



CONTADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

ÁREA/DEPARTAMENTO DE PROCESOS CONTABLES



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DE HONDURAS

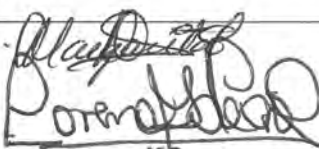
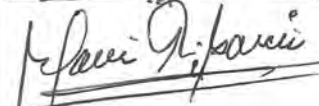



SECRETARÍA DE FINANZAS

CONTABILIZACIÓN DE LOS FIDEICOMISOS UTILIZANDO COMO DOCUMENTACION SOPORTE LOS ESTADOS FINANCIEROS REMITIDOS POR EL FIDUCIARIO

PRO-025-PC
VERSIÓN 1.00
AGOSTO DEL 2015


ELABORACIÓN DEL DOCUMENTO

Elaborado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Lourdes M. Martínez.	Supervisor/Ingresos	Dpto. Procesos	Agosto 2015	
Lorena G. de Leon	Jefe Departamento	Contables		
Gloria R. Garcia F.	Jefe Departamento	Normas y Procedimientos.		

REVISIÓN DE DOCUMENTO

Revisado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Angel J. Moncada	Sub Contador	Contaduría General de la Republica	Agosto 2015	
Jose Luis Romero	Contador Gral. De La Republica			

APROBACIÓN DE DOCUMENTO

Aprobado por:	Cargo	Área de Trabajo	Fecha	Firma
Wilfredo Cerrato	Secretario de Estado	Secretaria de Finanzas	Agosto 2015	

**HISTORIAL DE CAMBIOS**

Fecha	Versión	Autor	Cargo/Área de Trabajo	Descripción del Cambio

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO

1	Contenido del Procedimiento	4
1.1	Objetivos	4
1.2	Alcance.....	4
1.3	Definición de Términos	4
1.4	Responsable del Procedimiento	4
1.5	Personal que interviene en el Procedimiento	5
1.6	Actividades del Procedimiento.....	5
1.7	Diagrama de Flujo	8
2	Documentos de Referencia	9
3	Control de Distribución del procedimiento	10
4	Anexos	11
4.1	Anexo 1:.....	12
4.2	Anexo 2:.....	13
	Anexo 4:.....	14
4.4	Anexo 5:.....	16



1 CONTENIDO DEL PROCEDIMIENTO

1.1 Objetivos

Contabilizar de forma manual, en el Modulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrado los Movimientos de los Estados Financieros, remitidos por las Instituciones Fiduciarias de los Fideicomisos que administran del Gobierno Central

1.2 Alcance

Revisar, Analizar y registrar los movimientos de los Estados Financieros remitidos mensualmente por los Fiduciarios de cada Fideicomiso que administran del Gobierno Central debitando y acreditando las Cuentas Contables correspondiente para incrementar o disminuir el Fideicomiso; mediante la elaboración de Asientos Manuales, para Verificarlos y Aprobarlos en el Módulo Contable del Sistema de Administración Financiera Integrada.

1.3 Definición de Términos

Termino	Definición / Significado
CGR	CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA
SEFIN	SECRETARIA DE FINANZAS
SIAFI	SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA

1.4 Responsable del Procedimiento

Jefe Departamento de Procesos Contables



1.5 Personal que interviene en el Procedimiento

Cargo	Dirección/Área de Trabajo
Contador General de la República	Dirección CGR
Sub Contador General de la República	Dirección CGR
Secretaria Ejecutiva	Dirección CGR
Jefe de Depto. de Procesos Contables	Departamento de Procesos Contables
Secretaria Departamento	Departamento de Procesos Contables
Supervisor de la Sección de Ingresos	Departamento de Procesos Contables
Analista Contable	Departamento de Procesos Contables
Encargado de la Sección Archivo	Administración

1.6 Actividades del Procedimiento

Nº	Actividad	Puesto del responsable/Área
1	La CGR recibe mensualmente Oficio de las Instituciones Fiduciarias adjuntando los Estados Financieros de cada Fideicomiso que administran.	Secretaria Ejecutiva
2	Se Remite al Jefe del Departamento de Procesos Contables el Oficio	Contador General de la Republica
3	Se Asigna el oficio con el Informe al Supervisor de Ingresos para que el Analista Contable proceda a la verificación de la misma.	Jefe Dpto. Procesos Contables
4	Se Remite al Analista que tiene asignada esta función el Oficio adjunto a los Estados Financieros.	Supervisor Sección de Ingresos
5	Se Revisan la consistencia del Resultado del Estado de Rendimiento Financiero, con el Estado de Situación Financiero.	Analista Contable

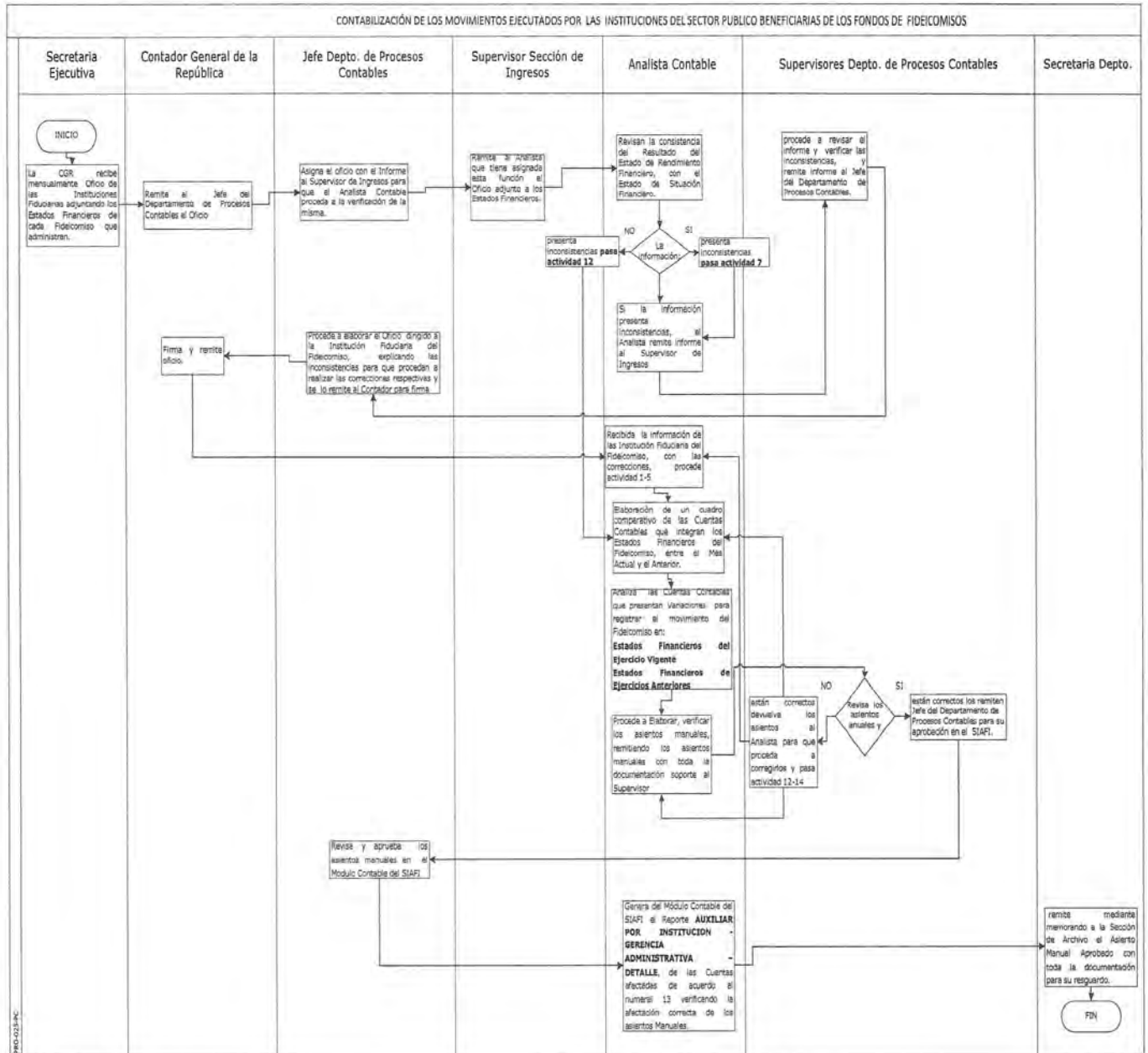


Nº	Actividad	Puesto del responsable/Área
6	La información: <ul style="list-style-type: none"> • Si, presenta inconsistencias pasa actividad 7 • Sí, no presenta inconsistencias pasa actividad 12 	Analista Contable
7	Si la información presenta inconsistencias, el Analista remite informe al Supervisor de Ingresos	Analista Contable
8	Se procede a revisar el informe y verificar las inconsistencias, y remite informe al Jefe del Departamento de Procesos Contables.	Supervisor Sección de Ingresos
9	Procede a elaborar el Oficio dirigido a la Institución Fiduciaria del Fideicomiso, explicando las inconsistencias para que procedan a realizar las correcciones respectivas y se lo remite al Contador para firma	Jefe Dpto. Procesos Contables
10	Firma y remite oficio.	Contador General de la Republica
11	Recibida la información de las Institución Fiduciaria del Fideicomiso, con las correcciones, procede actividad 1-5	Analista Contable
12	Elaboración de un cuadro comparativo de las Cuentas Contables que integran los Estados Financieros del Fideicomiso, entre el Mes Actual y el Anterior.	Analista Contable
13	Analiza las Cuentas Contables que presentan Variaciones para registrar el movimiento del Fideicomiso en: <p>Estados Financieros del Ejercicio Vigente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se debitaran la cuenta de: Fideicomisos, Gasto o Inversión, de acuerdo a la Cuenta afectada en los Estados Financieros. • Se acreditaran las Cuentas de: Fideicomiso o la del Ingreso de acuerdo a la Cuenta afectada en los Estados Financieros 	Analista Contable



N°	Actividad	Puesto del responsable/Área
	<p>Estados Financieros de Ejercicios Anteriores</p> <ul style="list-style-type: none"> Se debitaran las cuentas de: Fideicomiso, Inversión o la 31411 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores por los gastos afectados en los Estados Financieros. Se acreditaran las cuentas de Fideicomiso o la 31411 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores por los Ingresos afectado en los Estados Financieros 	
14	Se Procede a Elaborar, verificar los asientos manuales, remitiendo los asientos manuales con toda la documentación soporte al Supervisor	Analista Contable
15	<p>Revisa los asientos manuales y</p> <ul style="list-style-type: none"> Si, están correctos los remiten Jefe del Departamento de Procesos Contables para su aprobación en el SIAFI. No, están correctos devuelve los asientos al Analista para que proceda a corregirlos y pasa actividad 12-14 	Supervisores Depto. Procesos Contables
16	Se Revisa y aprueba los asientos manuales en el Modulo Contable del SIAFI	Jefe Depto. Procesos Contables
17	Genera del Módulo Contable del SIAFI el Reporte AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA - DETALLE , de las Cuentas afectadas de acuerdo al numeral 13 verificando la afectación correcta de los asientos Manuales.	Analista Contable
18	Se remite mediante memorando a la Sección de Archivo el Asiento Manual Aprobado con toda la documentación para su resguardo.	Secretaria Departamento

1.7 Diagrama de Flujo



2 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

Código del Documento	Nombre del Documento	Autor	Versión	Fecha de Edición
Decreto No. 83-2004	Ley Orgánica de Presupuesto			21/06/2004
Acuerdo No. 0419	Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto			10/05/2005
Decreto No.140-2014	Disposiciones Generales de Presupuesto 2015			18/12/2014
Decreto No. 1087	Normas Técnicas de Contabilidad			9/11/2005
Acuerdo No. 223-2015	Reforma a las de Norma Técnicas de Contabilidad			28/05/2015



3 CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Nº	Dirección	Área de Trabajo
1	Contaduría General de la Republica	Dirección / Dpto. Procesos Contables /Dpto. Normas y Procedimientos



4 ANEXOS

Anexo Nº	Descripción	Tipo Documento	Código
1	OFICIO REMITIDO POR LAS INSTITUCION FIDUCIARIA	WORD	Oficio- 2015
2	CUADRO COMPARATIVO ESTADOS FINANCIEROS MES ACTUAL Y MES ANTERIOR	EXCEL	
4	REPORTE DE ASIENTO MANUAL	REPORTE	R_NIC_NDMAAM_DOC
5	AUXILIAR POR INSTITUCION - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y LIBRO BANCO - DETALLE	REPORTE	R_CON_AUXINST_DET



4.1 Anexo 1:

23 de Julio del 2015

Licenciado
José Luis Romero Nolasco
Contador General de la Republica

Estimado Licenciado:

Conforme su solicitud de oficio CGR-PC-485/2015 se remiten los Balances y Estados de Resultado de manera comparativa, correspondientes a los Fideicomisos de esa Secretaría administrados por BANADESA, con cifras al 30 de Junio /2015.

Atentamente,

P.M. AQUILES J. CAMPOS
Contador de Fideicomisos



cc: Archivo

4.2 Anexo 2:

BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRÍCOLA
SECCION DE CONTABILIDAD DE FIDEICOMISOS
FIDEICOMISO PCA - BID
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 JUNIO 2015



DESCRIPCIÓN	JUNIO 2015	MAYO 2015	VARIACIÓN
ACTIVO			
CAJA	27,303,473.18	27,945,906.29	-642,433.11
INVERSIONES EN VALORES	0.00	0.00	0.00
PRÉSTAMOS VIGENTES	35,355,047.46	35,103,410.23	251,637.23
PRÉSTAMOS ATRASADOS	12,101,697.09	12,009,371.96	92,325.13
PRÉSTAMOS VENCIDOS	18,284,558.39	17,785,195.97	499,362.42
INTERESES Y DIVIDENDOS POR COBRAR	1,713,657.34	1,637,803.35	75,853.99
DEUDORES VARIOS	0.00	0.00	0.00
BIENES INMUEBLES	1,526,028.00	1,526,028.00	0.00
TOTAL ACTIVO	96,284,461.46	96,007,715.80	276,745.66
PASIVO Y CAPITAL			
OTROS ACREEDORES	12,941,375.68	12,903,792.45	37,583.23
RESER. PRÉSTAMO DUDOSO COBRO	37,166,886.85	37,166,886.85	0.00
RESER. INTERESES DUDOSO RECAUDO	1,426,747.04	1,387,529.72	39,217.32
CAPITAL	22,372,677.72	22,372,677.72	0.00
OTRAS RESERVAS DE CAPITAL	33,748,070.02	33,641,773.16	106,296.86
UTILIDADES O PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	-11,756,210.92	-11,756,210.92	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	384,915.07	291,266.82	93,648.25
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	96,284,461.46	96,007,715.80	276,745.66



BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRÍCOLA
SECCION DE CONTABILIDAD DE FIDEICOMISOS
FIDEICOMISO PCA - BID
ESTADO DE RESULTADO AL 30 JUNIO 2015

DESCRIPCIÓN	JUNIO 2015	MAYO 2015	VARIACIÓN
INGRESOS			
VALORES NO OFICIALES	0.00	0.00	0.00
PRÉSTAMOS A LA VISTA	-55.52	-55.52	0.00
PRÉSTAMOS FIDUCIARIOS	59,805.41	49,293.80	10,511.61
PRÉSTAMOS PRENDARIOS	299,704.32	222,404.14	77,300.18
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	888,528.19	717,331.11	171,197.08
INTERESES EN SUSPENSOS FIDEICOMISOS	1,513,405.23	1,332,862.25	180,542.98
INTERESES MORATORIOS FIDEICOMISOS	446,119.16	378,303.50	67,815.66
TOTAL INGRESO	3,207,506.79	2,700,139.28	507,367.51
GASTOS			
INTERESES PAGADOS S/INVERSIONES	0.00	0.00	0.00
COMISION BANADESA	1,505,421.94	1,274,800.09	230,621.85
INCREMENTO AL CAPITAL	767,871.00	661,574.14	106,296.86
RESERVA MANTENIMIENTO	280,493.58	241,276.26	39,217.32
FONDO ASISTENCIA BENEFICIARIOS	268,805.20	231,221.97	37,583.23
GASTOS POR TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00
GASTOS DONACIÓN FISCAL	0.00	0.00	0.00
COMISIÓN POR TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00
DESEMBOLSOS NO REEMBOLSABLES	0.00	0.00	0.00
OTROS GASTOS	0.00	0.00	0.00
TOTAL GASTO	2,822,591.72	2,408,872.46	413,719.26
RESULTADO DEL EJERCICIO	384,915.07	291,266.82	93,648.25

4.3 Anexo 4:

 República de Honduras		REPORTE DE ASIENTO MANUAL		 17/08/2015 15:15:21 Gestión: 2015 R_NIC_NDMAAM_DOC Página 1 de 1	
Ente Contable : ADMINISTRACION CENTRAL		Tipo Operación : 15100 Registro de Ingresos de Fideicomisos		Nro. Asiento Manual : 00005783	
Órgano Rector : Contaduría General de la República		Nro. Libro : 00483418			
Lugar y Fecha : Distrito Central, Martes 28 de Julio del 2015		Estado : APROBADO		Clase Docto : Asiento	
Datos Referencia Referencia Gestión		Dato DATO_REFERENCIA		Valor 2015	
Cuentas Contables					
Sec.	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	
0001	11411	Fondos en Fideicomiso	507,367.51		
	<u>BENEF</u>	<u>Beneficiario</u>			
		HN-ENG-0903001: BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA	507,367.51		
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Garancia Administrativa</u>			
		220-1: GERENCIA CENTRAL	507,367.51		
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		220: Deuda Pública	507,367.51		
0002	54111	Intereses por Préstamos		507,367.51	
	<u>DEPOS</u>	<u>Depositante</u>			
		0:		507,367.51	
	<u>DOCRES</u>	<u>Documento de Respaldo</u>			
		ESTADO FINANCIERO JUNIO-2015:		507,367.51	
	<u>FUENTE</u>	<u>Fuente de Financiamiento</u>			
		11: Tesoro Nacional		507,367.51	
	<u>INGAD</u>	<u>Institución y Garancia Administrativa</u>			
		448-1: GERENCIA CENTRAL		507,367.51	
	<u>INST</u>	<u>Institución</u>			
		449: Servicios Financieros de la Administración Central		507,367.51	
	<u>ORFIN</u>	<u>Organismo Financiador</u>			
		1: Tesorería General de la República - Efectivo		507,367.51	
	<u>RUBRO</u>	<u>Rubro de Ingresos</u>			
		0:		507,367.51	
Importes:			507,367.51	507,367.51	
Glosa REGISTRO DE INGRESOS POR INTERESES DETALLADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2015 DEL FIDEICOMISO PCA-BID ADMINISTRADO POR BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA), REGISTRADO EN BASE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE JUNIO 2015, REMITIDOS POR BANADESA MEDIANTE NOTA DEL 23 DE JULIO DE 2015.					

Elaborado por:
Usuario : YESCALANTE
Fecha: 28/07/2015

Aprobado por:
Nombre y Apellido: LGARCIA
Fecha: 31/07/2015



4.4 Anexo 5:

República de Honduras

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

AUXILIAR POR BENEFICIARIO - DETALLE

03/06/2016 17:51:01

Gestión: 2015

R_CON_AUXBEN_DET

Página 1 de 17

Parametros del Reporte del Auxiliar BENE:

DECEDE:	FECHA:	CUENTA:	PAIS:	NRO:	TPO:
HABITA:	010100015	11411	HN	0903001	ENS
	03060015	11411	HN	0903001	ENS

Cuenta Contable: 11411 Foncos en Fideicomiso
Beneficiario: HN ENS 0933001 BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA

Asiento		Documento de Respaldo		Clase de Asiento		Debe	Haber
Tipo	Número	Fecha	Tipo	Número	Fecha		
811	0000001	10/03/2015	AGIAPF	2014-120-24-2015-0-811	10/03/2015	Cierre Contable Gestion 2014, Apertura Gestion 2015	246,303,213.78
112	0174868	24/03/2015	P-01	2015-438-1-0-0488-0	24/03/2015	TRANSFERENCIA DE FONDOS AL BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA) CORRESPONDIENTE A LA CONSIGNACION AL CUARENTA POR CIENTO (40%) DE LOS INGRESOS GENERADOS POR LA ECOTASA AL FONDO DEL FIDEICOMISO PARA EL MANEJO DE LAS AREAS PROTEGIDAS Y LA VIDA SILVESTRE DE HONDURAS (FAPV) CON EL PROPOSITO DE GARANTIZAR LA SOSTENIBILIDAD EN EL MANEJO DE LAS AREAS PROTEGIDAS Y VIDA SILVESTRE DE HONDURAS, MEDIANTE DECRETO LEGISLATIVO No.123-2013 DE FECHA 13 DE JUNIO DEL 2013, PUBLICADO OFICIAL "LA GACETA" EL 31 DE ENERO DEL 2014.	2,800,000.00
1320	0244401	29/04/2015	P-CON-01	2015-0-1994	29/04/2015	132001 DEVENSAO DE REVERSION No. 00214. REGISTRO DEL INCREMENTO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2014 DEL FIDEICOMISO PRODEROPINT, ADMINISTRADO POR BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA), REGISTRADO EN BASE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MAYO Y JUNIO, REMITIDOS POR BANADESA A LA DSCP MEDIANTE OFICIO DEL 15 DE JULIO Y 27 DE AGOSTO DE 2014.	23,628.66
1320	0244402	29/04/2015	P-CON-01	2015-0-1992	29/04/2015	REGISTRO DE INTERES SOBRE PRESTAMOS POR L. 140,646.14. CORRESPONDIENTE AL FIDEICOMISO PRODEROPINT ADMINISTRADO POR BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA), DE AFECTA LA CUENTA 31411 RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES POR CORRESPONDER A INGRESOS POR DEVOLUCION DE REGISTRO EN BASE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FIDEICOMISO AL 31 DE MAYO DEL 2014, REMITIDOS POR EL BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA) A LA DSCP MEDIANTE OFICIO DEL 15 DE JULIO DEL 2014.	140,646.14
1320	0286382	19/05/2015	P-CON-01	2015-0-2364	19/05/2015	REGISTRO DEL INCREMENTO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE OCTUBRE DE 2014 DEL FIDEICOMISO PRODUCCION ADMINISTRADO POR BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA), REGISTRADO EN BASE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE, REMITIDOS POR BANADESA A LA DSCP MEDIANTE OFICIO DEL 25 DE NOVIEMBRE DE 2014.	6,818.75
1320	0286383	19/05/2015	P-CON-01	2015-0-2365	19/05/2015	REGISTRO DEL INCREMENTO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE OCTUBRE DE 2014 DEL FIDEICOMISO PEQUENA INDUSTRIA ADMINISTRADO POR BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA), REGISTRADO EN BASE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE, REMITIDOS POR BANADESA A LA DSCP MEDIANTE OFICIO DEL 25 DE NOVIEMBRE DE 2014.	14,355.78
1320	0286386	19/05/2015	P-CON-01	2015-0-2366	19/05/2015	REGISTRO DEL INCREMENTO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE OCTUBRE DE 2014 DEL FIDEICOMISO PRODEROPINT ADMINISTRADO POR BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA), REGISTRADO EN BASE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE, REMITIDOS POR BANADESA A LA DSCP MEDIANTE OFICIO DEL 25 DE NOVIEMBRE DE 2014.	9,048.63
1320	0286389	19/05/2015	P-CON-01	2015-0-2367	19/05/2015	REGISTRO DEL INCREMENTO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE OCTUBRE DE 2014 DEL FIDEICOMISO CREDITO SUPERVISADO ADMINISTRADO POR BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA), REGISTRADO EN BASE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE, REMITIDOS POR BANADESA A LA DSCP MEDIANTE OFICIO DEL 25 DE NOVIEMBRE DE 2014.	61,769.84
1320	0286394	19/05/2015	P-CON-01	2015-0-2368	19/05/2015	REGISTRO DEL INCREMENTO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE OCTUBRE DE 2014 DEL FIDEICOMISO CAJAS RURALES ADMINISTRADO POR BANCO NACIONAL DE DESARROLLO AGRICOLA (BANADESA), REGISTRADO EN BASE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SEPTIEMBRE Y	9,675.31