563.08)	
5% Manejo Consorcio	0.00	4,405.64	1,157.44	5,563.08	(5,563.08)	
Totales	125,000.00	57,664.17	8,920.14	66,584.31	58,415.69	53.27%

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y FORO SOCIAL DE DEUDA EXTERNA Y DESARROLLO DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Ejecución Presupuestaria - CASM
Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008
Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	Presupuestado Año 1 y 2	Ejecutado			Saldo Disponible	% Ejecutado
		Año 1	Nov. a Dic. 2008	Total Ejecutado		
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal)	623,524.47	248,986.09	73,077.12	322,063.21	301,461.26	51.65%
Complemento Director	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Coordinador de Programa	257,047.78	94,752.25	22,479.11	117,231.36	139,816.42	45.61%
Técnico de Campo	344,444.02	154,233.84	50,598.01	204,831.85	139,612.17	59.47%
IHSS, RAP	22,032.67	0.00	0.00	0.00	22,032.67	0.00%
Costos Calidad del Programa	1,332,486.72	482,168.73	0.00	482,168.73	850,317.99	36.19%
Desarrollo Organizacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Actividades de Incidencia	274,184.30	94,879.76	0.00	94,879.76	179,304.54	34.60%
Asambleas, Foros Regionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Fortalecimiento Municipal	195,845.93	70,688.51	0.00	70,688.51	125,157.42	36.09%
Iniciativas Económicas	636,499.26	236,847.25	0.00	236,847.25	399,652.01	37.21%
Gastos de Viaje Nacionales	76,624.72	18,909.21	0.00	18,909.21	57,715.51	24.68%
Publicaciones	44,065.33	18,950.00	0.00	18,950.00	25,115.33	43.00%
Reuniones de Monitoreo	24,480.74	8,683.00	0.00	8,683.00	15,797.74	35.47%
Coordinación Logística (Convocatorias)	36,721.11	18,529.00	0.00	18,529.00	18,192.11	50.46%
Evaluación Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Intercambio de Experiencias	44,065.33	14,682.00	0.00	14,682.00	29,383.33	33.32%
Costos de Apoyo de Oficina	124,851.78	47,538.89	0.00	47,538.89	77,312.89	38.08%
Mantenimiento de Oficina	31,824.96	10,000.00	0.00	10,000.00	21,824.96	31.42%
Suministro de Oficina	44,065.33	18,764.13	0.00	18,764.13	25,301.20	42.58%
Mantenimiento de Vehículo	31,824.96	13,958.20	0.00	13,958.20	17,866.76	43.86%
Comunicaciones	17,136.52	4,816.56	0.00	4,816.56	12,319.96	28.11%
Otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5% Manejo Consorcio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Totales	2,080,862.97	778,693.71	73,077.12	851,770.83	1,229,092.14	40.93%

Ejecución Presupuestaria - CASM
Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008
Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	Presupuestado Año 1 y 2	Ejecutado			Saldo Disponible	% Ejecutado
		Año 1	Nov. a Dic. 2008	Total Ejecutado		
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal)	25,470.00	10,170.69	2,985.09	13,155.78	12,314.22	51.65%
Complemento Director	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Coordinador de Programa	10,500.00	3,870.48	918.24	4,788.72	5,711.28	45.61%
Técnico de Campo	14,070.00	6,300.21	2,066.85	8,367.06	5,702.94	59.47%
IHSS, RAP	900.00	0.00	0.00	0.00	900.00	0.00%
Costos Calidad del Programa	54,430.00	19,695.84	0.00	19,695.84	34,734.16	36.19%
Desarrollo Organizacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Actividades de Incidencia	11,200.00	3,875.69	0.00	3,875.69	7,324.31	34.60%
Asambleas, Foros Regionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Fortalecimiento Municipal	8,000.00	2,887.52	0.00	2,887.52	5,112.48	36.09%
Iniciativas Económicas	26,000.00	9,674.84	0.00	9,674.84	16,325.16	37.21%
Gastos de Viaje Nacionales	3,130.00	772.41	0.00	772.41	2,357.59	24.68%
Publicaciones	1,800.00	774.08	0.00	774.08	1,025.92	43.00%
Reuniones de Monitoreo	1,000.00	354.69	0.00	354.69	645.31	35.47%
Coordinación Logística (Convocatorias)	1,500.00	756.88	0.00	756.88	743.12	50.46%
Evaluación Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Intercambio de Experiencias	1,800.00	599.74	0.00	599.74	1,200.26	33.32%
Costos de Apoyo de Oficina	5,100.00	1,941.89	0.00	1,941.89	3,158.11	38.08%
Mantenimiento de Oficina	1,300.00	408.48	0.00	408.48	891.52	31.42%
Suministro de Oficina	1,800.00	766.49	0.00	766.49	1,033.51	42.58%
Mantenimiento de Vehículo	1,300.00	570.17	0.00	570.17	729.83	43.86%
Comunicaciones	700.00	196.75	0.00	196.75	503.25	28.11%
Otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5% Manejo Consorcio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Totales	85,000.00	31,808.42	2,985.09	34,793.51	50,206.49	40.93%

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y FORO SOCIAL DE DEUDA EXTERNA Y DESARROLLO DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Ejecución Presupuestaria - FOSDEH
Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008
Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	Presupuestado Año 1 y 2	Ejecutado			Saldo Disponibile	% Ejecutado
		Año 1	Nov. a Dic. 2008	Total Ejecutado		
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal)	979,229.63	477,867.12	0.00	477,867.12	501,362.51	48.80%
Complemento Director	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Coordinador de Programa	734,422.22	257,440.70	0.00	257,440.70	476,981.52	35.05%
Técnico de Campo	244,807.41	204,545.13	0.00	204,545.13	40,262.28	83.55%
IHSS, RAP	0.00	15,881.29	0.00	15,881.29	(15,881.29)	
Costos Calidad del Programa	1,787,094.08	604,826.82	0.00	604,826.82	1,182,267.26	33.84%
Desarrollo Organizacional	182,993.54	54,614.09	0.00	54,614.09	128,379.45	29.84%
Actividades de Incidencia	636,499.26	221,155.74	0.00	221,155.74	415,343.52	34.75%
Asambleas, Foros Regionales	452,893.70	154,111.57	0.00	154,111.57	298,782.13	34.03%
Fortalecimiento Municipal	293,768.89	113,498.22	0.00	113,498.22	180,270.67	38.64%
Gastos de Viaje Nacionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Publicaciones	189,113.72	58,867.20	0.00	58,867.20	130,246.52	31.13%
Reuniones de Monitoreo	4,896.15	2,580.00	0.00	2,580.00	2,316.15	52.69%
Evaluación Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Intercambio de Experiencias	26,928.81	0.00	0.00	0.00	26,928.81	0.00%
Costos de Apoyo de Oficina	195,845.93	89,253.40	0.00	89,253.40	106,592.53	45.57%
Mantenimiento de Oficina	48,961.48	31,269.27	0.00	31,269.27	17,692.21	63.87%
Suministro de Oficina	48,961.48	10,707.88	0.00	10,707.88	38,253.60	21.87%
Mantenimiento de Vehículo	48,961.48	47,276.25	0.00	47,276.25	1,685.23	96.56%
Comunicaciones	48,961.48	0.00	0.00	0.00	48,961.48	0.00%
Otros	97,922.96	46,600.00	0.00	46,600.00	51,322.96	47.59%
Equipo	97,922.96	46,600.00	0.00	46,600.00	51,322.96	47.59%
Totales	3,060,092.60	1,218,547.34	0.00	1,218,547.34	1,841,545.26	39.82%

Ejecución Presupuestaria - FOSDEH
Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008
Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Descripción	Presupuestado Año 1 y 2	Ejecutado			Saldo Disponibile	% Ejecutado
		Año 1	Nov. a Dic. 2008	Total Ejecutado		
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal)	40,000.00	19,520.12	0.00	19,520.12	20,479.88	48.80%
Complemento Director	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Coordinador de Programa	30,000.00	10,516.05	0.00	10,516.05	19,483.95	35.05%
Técnico de Campo	10,000.00	8,355.35	0.00	8,355.35	1,644.65	83.55%
IHSS, RAP	0.00	648.73	0.00	648.73	(648.73)	
Costos Calidad del Programa	73,000.00	24,706.23	0.00	24,706.23	48,293.77	33.84%
Desarrollo Organizacional	7,475.00	2,230.90	0.00	2,230.90	5,244.10	29.84%
Actividades de Incidencia	26,000.00	9,033.87	0.00	9,033.87	16,966.13	34.75%
Asambleas, Foros Regionales	18,500.00	6,295.22	0.00	6,295.22	12,204.78	34.03%
Fortalecimiento Municipal	12,000.00	4,636.22	0.00	4,636.22	7,363.78	38.64%
Gastos de Viaje Nacionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Publicaciones	7,725.00	2,404.63	0.00	2,404.63	5,320.37	31.13%
Reuniones de Monitoreo	200.00	105.39	0.00	105.39	94.61	52.69%
Evaluación Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Intercambio de Experiencias	1,100.00	0.00	0.00	0.00	1,100.00	0.00%
Costos de Apoyo de Oficina	8,000.00	3,645.86	0.00	3,645.86	4,354.14	45.57%
Mantenimiento de Oficina	2,000.00	1,277.30	0.00	1,277.30	722.70	63.87%
Suministro de Oficina	2,000.00	437.40	0.00	437.40	1,562.60	21.87%
Mantenimiento de Vehículo	2,000.00	1,931.16	0.00	1,931.16	68.84	96.56%
Comunicaciones	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00%
Otros	4,000.00	1,903.54	0.00	1,903.54	2,096.46	47.59%
Equipo	4,000.00	1,903.54	0.00	1,903.54	2,096.46	47.59%
Totales	125,000.00	49,775.75	0.00	49,775.75	75,224.25	39.82%

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCIÓN DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
REFERENCIA: CSF151-0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Descripción General de la Institución, Objetivo del Proyecto y Breve Descripción de Ejecución

La Asociación de Organismos No Gubernamentales (ASONOG) es una entidad privada de servicio social, solidaria, no lucrativa, pluralista, con vigencia indefinida. Fue reconocida como persona jurídica mediante resolución 195–97 de fecha 29 de mayo de 1997 por el Gobierno de Honduras.

Objetivo del Proyecto:

- Fortalecer las capacidades de las estructuras de sociedad civil a nivel local y regional para promover procesos de incidencia política en el marco de la ERP y otras políticas en temas de conservación de suelos, del agua y del bosque.
- Fortalecer la capacidad técnica y administrativa de los gobiernos locales en los municipios de intervención, por medio de un programa de gestión municipal para que puedan manejar de manera eficiente y transparente los recursos del municipio.
- Creación de capacidades de propuestas en problemáticas relacionadas a la ERP y que limitan el desarrollo, con visión integral territorial, por medio de instrumentos sistematizados brindados.
- Impulsar iniciativas económicas ambientalmente viables, en comunidades priorizadas por la ERP, para asegurar la disponibilidad de alimentos y recursos naturales a las familias.
- Fortalecer las capacidades de información por medio de instrumentos sistematizados que ayuden al desarrollo de Planes económicos, sociales y de desarrollo en los municipios que forman parte de regiones específicas.

Descripción del Proyecto:

El proyecto es a nivel nacional con énfasis en los municipios priorizados para acceder a los fondos de las ERP. El trabajo está enfocado en el Fortalecimiento de Estructuras de Sociedad Civil en los diferentes niveles (Foros o espacios regionales, la Alianza Cívica por la Democracia y Comisiones Ciudadanas de Transparencia).

2. Consorcio Establecido para la Ejecución del Proyecto

El Proyecto es ejecutado por el consorcio liderado por La Asociación de Organismos No Gubernamentales (ASONOG) con sede en Santa Rosa de Copan, Copan y cobertura en la zona de Occidente de Honduras e incluye a La Comisión de Acción Social Menonita (CASM) con sede en San Pedro Sula, Cortés y El Foro Social de la Deuda Externa de Honduras (FOSDEH) con sede en Tegucigalpa, Francisco Morazán.

3. Aspecto Legal del Consorcio

▪ **Situación Jurídica de la Organización**

Cada una de las instituciones integrantes en el consorcio cuentan con personalidad jurídica propia y son reconocidas por el Estado de Honduras como organizaciones sin fines de lucro.

4. Aspectos Contables

- **Verificación del Registro de las operaciones contables**

Cada organización participando en el consorcio es responsable de la custodia y manejo de registros contables estructurados que permitan registrar todas las operaciones durante la ejecución del proyecto y consecuentemente generar información financiera oportunamente.

- **Comprobación documental de las operaciones**

Se manejan voucher de cheques y formatos de partida de diario a los cuales se les adjuntan los comprobantes de soporte respectivos con un adecuado nivel de calidad. Los códigos contables utilizados para la ejecución de gastos son adecuados a los Rubros Presupuestarios aprobados por Irish Aid.

- **Verificación de Estados Financieros Básicos**

La Administración del Consorcio es responsable de la consolidación de los reportes preparados por cada una de las organizaciones miembros del mismo, en este periodo solo se prepararon reportes consolidados de Septiembre de 2007 a Octubre de 2008.

- **Elaboración o verificación de la ejecución presupuestaria**

En cada organización se preparan reportes de ejecución presupuestaria semestral y acumulada generándola directamente de los Reportes Financieros y se hace una comparación respectivamente de los rubros según presupuesto aprobado por año en el convenio, la comparación presupuestaria se realiza anualmente y periódicamente se da seguimiento a los desembolsos y reportes individuales.

5. Conversión de los Reportes Financieros a Euros

La Administración del proyecto mantiene sus registros contables en moneda nacional (Lempiras) en cumplimiento de las leyes de la República de Honduras.

Los fondos provistos por Irish Aid son otorgados en Euros (€). Para la conversión de gastos realizados en moneda nacional (Lempiras) a Euros se utilizó el tipo de cambio de referencia promedio del periodo de ejecución, esto en cumplimiento con el contrato suscrito entre ASONOG é IRISH AID.

Las transferencias fueron recibidas en su totalidad por ASONOG en Dólares Norteamericanos, sin embargo, debido a que la tasa de cambio del Euro ha bajado, en el periodo se genero diferencial cambiario significativo (ganancia y pérdida) reflejándose en el informe en la conversión a Euros.

6. Plazo de ejecución del proyecto, Programa de Desembolsos

El convenio fue suscrito el 23 de Julio del 2007, la vigencia del 01 Julio del 2007 al 30 de Junio del 2010, por un monto total de Euros 535,000.00 con un programa de desembolsos por cada año de vigencia inciso (2.2) del convenio. En el periodo Septiembre de 2007 a Diciembre de 2008 se recibieron las siguientes transferencias: El primer desembolso se recibió el 09 de Octubre de 2007 por la cantidad de €. 135,000.00 equivalente a Lps. 3,469,922.98 y la segunda transferencia se recibió el 03 de Diciembre de 2008 por la cantidad de €. 200,000.00 equivalente a Lps. 4,731,125.18, haciendo un total de €. 335,000.00 equivalente a Lps. 8,201,048.16.

7. Patrimonio

Siendo que el proyecto tiene una duración limitada por el convenio respectivo las erogaciones se registran directamente al gasto para fines presupuestarios, de este modo el patrimonio del proyecto lo constituye el saldo en efectivo disponible, las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a la fecha.

8. Aspecto Administrativo

- **Sistema de Control Interno**

Consideramos que existe un nivel adecuado de control interno, en el proceso de nuestra revisión se encontraron algunas situaciones específicas para las cuales presentamos recomendaciones para mejorar el control interno y los procedimientos contables a la Administración de ASONOG.

- **Utilización racionalmente económica de los fondos recibidos**

Los fondos se han ejecutado en forma razonable utilizando como marco de referencia el presupuesto autorizado por Irish Aid.

- **Opinión sobre el sistema administrativo**

Consideramos que el sistema y procedimientos administrativos son adecuados para establecer una adecuada ejecución del proyecto.

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS
 POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
 REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG),
 LA COMISION DE ACCION SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
 DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

NOTA 9

Gastos ASONOG

Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo L. 28.4807 por € 1.00

Descripción	Año 1	Noviembre a Diciembre 2008	Totales
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal Local)	668,645.32	121,298.89	789,944.21
Complemento Director	0.00	24,147.94	24,147.94
Coordinador Programa	485,456.20	63,192.68	548,648.88
Contador	172,874.70	31,099.26	203,973.96
IHSS, RAP	10,314.42	2,859.01	13,173.43
Costos Calidad Programa	516,997.25	60,297.82	577,295.07
Desarrollo Organizacional	77,120.30	49,990.06	127,110.36
Actividades de Incidencia	128,568.81	0.00	128,568.81
Asambleas Foros Regionales	2,802.47	0.00	2,802.47
Fortalecimiento Municipal	213,926.35	0.00	213,926.35
Gastos de Viaje Nacionales	77,427.49	10,307.76	87,735.25
Publicaciones	14,581.40	0.00	14,581.40
Reuniones de Monitoreo	2,570.43	0.00	2,570.43
Costos Apoyo al Programa	118,165.90	8,439.89	126,605.79
Alquiler de Local	64,233.14	0.00	64,233.14
Papelería	13,051.22	1,441.28	14,492.50
Mantenimiento de Vehículo	21,708.82	2,306.28	24,015.10
Comunicaciones	19,172.72	4,692.33	23,865.05
Comisión ASONOG Proyecto	107,853.24	28,335.00	136,188.24
5% Costos Comisión	107,853.24	28,335.00	136,188.24
Totales	1,411,661.71	218,371.60	1,630,033.31

Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo L. 28.4807 por € 1.00

Descripción	Año 1	Noviembre a Diciembre 2008	Totales
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal Local)	27,313.12	4,954.87	32,267.99
Complemento Director	0.00	986.41	986.41
Coordinador Programa	19,830.13	2,581.32	22,411.45
Contador	7,061.66	1,270.36	8,332.02
IHSS, RAP	421.33	116.79	538.11
Costos Calidad Programa	21,118.53	2,463.07	23,581.60
Desarrollo Organizacional	3,150.24	2,042.02	5,192.26
Actividades de Incidencia	5,251.83	0.00	5,251.83
Asambleas Foros Regionales	114.48	0.00	114.48
Fortalecimiento Municipal	8,738.56	0.00	8,738.56
Gastos de Viaje Nacionales	3,162.79	421.06	3,583.85
Publicaciones	595.63	0.00	595.63
Reuniones de Monitoreo	105.00	0.00	105.00
Costos Apoyo al Programa	4,826.89	344.76	5,171.65
Alquiler de Local	2,623.82	0.00	2,623.82
Papelería	533.12	58.87	592.00
Mantenimiento de Vehículo	886.77	94.21	980.98
Comunicaciones	783.18	191.67	974.85
Comisión ASONOG Proyecto	4,405.64	1,157.44	5,563.08
5% Costos Comisión	4,405.64	1,157.44	5,563.08
Totales	57,664.17	8,920.14	66,584.31

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS
 POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
 REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG),
 LA COMISION DE ACCION SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
 DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

NOTA 10
Gastos CASM

Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo L. 28.4807 por € 1.00

Descripción	Año 1	Noviembre a Diciembre 2008	Totales
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal Local)	248,986.09	73,077.12	322,063.21
Coordinador Regional	94,752.25	22,479.11	117,231.36
Técnico de Campo	154,233.84	50,598.01	204,831.85
Costos Calidad Programa	482,168.73	0.00	482,168.73
Actividad Incidencia y Auditoria	94,879.76	0.00	94,879.76
Fortalecimiento Municipal	70,688.51	0.00	70,688.51
Iniciativas Económicas	236,847.25	0.00	236,847.25
Gastos de Viaje	18,909.21	0.00	18,909.21
Publicaciones	18,950.00	0.00	18,950.00
Intercambio Experiencias	14,682.00	0.00	14,682.00
Reuniones Monitoreo	8,683.00	0.00	8,683.00
Coordinación Logística	18,529.00	0.00	18,529.00
Costos de Oficina	47,538.89	0.00	47,538.89
Alquiler Local	10,000.00	0.00	10,000.00
Papelería	18,764.13	0.00	18,764.13
Mantenimiento de Vehículos	13,958.20	0.00	13,958.20
Comunicaciones	4,816.56	0.00	4,816.56
Totales	778,693.71	73,077.12	851,770.83

Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo L. 28.4807 por € 1.00

Descripción	Año 1	Noviembre a Diciembre 2008	Totales
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal Local)	10,170.69	2,985.09	13,155.78
Coordinador Regional	3,870.48	918.24	4,788.72
Técnico de Campo	6,300.21	2,066.85	8,367.06
Costos de Programa	19,695.84	0.00	19,695.84
Actividad Incidencia y Auditoria	3,875.69	0.00	3,875.69
Fortalecimiento Municipal	2,887.52	0.00	2,887.52
Iniciativas Económicas	9,674.84	0.00	9,674.84
Gastos de Viaje	772.41	0.00	772.41
Publicaciones	774.08	0.00	774.08
Intercambio Experiencias	599.74	0.00	599.74
Reuniones Monitoreo	354.69	0.00	354.69
Coordinación Logística	756.88	0.00	756.88
Costos de Oficina	1,941.89	0.00	1,941.89
Alquiler Local	408.48	0.00	408.48
Papelería	766.49	0.00	766.49
Mantenimiento de Vehículos	570.17	0.00	570.17
Comunicaciones	196.75	0.00	196.75
Totales	31,808.42	2,985.09	34,793.51

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS
 POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
 REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG),
 LA COMISION DE ACCION SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
 DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

NOTA 11

Gastos FOSDEH

Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo L. 28.4807 por € 1.00

Descripción	Año 1	Noviembre a Diciembre 2008	Totales
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal Local)	477,867.12	0.00	477,867.12
Coordinador Proyecto	257,440.70	0.00	257,440.70
Técnicos	204,545.13	0.00	204,545.13
Cuotas Patronales/Seguros	15,881.29	0.00	15,881.29
Programa Costo Calidad	604,826.82	0.00	604,826.82
Desarrollo Organizacional	54,614.09	0.00	54,614.09
Capacitaciones Internas	12,171.52	0.00	12,171.52
Mant./Reparación Equipo	800.00	0.00	800.00
Movilización Interna	1,000.00	0.00	1,000.00
Materiales/Documentación	1,626.00	0.00	1,626.00
Reuniones Varias	39,016.57	0.00	39,016.57
Actividades de Incidencia	221,155.74	0.00	221,155.74
Alimentación/Hospedaje	53,772.99	0.00	53,772.99
Gastos Viaje/Movilización	6,060.89	0.00	6,060.89
Combustible/Mantenimiento	23,914.00	0.00	23,914.00
Comunicaciones/Internet	7,231.98	0.00	7,231.98
Materiales/Documentación	6,721.87	0.00	6,721.87
Transporte Local/Interurbano	7,050.00	0.00	7,050.00
Apoyo Técnico/Convocatoria	6,200.00	0.00	6,200.00
Capacitaciones/Diplomados	85,704.01	0.00	85,704.01
Honorarios Prof./Salarios	24,500.00	0.00	24,500.00
Asambleas Foros Regionales	154,111.57	0.00	154,111.57
Transporte Participantes	13,030.00	0.00	13,030.00
Alimentación/Hospedaje	72,788.00	0.00	72,788.00
Alquiler Local/Equipo	300.00	0.00	300.00
Comunicaciones/Internet	14,727.32	0.00	14,727.32
Combustible/Mantenimiento	24,241.00	0.00	24,241.00
Documentación/Materiales	13,932.25	0.00	13,932.25
Apoyo Técnico/Convocatoria	15,093.00	0.00	15,093.00
Fortalecimiento Municipal	113,498.22	0.00	113,498.22
Documentación/Leyes	15,815.92	0.00	15,815.92
Mantenimiento Local/Oficina	201.00	0.00	201.00
Capacitaciones/Talleres	89,066.47	0.00	89,066.47
Suministros/Materiales	8,414.83	0.00	8,414.83
Publicaciones	58,867.20	0.00	58,867.20
Impresión Materiales	37,587.20	0.00	37,587.20
Campos Pagados Medios	21,280.00	0.00	21,280.00
Reuniones de Monitoreo	2,580.00	0.00	2,580.00
Alimentación/Hospedaje	980.00	0.00	980.00
Combustible/Mantenimiento	1,600.00	0.00	1,600.00
Costos Operacionales	89,253.40	0.00	89,253.40
Mantenimiento Oficina	31,269.27	0.00	31,269.27
Mantenimiento Vehículos/Combustible	14,616.70	0.00	14,616.70
Alquiler Vehículos/Seguros	32,659.55	0.00	32,659.55
Papelaría y Útiles	510.00	0.00	510.00
Servicios Públicos	10,197.88	0.00	10,197.88
Equipo	46,600.00	0.00	46,600.00
Compra de Equipo	46,600.00	0.00	46,600.00
Totales	1,218,547.34	0.00	1,218,547.34

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS
 POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
 REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG),
 LA COMISION DE ACCION SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
 DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

NOTA 11
Gastos FOSDEH

Del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo L. 28.4807 por € 1.00

Descripción	Año 1	Noviembre a Diciembre 2008	Totales
Costos Directos del Programa (Incluye Costos de Personal Local)	19,520.12	0.00	19,520.12
Coordinador Proyecto	10,516.05	0.00	10,516.05
Técnicos	8,355.35	0.00	8,355.35
Cuotas Patronales/Seguros	648.73	0.00	648.73
Costos Calidad del Programa	24,706.23	0.00	24,706.23
Desarrollo Organizacional	2,230.90	0.00	2,230.90
Capacitaciones Internas	497.19	0.00	497.19
Mant./Reparación Equipo	32.68	0.00	32.68
Movilización Interna	40.85	0.00	40.85
Materiales/Documentación	66.42	0.00	66.42
Reuniones Varias	1,593.77	0.00	1,593.77
Actividades de Incidencia	9,033.87	0.00	9,033.87
Alimentación/Hospedaje	2,196.54	0.00	2,196.54
Gastos Viaje/Movilización	247.58	0.00	247.58
Combustible/Mantenimiento	976.85	0.00	976.85
Comunicaciones/Internet	295.42	0.00	295.42
Materiales/Documentación	274.58	0.00	274.58
Transporte Local/Interurbano	287.98	0.00	287.98
Apoyo Técnico/Convocatoria	253.26	0.00	253.26
Capacitaciones/Diplomados	3,500.87	0.00	3,500.87
Honorarios Prof./Salarios	1,000.79	0.00	1,000.79
Asambleas Foros Regionales	6,295.22	0.00	6,295.22
Transporte Participantes	532.26	0.00	532.26
Alimentación/Hospedaje	2,973.28	0.00	2,973.28
Alquiler Local/Equipo	12.25	0.00	12.25
Comunicaciones/Internet	601.59	0.00	601.59
Combustible/Mantenimiento	990.21	0.00	990.21
Documentación/Materiales	569.11	0.00	569.11
Apoyo Técnico/Convocatoria	616.53	0.00	616.53
Fortalecimiento Municipal	4,636.22	0.00	4,636.22
Documentación/Leyes	646.06	0.00	646.06
Mantenimiento Local/Oficina	8.21	0.00	8.21
Capacitaciones/Talleres	3,638.23	0.00	3,638.23
Suministros/Materiales	343.73	0.00	343.73
Publicaciones	2,404.63	0.00	2,404.63
Impresión Materiales	1,535.38	0.00	1,535.38
Campos Pagados Medios	869.25	0.00	869.25
Reuniones de Monitoreo	105.39	0.00	105.39
Alimentación/Hospedaje	40.03	0.00	40.03
Combustible/Mantenimiento	65.36	0.00	65.36
Costos Operacionales	3,645.86	0.00	3,645.86
Mantenimiento Oficina	1,277.30	0.00	1,277.30
Mantenimiento Vehículos/Combustible	597.07	0.00	597.07
Alquiler Vehículos/Seguros	1,334.09	0.00	1,334.09
Papelería y Útiles	20.83	0.00	20.83
Servicios Públicos	416.57	0.00	416.57
Equipo	1,903.54	0.00	1,903.54
Compra de Equipo	1,903.54	0.00	1,903.54
Totales	49,775.75	0.00	49,775.75

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS
 POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
 REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG),
 LA COMISION DE ACCION SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
 DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Lempiras

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Nota	Descripción	Consortio			Totales
		ASONOG	CASM	FOSDEH	
12	Fondos Reintegrables				
	Fondo Reintegrable Lempira	0.00	157,500.00	0.00	157,500.00
	Total en Fondos Reintegrables	0.00	157,500.00	0.00	157,500.00
13	Bancos				
	Banco de Occidente	1,610,492.42	798,089.49	0.00	2,408,581.91
	Cuenta en Cheques # 11-201-012668-6 en Lempiras	0.00	798,089.49	0.00	798,089.49
	Cuenta en Cheques # 11-101-003396-5 en Lempiras	150,250.57	0.00	0.00	150,250.57
	Cuenta en Ahorros # 22-101-001523-5 en Dólares	1,460,241.85	0.00	0.00	1,460,241.85
	Banco del País	0.00	0.00	872,443.68	872,443.68
	Cuenta en Cheques # 6318379 en Lempiras	0.00	0.00	-798,876.98	-798,876.98
	Cuenta en Ahorros # 6270286 en Dólares	0.00	0.00	1,671,320.66	1,671,320.66
	Bac Florida	0.00	177,165.65	0.00	177,165.65
	Cuenta en Cheque # 37027093 en Dólares	0.00	177,165.65	0.00	177,165.65
	Total en Bancos	1,610,492.42	975,255.14	872,443.68	3,458,191.24
14	Cuentas por Cobrar				
	Empleados	3,150.83	0.00	0.00	3,150.83
	Edwin García	20.14	0.00	0.00	20.14
	Francis Chinchilla	30.94	0.00	0.00	30.94
	Francisco Machado	2,998.70	0.00	0.00	2,998.70
	Heidi Esquivel	11.94	0.00	0.00	11.94
	Iris López	56.90	0.00	0.00	56.90
	Liliam López	14.49	0.00	0.00	14.49
	Naun Tejada	6.82	0.00	0.00	6.82
	Nelson Javier Pérez	10.90	0.00	0.00	10.90
	Agencias	117,480.92	0.00	823,646.12	941,127.04
	Fondo General	21,840.35	0.00	608,646.12	630,486.47
	OXFAM	0.00	0.00	110,000.00	110,000.00
	Cristian Aid	0.00	0.00	30,000.00	30,000.00
	CAFOD	0.00	0.00	75,000.00	75,000.00
	Maestría Desarrollo	4,944.09	0.00	0.00	4,944.09
	Poblaciones Móviles INSP	90,696.48	0.00	0.00	90,696.48
	Deudores Varios	193.64	0.00	0.00	193.64
	Aseguradora Hondureña	193.62	0.00	0.00	193.62
	Régimen de Aportaciones Privadas (RAP)	0.02	0.00	0.00	0.02
	Cooperantes	24,563.63	0.00	0.00	24,563.63
	Embajada Suecia	24,563.63	0.00	0.00	24,563.63
	Total en Cuentas por Cobrar	145,389.02	0.00	823,646.12	969,035.14
15	Cuentas por Pagar				
	Empleados	1.33	0.00	0.00	1.33
	Francis Chinchilla	0.57	0.00	0.00	0.57
	Heidy Esquivel	0.19	0.00	0.00	0.19
	José Luis Maldonado	0.57	0.00	0.00	0.57
	Agencias	37,790.63	7,814.05	0.00	45,604.68
	ICCO	0.00	7,814.05	0.00	7,814.05
	ASDI EROC	37,790.63	0.00	0.00	37,790.63
	Acreedores Varios	512.59	0.00	0.00	512.59
	Aseguradora Hondureña	-0.01	0.00	0.00	-0.01
	Seguro Social (IHSS)	132.88	0.00	0.00	132.88
	Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI)	6.00	0.00	0.00	6.00
	Régimen de Aportaciones Privadas (RAP)	373.72	0.00	0.00	373.72
	Total en Cuentas por Pagar	38,304.55	7,814.05	0.00	46,118.60

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCION DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS
 POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
 REFERENCIA: CSF151 - 0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG),
 LA COMISION DE ACCION SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
 DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2008

Valor en Euros

Tasa de Cambio Promedio del Periodo Lps. 24.4807 por € 1.00

Nota	Descripción	Consortios			Totales
		ASONOG	CASM	FOSDEH	
12	Fondos Reintegrables				
	Fondo Reintegrable Lempira	0.00	6,433.63	0.00	6,433.63
	Total en Fondos Reintegrables	0.00	6,433.63	0.00	6,433.63
13	Bancos				
	Banco de Occidente	65,786.10	32,600.71	0.00	98,386.81
	Cuenta en Cheques # 11-201-012668-6 en Lempiras	0.00	32,600.71	0.00	32,600.71
	Cuenta en Cheques # 11-101-003396-5 en Lempiras	6,137.50	0.00	0.00	6,137.50
	Cuenta en Ahorros # 22-101-001523-5 en Dólares	59,648.60	0.00	0.00	59,648.60
	Banco del País	0.00	0.00	35,637.96	35,637.96
	Cuenta en Cheques # 6318379 en Lempiras	0.00	0.00	-32,632.88	-32,632.88
	Cuenta en Ahorros # 6270286 en Dólares	0.00	0.00	68,270.84	68,270.84
	Bac Florida	0.00	7,236.94	0.00	7,236.94
	Cuenta en Cheque # 37027093 en Dólares	0.00	7,236.94	0.00	7,236.94
	Total en Bancos	65,786.10	39,837.65	35,637.96	141,261.71
14	Cuentas por Cobrar				
	Empleados	128.71	0.00	0.00	128.71
	Edwin Garcia	0.82	0.00	0.00	0.82
	Francis Chinchilla	1.26	0.00	0.00	1.26
	Francisco Machado	122.49	0.00	0.00	122.49
	Heidi Esquivel	0.49	0.00	0.00	0.49
	Iris López	2.32	0.00	0.00	2.32
	Liliam López	0.59	0.00	0.00	0.59
	Naun Tejada	0.28	0.00	0.00	0.28
	Nelson Javier Pérez	0.45	0.00	0.00	0.45
	Agencias	4,798.91	0.00	33,644.66	38,443.57
	Fondo General	892.14	0.00	24,862.24	25,754.39
	OXFAM	0.00	0.00	4,493.33	4,493.33
	Cristian Aid	0.00	0.00	1,225.45	1,225.45
	CAFOD	0.00	0.00	3,063.63	3,063.63
	Maestría Desarrollo	201.96	0.00	0.00	201.96
	Poblaciones Móviles INSP	3,704.81	0.00	0.00	3,704.81
	Deudores Varios	7.91	0.00	0.00	7.91
	Aseguradora Hondureña	7.91	0.00	0.00	7.91
	Régimen de Aportaciones Privadas (R.A.P.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Cooperantes	1,003.39	0.00	0.00	1,003.39
	Embajada Suecia	1,003.39	0.00	0.00	1,003.39
	Total en Cuentas por Cobrar	5,938.91	0.00	33,644.66	39,583.57
15	Cuentas por Pagar				
	Empleados	0.05	0.00	0.00	0.05
	Francis Chinchilla	0.02	0.00	0.00	0.02
	Heidy Esquivel	0.01	0.00	0.00	0.01
	José Luis Maldonado	0.02	0.00	0.00	0.02
	Agencias	1,543.69	319.19	0.00	1,862.88
	ICCO	0.00	319.19	0.00	319.19
	ASDI EROC	1,543.69	0.00	0.00	1,543.69
	Acreedores Varios	20.94	0.00	0.00	20.94
	Aseguradora Hondureña	-0.00	0.00	0.00	-0.00
	Seguro Social (I.H.S.S.)	5.43	0.00	0.00	5.43
	Dirección Ejecutiva de Ingresos (D.E.I.)	0.25	0.00	0.00	0.25
	Régimen de Aportaciones Privadas (R.A.P.)	15.27	0.00	0.00	15.27
	Total en Cuentas por Pagar	1,564.68	319.19	0.00	1,883.87

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCIÓN
DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS POR EL FONDO
ERP EN HONDURAS
REFERENCIA: CSF151-0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS
NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE
ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE
ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA
EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

**RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO Y
LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA REDUCCIÓN DE LA POBREZA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS POR EL FONDO ERP EN HONDURAS
REFERENCIA: CSF151-0703

CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG) E IRISH AID

CONSORCIO DE ORGANIZACIONES INTEGRADO POR LA ASOCIACIÓN DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES (ASONOG), LA COMISIÓN DE ACCIÓN SOCIAL MENONITA (CASM) Y EL FORO SOCIAL DE LA DEUDA EXTERNA DE HONDURAS (FOSDEH)

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Como parte de nuestro examen a los estados financieros del Proyecto: Fortalecimiento de Capacidades para la Reducción de la Pobreza en Comunidades Priorizadas por el Fondo ERP en Honduras, Referencia: CSF151-0703 para el periodo comprendido del 01 de Septiembre de 2007 al 31 de Diciembre del 2008, hicimos un estudio y evaluación del sistema de Control Interno de la Institución con la extensión que consideramos necesaria para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestras pruebas de auditoría. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de Control Interno tomado en conjunto. Sin embargo presentamos recomendaciones para mejorar el control interno y los procedimientos contables.

RECOMENDACIONES SOBRE EL MANEJO DE FONDOS DEL CONSORCIO

SITUACIÓN 1

En ASONOG y FOSDEH existen algunos comprobantes que amparan la emisión de cheques que presentan deficiencias como: redacción incompleta (sin detallar precio unitario y cantidad), sin número de identidad
Ejemplo: Órdenes de compra, recibos y facturas.

RECOMENDACIÓN 1

No aceptar como validos comprobantes de soporte de gastos que presenten deficiencias, o que no estén debidamente redactados y que incluyan la información completa para establecer lo razonable del monto pagado (precios unitarios y cantidad) nombre, firma y número de identidad de quien recibe el pago

SITUACIÓN 2

En ASONOG se observó que a algunos empleados se les aumento el salario, sin embargo no se reportaron esos cambios a la planilla del Régimen de Aportaciones Privadas (RAP).

RECOMENDACIÓN 2

Notificar oportunamente los aumentos de salarios al RAP y proceder a realizar las respectivas deducciones conforme lo establece la ley en base al salario mensual devengado, a fin de evitar multas y recargos futuros.

SITUACIÓN 3

En ASONOG se observó que en las prestaciones de Heidly Esquivel el valor pagado fue en base a diez (10) meses y no de acuerdo al periodo laborado en el proyecto que fue de seis (6) meses.

En FOSDEH se le pago prestaciones laborales y aguinaldo a Vilma Figueroa, sin embargo no se le canceló ningún salario como parte del proyecto.

RECOMENDACIÓN 3

Aplicar todos los gastos en principio en cumplimiento de las leyes laborales nacionales y notificar cambios a IRISH AID cuando sea necesario y en caso de cubrir pagos que no corresponden al periodo de ejecución del proyecto o al proyecto solicitar autorización escrita a IRISH AID como respaldo de los pagos respectivos.

SITUACIÓN 4

En ASONOG se realizan pagos mensuales por alquiler de oficina, sin embargo no hay un contrato de arrendamiento firmado.

RECOMENDACIÓN 4

Proceder a elaborar y firmar el contrato de arrendamiento que incluya todas las cláusulas y estipulaciones entre ambas partes, valor del alquiler, etc.

SITUACIÓN 5

En CASM algunos cheques no tenían los comprobantes de soporte completos, ejemplo: sin comprobantes de entrega de materiales a los beneficiarios, sin hoja de control de combustible.

SITUACIÓN 5

Verificar y cerciorarse que todo cheque emitido tenga sus comprobantes de soporte respectivos.

SITUACIÓN 6

En CASM la hoja de inventario de Materiales en Bodega de la oficina regional de Tambla, Lempira no presenta nombre ni firma de revisado.

RECOMENDACIÓN 6

Asegurarse que todo formato implementado por la administración de CASM esté debidamente firmado por las personas responsables.

SITUACIÓN 7

En FOSDEH en los pagos de prestaciones laborales se observó que los cálculos son elaborados en una hoja en blanco sin visto bueno y sello del Ministerio de Trabajo.

RECOMENDACIÓN 7

Solicitar el cálculo de prestaciones laborales directamente en el Ministerio de Trabajo o en todo caso refrendar mediante visto bueno y sello del Ministerio de Trabajo los cálculos de elaborados por la institución.

SITUACION 8

En ASONOG, algunos intereses bancarios recibidos previo al inicio del periodo de ejecución del proyecto no fueron contabilizados como ingresos.

RECOMENDACIÓN 8

Reconocer los intereses bancarios en el periodo como ingresos del proyecto e incluirlos dentro de los estados financieros.