

**CONSULTORES
COMUNITARIOS DE
HONDURAS
2018**

**CONSULTORES
COMUNITARIOS DE
HONDURAS**

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA**



PROYECTO
Desarrollo Ocupacional de
Capacidades
Consultores Comunitarios de
Honduras (CCH)
Auditoria

Desglose
Contable





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS CCH
AUDITORIA FINANCIERA
PROYECTO EJECUTADO DENOMINADO
“DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES”
PRIMER TRAMO
DE OCTUBRE A DICIEMBRE 2018





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

Consultores Comunitarios de Honduras CCH

Índice

14 de enero del 2019

Informe de los auditores independientes.....	1-2
Historia de Organización.....	3
Sobre Proyecto Desarrollado.....	3
Resumen de Políticas Contables.....	3
Estado de Resultados Ejecución de Fondos.....	4
Comparativo Presupuesto – Ejecución.....	5
Estado de flujo de efectivo.....	6
Notas a la información Financiera.....	7-11





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,
Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.
Teléfono: 9546-0303

Informe de los Auditores Independientes a la Junta Directiva.

Consultores Comunitarios de Honduras CCH

Hemos auditado la información financiera y contable adjuntos de Consultores Comunitarios de Honduras que comprenden el estado de ejecución del proyecto denominado DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES en su primer tramo y que actualmente se desarrolla en los Municipios de Santa Lucía y Valle de Ángeles, Departamento de Francisco Morazán, el estado de ganancias o pérdidas, y el estado de flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas, así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

Consultores Comunitarios de Honduras CCH

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y por el control interno tal como la administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros, de manera que estos no incluyan errores significativos, ya sea debido al fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la información financiera y contable basados en nuestra auditoría. Nuestro examen fue practicado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría con el propósito de obtener un razonable grado de seguridad de que los estados financieros no incluyen errores significativos.

Una auditoría comprende aplicar procedimientos para obtener evidencias sobre los montos y las revelaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio como auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros incluyan errores significativos, originados por errores o fraudes. Al realizar esta evaluación de riesgo consideramos el control interno relevante sobre la preparación y presentación de los estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la institución. Así mismo, una auditoría comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la administración, así como la presentación general de la información financiera y contable.





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

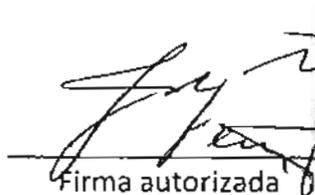
Alcance de la Auditoría realizada.

El alcance de esta auditoría externa es verificar el buen uso del recurso financiero, información contable y razonabilidad en la información generada, que comprenden el estado de ejecución en su primer tramo del proyecto denominado DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES etapa realizado en los Municipios de Santa Lucía y Valle de Ángeles, Departamento de Francisco Morazán.

Opinión

En nuestra opinión la información financiera y contable presenta razonablemente la ejecución del proyecto denominado DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES en su primera etapa de octubre a diciembre de 2018, de los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Tegucigalpa M.D.C. 14 de enero de 2019.


Firma autorizada 





1. Historia y Operaciones de la Asociación.

Constituidos mediante resolución 116-2006 bajo el nombre CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS (CCH) en fecha veinte de enero del año dos mil seis (20/01/2006), creada como una asociación civil sin fines de lucro, de beneficio mutuo, cuyas disposiciones estatutarias no contrarían las leyes del país, el orden público, la moral y las buenas costumbres; con Personalidad Jurídica, patrimonio propio y duración indefinida.

Suscrita ante la DIRECCIÓN DE REGULACIÓN, REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE ASOCIACIONES CIVILES (DIRRSAC) bajo el número 2006000113 con fecha 03 de febrero del 2006.

Su Junta Directiva electa se encuentra inscrita y reconocida en la (DIRRSAC) durante el periodo vigente del 18/12/2017 al 18/12/2021.

2. Sobre el proyecto DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES.

El propósito principal para este proyecto en específico es el fortalecimiento de actividades productivas a través de asistencia técnica en capacitaciones para mujeres de escasos recursos y con pocas posibilidades de encontrar un empleo seguro, en los Municipios de Santa Lucía y Valle de Ángeles, Departamento de Francisco Morazán, el cual fue financiado con fondos del Estado de Honduras mediante transferencias bancarias recibidas por parte de la Secretaría de Finanzas.

3. Resumen de Políticas Contables Importantes.

Las políticas contables más importantes adoptadas por la Asociación en la preparación de sus estados financieros se describen a continuación:

Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Honduras.

Disponible en Bancos

Las conciliaciones bancarias.

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas en tiempo y forma, con el procedimiento apropiado en su presentación y con la evidencia escrita de la elaboración y aprobación.





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS CCH

ESTADO DE EJECUCIÓN DE FONDOS

PROYECTO DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES

PRIMER TRAMO DE EJECUCIÓN HASTA EL 12 DICIEMBRE 2018

<i>(Expresados en Lempiras)</i>	<i>(Nota 2)</i>	<u>2018</u>
Ingresos		
Ingresos operacionales	<i>(Nota 4)</i>	2400,000.00
Otros ingresos		-
Total Ingresos	<i>(Nota 1)</i>	<u>L. 2400,000.00</u>
Gastos de Operación	<i>(Nota 6)</i>	
Socialización		399,900.07
Preselección		600,489.05
Capacitación		46,756.70
Compras		400,000.00
Gastos Administrativos		239,998.70
Mercadeo		448,680.42
Imprevistos		100,000.75
Tasa de Seguridad		4,486.00
Total Egresos	<i>(Nota 5)</i>	<u>2240,311.69</u>
Resultado de ejecución de Proyecto		<u>L. 159,688.31</u>





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS CCH

COMPARATIVO PRESUPUESTO - EJECUCIÓN

PROYECTO DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES

PRIMER TRAMO DE EJECUCIÓN HASTA EL 12 DICIEMBRE 2018

(Expresados en Lempiras)

Detalle Gastos de Proyecto	Presupuestado	Ejecutado a la Fecha	Por Ejecutar	Aumento de Gasto
Socialización	399,900.00	399,900.07	-	-0.07
Preselección	714,939.00	600,489.05	114,449.95	-
Capacitación	46,697.00	46,756.70	-	-59.70
Compras	400,000.00	400,000.00	-	-
Gastos Administrativos	240,000.00	239,998.70	1.30	-
Mercadeo	448,672.00	448,680.42	-	-8.42
Auditoria	45,000.00	-	45,000.00	-
Imprevistos	100,000.00	100,000.75	-	-0.75
Tasa de Seguridad	4,792.00	4,486.00	306.00	-
Total Gastos	2400,000.00	2240,311.69	159,757.25	-68.94





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS CCH ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO FONDOS PROYECTO DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES Al 12 de diciembre 2018

(Expresados en Lempiras)

Diciembre 2018

Flujo de efectivo actividades de operación

Resultado del Periodo	159,688.31
Disponible	159,688.31
<u>Cambios en activos y pasivos operativos</u>	
Aumento en proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades	-2240,311.69
Aumento fondos pendientes de ejecución	-159,688.31
Aumento por comisiones bancarias	-890.00
Disminución cuentas por pagar ISR 12.5% Art. 50	18,266.00
Disminución depósitos primera etapa proyecto Desarrollo Ocupacional	2400,000.00
Efectivo Provisto por actividades de operación	17,376.00
Disminución Neta del efectivo.	177,064.31
Disponible en banco al inicio de proyecto del año 2018	3,250.00
Disponible en banco al 12 diciembre 2018	180,314.31



**Nota 1 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son registrados por el valor de los desembolsos proporcionados por la Secretaría de Finanzas para desarrollar los proyectos acordados entre ambas partes de acuerdo a un previo presupuesto aprobado.

Los ingresos son reconocidos en el periodo contable en el cual los servicios son prestados.

Nota 2 Unidad Monetaria y Tipo de Cambio.

Los registros contables de Consultores Comunitarios de Honduras se llevan en Lempiras, moneda oficial de la República de Honduras, que se muestra con el símbolo "L" en los estados financieros.

Nota 3 Cuentas por pagar (Retención de Ley Art. 50 ISR).

Las cuentas por pagar en concepto de retención de ley artículo 50 de la ley de Impuesto Sobre la Renta son los valores generados por retenciones a todas las personas que prestaron un servicio a la asociación Consultores Comunitarios de Honduras, el cual fue retenido y pagado en los tiempos correctos correspondientes de cada periodo, detalle:

(Expresados en Lempiras)

Periodo	Fecha Pago Declaración	Declaración ROP Número	Base de Retención	%	Impuesto Retenido
Octubre 2018	12/11/2018	25270205554	239,466.72	12.5%	29,933.34
Noviembre 2018	02/11/2018	25270336594	263,000.00	12.5%	32,875.00
Diciembre 2018	04/01/2019	25270635704	146,128.00	12.5%	18,266.00
240401	Retención de Ley Art. 50 ISR.		648,594.72		81,074.34



CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTEIN

Nota 4 Ingresos Proyecto DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES.

Los ingresos para el proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades se recibieron a través transferencias de fondos a la cuenta de cheques en Lempiras número de Banco de Occidente por parte de la Secretaría de Finanzas y su plataforma SIAFI según detalle:

(Expresados en Lempiras)

Número	Fecha	Descripción	Monto	L.
1er.				
Desembolso	23 / Octubre / 2018	Transferencia No. 100-1-9528-1-1	2000,000.00	
2do.				
Desembolso	30 / Octubre / 2018	Transferencia No. 100-1-9689-1-1	400,000.00	
41	Ingresos Operacionales		2400,000.00	

Nota 5 Egresos Proyecto DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES.

Los egresos para el primer tramo del proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades se generaron mediante emisión de cheques de la cuenta en Lempiras número de Banco de Occidente el cual generó los siguientes resultados:

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto	L.
1	5501	Socialización	399,900.07	
2	5502	Preselección	600,489.05	
3	5503	Capacitación	46,756.70	
4	5504	Compras	400,000.00	
5	5505	Gastos Administrativos	239,998.70	
6	5506	Mercadeo	448,680.42	
7	5508	Imprevistos	100,000.75	
8	5510	Tasa de Seguridad	4,486.00	
Egresos proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades.			L.	2240,311.69





CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTEIN

Nota 6 Gastos de Operación de proyecto por concepto.

Los Gastos de Operación para el primer tramo del proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades se generaron de acuerdo a la actividad a la que estaban presupuestados los fondos recibidos y se generaron mediante emisión de cheques de la cuenta en Lempiras número de Banco de Occidente el cual generó los siguientes resultados en detalle:

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550101	Material POP	100,000.05
2	550102	Logística Socialización	177,900.02
3	550103	Supervisión Socialización	30,000.00
4	550104	Socializadores	52,000.00
5	550105	Asistentes Socialización	40,000.00
	5501	Socialización	399,900.07

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550201	Psicólogos Preselección	150,000.00
2	550202	Asistentes Preselección	140,000.00
3	550203	Logística Preselección	64,939.05
4	550204	Análisis Hojas de Vida	185,550.00
5	550205	Trabajo Social	60,000.00
	5502	Preselección	600,489.05

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550303	Logística Capacitación	3,600.00
2	550306	Útiles e Insumos Escolares	43,156.70
	5503	Capacitación	46,756.70





CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,
Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.
Teléfono: 9546-0303

CONSULTEIN

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550401	Equipo y Suministros	400,000.00
	5504	Compras	400,000.00

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550501	Sueldos y Salarios	162,500.00
2	550502	Alquiler de Local	60,000.00
3	550503	Mantenimiento de Local	12,736.26
4	550504	Papelería y Útiles	11.57
5	550505	Otras Remuneraciones	3,466.72
6	550506	Celular	300.00
7	550507	Teléfono	984.15
	5505	Gastos Administrativos	239,998.70

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550601	Implementación APP	195,000.00
2	550602	Movilización	33,628.00
3	550603	Publicidad Volantes	24,125.00
4	550604	Banners Display Web	28,136.50
5	550605	Redes Sociales	20,000.00
6	550606	Campaña Publicitaria	17,250.00
7	550607	Promoción	85,500.00
8	550608	Publicidad en Centro Comercial	45,040.92
	5506	Mercadeo	448,680.42





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550801	Combustibles	22,297.08
2	550802	Recarga Celular	3,750.00
3	550803	Papelería	11,820.57
4	550804	Remuneraciones varias	800.00
5	550807	Alimentación	47,295.30
6	550808	Material de Limpieza	11,669.50
7	550809	Aseo de Local	400.00
8	550810	Teléfonos	1,968.30
	5508	Imprevistos	100,000.75

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	551001	Tasa de Seguridad	4,486.00
	5510	Tasa de Seguridad	4,486.00





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS CCH
AUDITORIA FINANCIERA
PROYECTO EJECUTADO DENOMINADO
“DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES”
EJECUCIÓN TOTAL FINALIZADA
DE OCTUBRE 2018 – ABRIL 2019





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

Consultores Comunitarios de Honduras CCH

Índice

08 de abril el 2019

Informe de los auditores independientes.....	1-2
Historia de Organización.....	3
Sobre Proyecto Desarrollado.....	3
Resumen de Políticas Contables.....	3
Estado de Resultados Ejecución de Fondos.....	4
Comparativo Presupuesto – Ejecución.....	5
Estado de flujo de efectivo.....	6
Notas a la información Financiera.....	7-13





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

Informe de los Auditores Independientes a la Junta Directiva

Consultores Comunitarios de Honduras CCH

Hemos auditado la información financiera y contable adjuntos de Consultores Comunitarios de Honduras que comprenden el estado de ejecución del proyecto denominado DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES en su primer tramo y que actualmente se desarrolla en los Municipios de Santa Lucía y Valle de Ángeles, Departamento de Francisco Morazán, el estado de ganancias o pérdidas, y el estado de flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas, así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

Consultores Comunitarios de Honduras CCH

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y por el control interno tal como la administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros, de manera que estos no incluyan errores significativos, ya sea debido al fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la información financiera y contable basados en nuestra auditoría. Nuestro examen fue practicado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría con el propósito de obtener un razonable grado de seguridad de que los estados financieros no incluyen errores significativos.

Una auditoría comprende aplicar procedimientos para obtener evidencias sobre los montos y las revelaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio como auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros incluyan errores significativos, originados por errores o fraudes. Al realizar esta evaluación de riesgo consideramos el control interno relevante sobre la preparación y presentación de los estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la institución. Así mismo, una auditoría comprende evaluar la apropiada aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la administración, así como la presentación general de la información financiera y contable.





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

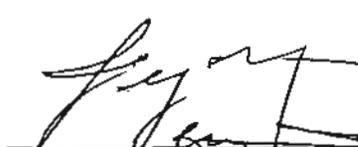
Alcance de la Auditoría realizada.

El alcance de esta auditoría externa es verificar el buen uso del recurso financiero, información contable y razonabilidad en la información generada, que comprenden el estado de ejecución total del proyecto denominado DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES etapa realizado en los Municipios de Santa Lucía y Valle de Ángeles, Departamento de Francisco Morazán.

Opinión

En nuestra opinión la información financiera y contable presenta razonablemente la ejecución del proyecto denominado DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES en su ejecución total de octubre 2018 hasta abril de 2019, de los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Tegucigalpa M.D.C. 08 de abril de 2019.


Firma autorizada





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

1. Historia y Operaciones de la Asociación.

Constituidos mediante resolución 116-2006 bajo el nombre CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS (CCH) en fecha veinte de enero del año dos mil seis (20/01/2006), creada como una asociación civil sin fines de lucro, de beneficio mutuo, cuyas disposiciones estatutarias no contrarían las leyes del país, el orden público, la moral y las buenas costumbres; con Personalidad Jurídica, patrimonio propio y duración indefinida.

Suscrita ante la DIRECCIÓN DE REGULACIÓN, REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE ASOCIACIONES CIVILES (DIRRSAC) bajo el número 2006000113 con fecha 03 de febrero del 2006.

Su Junta Directiva electa se encuentra inscrita y reconocida en la (DIRRSAC) durante el periodo vigente del 18/12/2017 al 18/12/2021.

2. Sobre el proyecto DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES.

El propósito principal para este proyecto en específico es el fortalecimiento de actividades productivas a través de asistencia técnica en capacitaciones para mujeres de escasos recursos y con pocas posibilidades de encontrar un empleo seguro, en los Municipios de Santa Lucía y Valle de Ángeles, Departamento de Francisco Morazán, el cual fue financiado con fondos del Estado de Honduras mediante transferencias bancarias recibidas por parte de la Secretaría de Finanzas.

3. Resumen de Políticas Contables Importantes.

Las políticas contables más importantes adoptadas por la Asociación en la preparación de sus estados financieros se describen a continuación:

Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Honduras.

Disponible en Bancos

Las conciliaciones bancarias.

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas en tiempo y forma, con el procedimiento apropiado en su presentación y con la evidencia escrita de la elaboración y aprobación.





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS CCH**ESTADO DE EJECUCIÓN DE FONDOS****PROYECTO DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES****EJECUCIÓN PROYECTO CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<i>(Expresados en Lempiras)</i>	<i>(Nota 2)</i>	<u>2018</u>
Ingresos		
Ingresos operacionales	<i>(Nota 6)</i>	4800,000.00
Fondos Propios	<i>(Nota 7)</i>	<u>370.10</u>
Total Ingresos	<i>(Nota 1)</i>	<u>L. 4800,370.10</u>
Gastos de Operación	<i>(Nota 9)</i>	
Socialización		399,900.07
Preselección		714,939.05
Capacitación		1957,037.32
Compras		400,000.00
Gastos Administrativos		600,000.00
Mercadeo		521,494.92
Auditoria		45,000.00
Imprevistos		150,020.74
Tasa de Seguridad		9,544.00
Seguimiento a capacitadas		<u>2,434.00</u>
Total Gastos	<i>(Nota 8)</i>	<u>L. 4800,370.10</u>
Resultado de ejecución de Proyecto		<u>L. -</u>





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

**CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS CCH
COMPARATIVO PRESUPUESTO - EJECUCIÓN
PROYECTO DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES
GASTOS DE PROYECTO AL 31 DICIEMBRE 2018**

(Expresados en Lempiras)

Detalle Gastos de Proyecto	Presupuestado	Ejecutado	Aumento en Gasto	Gasto Total por Actividad
Socialización	399,900.00	399,900.00	0.07	399,900.07
Preselección	714,939.00	714,939.00	0.05	714,939.05
Capacitación	1956,697.00	1956,697.00	340.32	1957,037.32
Compras	400,000.00	400,000.00	0.00	400,000.00
Gastos Administrativos	600,000.00	600,000.00	0.00	600,000.00
Mercadeo	521,486.00	521,486.00	8.92	521,494.92
Auditoria	45,000.00	45,000.00	0.00	45,000.00
Imprevistos	150,000.00	150,000.00	20.74	150,020.74
Tasa de Seguridad	9,544.00	9,544.00	0.00	9,544.00
Seguimiento a capacitadas	2,434.00	2,434.00	0.00	2,434.00
Total Gastos	4800,000.00	4800,000.00	370.10	4800,370.10

Nota: El valor de los Gastos Adicionales representa el exceso de gasto generado en cada actividad del Proyecto y que fueron asumidos por la organización.





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTORES COMUNITARIOS DE HONDURAS CCH
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
FONDOS PROYECTO DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES
Al 08 de abril 2019

(Expresados en Lempiras)

Flujo de efectivo actividades de operación

Resultado del Periodo

-

Disponible

-

Cambios en activos y pasivos operativos

Disminución depósitos primera etapa proyecto Desarrollo Ocupacional

2400,000.00

Disminución depósitos Segunda etapa proyecto Desarrollo Ocupacional

2400,000.00

Disminución Fondos Caja General para proyecto

1,325.10

Disminución en cuenta bancaria

44,758.08

Aumento en cuenta bancaria

-45,713.08

Aumento Gastos Adicionales

-370.10

Aumento comisiones bancarias

-955.00

Aumento en proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades

-4800,000.00

Efectivo Provisto por actividades de operación

-955.00

Disminución Neta del efectivo.

-955.00

Disponible en banco al inicio de proyecto del año 2018

3,250.00

Disponible en banco al 08 abril 2019

2,295.00





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

Nota 1 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son registrados por el valor de los desembolsos proporcionados por la Secretaría de Finanzas para desarrollar los proyectos acordados entre ambas partes de acuerdo a un previo presupuesto aprobado.

Los ingresos son reconocidos en el periodo contable en el cual los servicios son prestados.

Nota 2 Unidad Monetaria y Tipo de Cambio.

Los registros contables de Consultores Comunitarios de Honduras se llevan en Lempiras, moneda oficial de la República de Honduras, que se muestra con el símbolo "L" en los estados financieros.

Nota 3 Cuentas por pagar (Fondos a ejecutar Desarrollo Ocupacional de Capacidades).

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 son generados por la provisión de los gastos del proyecto denominado DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES que se desarrolló en los Municipios de Santa Lucía y Valle de Ángeles del cual inició su ejecución en el mes de octubre 2018 y finalizó su proceso en abril del 2019.

Gastos Provisionados al 31 de diciembre del 2018

DESGLOSE DE GASTOS PROVISIONADOS A FONDOS POR EJECUTAR (PASIVO)

PROYECTO DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<i>(Expresados en Lempiras)</i>	Valor
Preselección	15,450.00
Capacitación	1909,940.30
Gastos Administrativos	109,091.62
Mercadeo	72,814.50
Auditoria	30,000.00
Imprevistos	43,651.86
Tasa de Seguridad	4,340.00
Seguimiento a capacitadas	2,434.00
Total Provisionado	L. 2187,722.28



**Nota 4 Cuentas por pagar (Retención de Ley Art. 50 ISR).**

Las cuentas por pagar en concepto de retención de ley artículo 50 de la ley de Impuesto Sobre la Renta son los valores generados por retenciones a todas las personas que prestaron un servicio a la asociación Consultores Comunitarios de Honduras, el cual fue retenido y pagado en los tiempos correctos correspondientes de cada periodo, detalle:

(Expresados en Lempiras)

Periodo	Fecha Pago Declaración	Declaración ROP Número	Base de Retención	%	Impuesto Retenido
Octubre 2018	12/11/2018	25270205554	239,466.72	12.5%	29,933.34
Noviembre 2018	02/11/2018	25270336594	263,000.00	12.5%	32,875.00
Diciembre 2018	04/01/2019	25270635704	146,128.00	12.5%	18,266.00
Enero 2019	11/02/2019	25270896874	126,000.00	12.5%	15,750.00
Febrero 2019	02/03/2019	25271038484	394,706.96	12.5%	49,338.34
240401	Retención de Ley Art. 50 ISR.		1169,301.68		L. 146,162.68

Nota 5 Patrimonio Social

El patrimonio social, el resultado de excedentes y déficit de cada periodo corresponde a la diferencia de los ingresos y egresos que la asociación recibe para ejecución de proyectos, ingresos por aportación de socios (donaciones) y el registro de depreciaciones de propiedad planta y equipo.

(Expresados en Lempiras)

	<u>2018</u>
Patrimonio Social Saldo al 31 de diciembre.	192,472.00
Excedente o Déficit del periodo.	-19,370.62
3	Patrimonio
	<u><u>173,101.38</u></u>





CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,
Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.
Teléfono: 9546-0303

CONSULTEIN

Nota 6 Ingresos Proyecto DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES.

Los ingresos para el proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades se recibieron a través transferencias de fondos a la cuenta de cheques en Lempiras número de Banco de Occidente por parte de la Secretaría de Finanzas y su plataforma SIAFI según detalle:

(Expresados en Lempiras)

Número	Fecha	Descripción	Monto	L.
1er.				
Desembolso	23 / Octubre / 2018	Transferencia No. 100-1-9528-1-1	2000,000.00	
2do.				
Desembolso	30 / Octubre / 2018	Transferencia No. 100-1-9689-1-1	400,000.00	
3er.				
Desembolso	17 / Dic / 2018	Transferencia No. 100-1-11409-1-1	2400,000.00	
41	Ingresos Operacionales		L. 4800,000.00	

Nota 7 Fondos Propios

El valor reflejado en el estado de ejecución de fondos bajo el concepto de Fondos Propios representa el exceso de gasto adicional que se generó en algunas actividades del proyecto el cual fueron asumidos por la organización.

(Expresados en Lempiras)

Detalle Gastos de Proyecto	Aumento en Gasto
Socialización	0.07
Preselección	0.05
Capacitación	340.32
Mercadeo	8.92
Imprevistos	20.74
Total Gastos	370.10





CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

CONSULTEIN

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

Nota 8 Egresos Proyecto DESARROLLO OCUPACIONAL DE CAPACIDADES.

Los egresos para el proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades se generaron mediante emisión de cheques de la cuenta en Lempiras número _____ de Banco de Occidente y la provisión del gasto del periodo vigente para el siguiente año el cual generó los siguientes resultados:

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto	L.
1	5501	Socialización	399,900.00	
2	5502	Preselección	714,939.00	
3	5503	Capacitación	1956,697.00	
4	5504	Compras	400,000.00	
5	5505	Gastos Administrativos	600,000.00	
6	5506	Mercadeo	521,486.00	
7	5507	Auditoria	45,000.00	
8	5508	Imprevistos	150,000.00	
9	5510	Tasa de Seguridad	9,544.00	
10	5511	Seguimiento a capacitadas	2,434.00	
Egresos proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades.			L.	4800,000.00

Nota 9 Gastos de Operación de proyecto por concepto.

Los egresos para el proyecto Desarrollo Ocupacional de Capacidades se generaron mediante emisión de cheques de la cuenta en Lempiras número _____ de Banco de Occidente y la provisión del gasto del periodo vigente para el siguiente año el cual generó los siguientes resultados en detalle:

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550101	Material POP	100,000.00
2	550102	Logística Socialización	177,900.00
3	550103	Supervisión Socialización	30,000.00
4	550104	Socializadores	52,000.00
5	550105	Asistentes Socialización	40,000.00
5501		Socialización	399,900.00





CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTEIN

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550201	Psicólogos Preselección	150,000.00
2	550202	Asistentes Preselección	140,000.00
3	550203	Logística Preselección	64,939.00
4	550204	Análisis Hojas de Vida	300,000.00
5	550205	Trabajo Social	60,000.00
	5502	Preselección	714,939.00

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550301	Alimentación	680,400.00
2	550302	Refrigerio	291,600.00
3	550303	Logística Capacitación	389,539.54
4	550304	Capacitadores	300,000.76
5	550305	Asistentes Capacitadores	156,000.00
6	550306	Útiles e Insumos Escolares	43,156.70
7	550307	Supervisión Capacitación	96,000.00
	5503	Capacitación	1956,697.00

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550401	Equipo y Suministros	400,000.00
	5504	Compras	400,000.00



**CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.**

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

CONSULTEIN

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550501	Sueldos y Salarios	457,500.00
2	550502	Alquiler de Local	120,000.00
3	550503	Mantenimiento Local	12,736.26
4	550504	Papelería y Útiles	5,012.87
5	550505	Otras Remuneraciones	3,466.72
6	550506	Celular	300.00
7	550507	Teléfono	984.15
	5505	Gastos Administrativos	600,000.00

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550601	Implementación APP	195,000.00
2	550602	Movilización	33,628.00
3	550603	Publicidad Volantes	24,125.00
4	550604	Banners Display Web	28,136.50
5	550605	Redes Sociales	20,000.00
6	550606	Campaña Publicitaria	54,500.00
7	550607	Promoción	121,055.58
8	550608	Publicidad en Centro Comercial	45,040.92
	5506	Mercadeo	521,486.00

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550701	Auditoria	45,000.00
	5507	Auditoria	45,000.00





CONSULTEIN

CONSULTORES E INVERSIONISTAS S. DE R.L.

Edificio Inmaculada Concepción, Local N°3, Sexta Avenida,

Entre 12 y 13 calle, Comayagüela, M.D.C.

Teléfono: 9546-0303

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	550801	Combustibles	34,592.15
2	550802	Recarga Celular	4,650.00
3	550803	Papelería	11,820.57
4	550804	Remuneraciones varias	800.00
5	550807	Alimentación	47,295.30
6	550808	Material de Limpieza	11,669.50
7	550809	Aseo de Local	400.00
8	550810	Teléfonos	1,968.30
9	550811	Insumos para capacitaciones	18,060.91
10	550812	Mantenimiento Local	13,006.26
11	550813	Instalaciones y mantenimiento Alimentación Personal	3,160.01
12	550814	Administrativo	2,577.00
	5508	Imprevistos	150,000.00

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	551001	Tasa de Seguridad	9,544.00
	5510	Tasa de Seguridad	9,544.00

(Expresados en Lempiras)

Número	Cuenta Contable	Descripción	Monto
1	551101	Recargas y gastos de monitoreo	2,434.00
	5511	Seguimiento a capacitadas	2,434.00



**CONSULTORES
COMUNITARIOS DE
HONDURAS**

ESTADOS FINANCIEROS

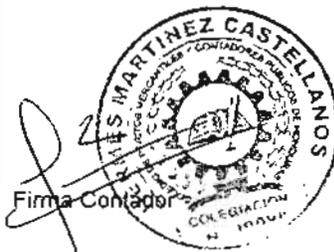
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 31/12/2018 En L.

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
1	Activo. -----		2,379,089.66
11	Activo disponible		2,217,748.18
1105	Caja		9,815.00
110505	Caja general	9,815.00	
1110	Bancos		2,207,933.18
111005	Moneda nacional		2,207,933.18
11100510	Banco de Occidente	2,207,933.18	
15	Propiedades planta y equipo		161,341.48
151210	Equipo de Oficina		214,795.00
15121001	Equipo de Cómputo	96,550.00	
15121002	Mobiliario de Oficina	118,245.00	
1592	Depreciación acumulada		(53,453.52)
159201	Deprec. Acum. Mobiliario y Equipo Cómputo	(53,453.52)	
			<u>2,379,089.66</u>
2	Pasivos		2,205,988.28
21	Cuentas y Documentos por pagar		2,187,722.28
2105	Cuentas por Pagar		2,187,722.28
210501	Fondos a ejecutar Desarrollo Ocupacional	2,187,722.28	
24	Impuestos Por Pagar		18,266.00
2404	Impuesto Sobre la Renta 12.5%		18,266.00
240401	Retención de Ley Art. 50 ISR.	18,266.00	
			<u>2,205,988.28</u>
3	Patrimonio		173,101.38
31	Patrimonio Asociación		192,472.00
3105	Patrimonio		192,472.00
310505	Patrimonio	192,472.00	
36	Resultados del ejercicio		(19,370.62)
360510	Resultado total del ejercicio -- Pérdida	(19,370.62)	
			<u>173,101.38</u>

TOTAL PASIVO + CAPITAL

2,379,089.66



Firma Presidente



ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Desde 01/01/2018 Hasta 31/12/2018 En L.

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
4	Ingresos		4800,000.00
41	Ingresos operacionales		4800,000.00
4135	Proyectos		4800,000.00
413550	Desarrollo Ocupacional de Capacidades	4800,000.00	
SUBTOTAL			4800,000.00
5	Gastos		4819,370.62
51	Operacionales de administracion		19,370.62
5105	Gastos de Administración		19,370.62
510590	Gastos Bancarios	1,385.00	
510595	Deprec. Mobiliario y Equipo Cómputo	17,615.52	
510596	Gastos Adicionales de Proyecto	370.10	
55	Proyecto Desarrollo Ocupacional de Capac		4800,000.00
5501	Socialización		399,900.00
550101	Material POP	100,000.00	
550102	Logística Socialización	177,900.00	
550103	Supervisión Socialización	30,000.00	
550104	Socializadores	52,000.00	
550105	Asistentes Socialización	40,000.00	
5502	Preselección		714,939.00
550201	Psicólogos Preselección	150,000.00	
550202	Asistentes Preselección	140,000.00	
550203	Logística Preselección	64,939.00	
550204	Análisis Hojas de Vida	300,000.00	
550205	Trabajo Social	60,000.00	
5503	Capacitación		1956,697.00
550301	Alimentación	680,400.00	
550302	Refrigerio	291,600.00	
550303	Logística Capacitación	389,539.54	
550304	Capacitadores	300,000.76	
550305	Asistentes Capacitadores	156,000.00	
550306	Útiles e Insumos Escolares	43,156.70	
550307	Supervisión Capacitación	96,000.00	
5504	Compras		400,000.00
550401	Equipo y Suministros	400,000.00	
5505	Gastos Administrativos		600,000.00
550501	Sueldos y Salarios	457,500.00	
550502	Alquiler de Local	120,000.00	
550503	Mantenimiento Local	12,736.26	
550504	Papelería y Útiles	5,012.87	
550505	Otras Remuneraciones	3,466.72	
550506	Celular	300.00	
550507	Teléfono	984.15	
5506	Mercadeo		521,486.00
550601	Implementación APP	195,000.00	



ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Desde 01/01/2018 Hasta 31/12/2018 En L.

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
550602	Movilización	33,628.00	
550603	Publicidad Volantes	24,125.00	
550604	Banners Display Web	28,136.50	
550605	Redes Sociales	20,000.00	
550606	Campaña Publicitaria	54,500.00	
550607	Promoción	121,055.58	
550608	Publicidad en Centro Comercial	45,040.92	
5507	Auditoria		45,000.00
550701	Auditoria	45,000.00	
5508	Imprevistos		150,000.00
550801	Combustibles	34,592.15	
550802	Recarga Celular	4,650.00	
550803	Papelería	11,820.57	
550804	Remuneraciones varias	800.00	
550807	Alimentación	47,295.30	
550808	Material de Limpieza	11,669.50	
550809	Aseo de Local	400.00	
550810	Teléfonos	1,968.30	
550811	Insumos para capacitaciones	18,060.91	
550812	Mantenimiento Local	13,006.26	
550813	Instalaciones y mantenimiento	3,160.01	
550814	Alimentación Personal Administrativo	2,577.00	
5510	Tasa de Seguridad		9,544.00
551001	Tasa de Seguridad	9,544.00	
5511	Seguimiento a capacitadas		2,434.00
551101	Recargas y Gastos de Monitoreo	2,434.00	
SUBTOTAL			4819,370.62

GANANCIA / PERDIDA (19,370.62)

