

**JUNTA TECNICA DE
NORMAS DE
CONTABILIDAD Y DE
AUDITORIA (JUNTEC)
2018**

**JUNTA TECNICA DE
NORMAS DE
CONTABILIDAD Y DE
AUDITORIA (JUNTEC)**

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA**

INFORME AUDITADOS



Junta Técnica de Normas de contabilidad y de auditoría
Liquidación Presupuestaria

***JUNTA TECNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD
Y DE AUDITORÍA
(JUNTEC)***

Informe sobre los Estados Financieros Auditados

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Tovar López & CO. (TLC)

Auditores - Consultores de Empresas

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

- CONTENIDO -

ESTADOS FINANCIEROS:	PAGINA
Informe de los Auditores Independientes	2 - 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultados	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Institucional	8
Estado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	10 - 18

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Presidencia de la
Junta Técnica de Normas de Contabilidad
y de Auditoría (JUNTEC)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría, denominada "JUNTEC", que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, y los conexos de los estados de resultados, estados de cambios en el patrimonio institucional y estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría (JUNTEC) al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados relacionados de resultados, de cambios en el patrimonio institucional y flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las políticas contables descritas en la nota 2 a los estados financieros.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos en Honduras y con el Código de Ética del IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la JUNTEC en relación con los estados financieros

La administración de la JUNTEC es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con las regulaciones vigentes en Honduras, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debidos a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la JUNTEC de continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con una empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la JUNTEC o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la JUNTEC son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Junta.

Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en

función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la JUNTEC.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, de la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que la administración no ha identificado una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la JUNTEC para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, la administración de la JUNTEC no puede predecir la ocurrencia de hechos o condiciones futuros que afecten la capacidad de la entidad para continuar operando como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la JUNTEC en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos derivados de la misma, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



PKF-Tovar López

Tovar López & Co. SRL

Firma Miembro de PKF International, Limited

Tegucigalpa, M.D.C.

Mayo, 2019

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA [JUNTEC]

Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

Activos	Nota	2018	2017
<i>Activo corriente</i>			
Efectivo y equivalentes del efectivo	3	772,301	713,957
Cuentas por cobrar	4	-	14,741
Total activos corrientes		772,301	728,698
<i>Activos No corrientes</i>			
Mobiliario, equipo y mejoras en propiedad arrendada - neto	5	260,335	307,219
Proyecto en proceso del sistema contable		29,400	-
Total activos no corrientes		289,735	307,219
Total Activos		1,062,036	1,035,917
Pasivos y Patrimonio			
<i>Pasivo corriente</i>			
Cuentas y documentos por pagar	6	98,885	72,233
Retenciones por pagar	7	6,630	6,822
Total pasivos corrientes		105,515	79,055
Contingencias	14		
<i>Patrimonio</i>			
Aportes al patrimonio	8	382,263	382,263
Resultados acumulados		574,258	574,599
Total patrimonio		956,521	956,862
Total Pasivo y Patrimonio		1,062,036	1,035,917

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA (JUNTEG)

Estados de Resultados

Periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Lempiras)

	Notas	2018	2017
Ingresos:			
Subvenciones del Gobierno de Honduras	9	1,935,000✓	1,935,000
Otros ingresos		4,043	6,330
Total de ingresos		1,939,043	1,941,330
Gastos:			
Gastos en personal	10	784,683	872,897
Gastos de Junta Directiva	11	126,616	108,687
Gastos de capacitación	12	223,991	85,808
Gastos de operación de oficina	13	769,116	853,185
Fortalecimiento institucional		20,237	15,594
Total de egresos		1,924,643	1,936,171
Excedente del Periodo		14,400	5,159

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Estados de Cambios en el Patrimonio Institucional
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

	<u>Aportaciones</u>	<u>Excedentes Acumulados</u>	<u>Totales</u>
Saldos al 01 de enero del 2017	382,263	569,440	951,703
Excedentes del período		5,159	5,159
Saldos al 31 de diciembre del 2017	<u>382,263</u>	<u>574,599</u>	<u>956,862</u>
Saldos al 01 de enero del 2018	382,263	574,599	951,545
Ajustes del periodo		(14,741)	14,741
Excedentes del período		14,400	14,400
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>382,263</u>	<u>574,258</u>	<u>956,521</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Estados de Flujos de Efectivo

Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Lempiras)

	2018	2017
Flujo de efectivo por actividades de operación:		
Excedentes del periodo	14,400	5,159
Depreciaciones y amortizaciones	107,849	37,482
Cambios netos en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	14,741	-
Cuentas y documentos por pagar	26,652	33,456
Retenciones por pagar	(192)	(1,970)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación:	163,450	74,127
Flujo de efectivo por actividades de Inversión:		
Adquisición de inmuebles	(60,965)	70,465
Proyecto sistema contable	(29,400)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de Inversión:	(90,365)	70,465
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:		
Ajuste en el patrimonio	(14,741)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento:	(14,741)	-
Incremento neto en el efectivo y equivalentes	58,344	144,592
Efectivo y equivalentes al inicio del año	713,957	569,365
Efectivo y equivalentes al final del año	772,301	713,957

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

1. HISTORIA DE LA JUNTEC

La Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoria, denominada "JUNTEC" es un ente con personería jurídica y capital propio, creada mediante Decreto 189-2004 del 31 de diciembre de 2004, para ser el órgano supremo y la autoridad máxima en materia de normas de contabilidad y de auditoria.

La Ley de creación de la JUNTEC fue aprobada el 31 de diciembre de 2004 y publicada el 16 de febrero de 2005 en el Diario Oficial La Gaceta, es hasta el mes de abril del año 2008 que la JUNTEC inicia el manejo y la administración de recursos económicos, mismos que provienen en gran medida de la subvención anual que efectúa la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN), así también por las aportaciones que realicen las instituciones Miembros, mismas que a excepción de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (UNAH) solo han efectuado la de constitución.

La JUNTEC, está formada por 7 instituciones y cada una de ellas tiene dos representantes, uno propietario y uno suplente, estas instituciones no tienen relación de subordinación entre sí. La JUNTEC se rige por una Junta Directiva y cuenta con la designación de un presidente, que es nombrado por un periodo de 1 año rotativamente entre los miembros.

A continuación, se detalla cada una de las instituciones miembros:

1. Asociación de Firmas de Auditoria (AFA)
2. Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos de Honduras (CPMCPH)
3. Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)
4. Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS)
5. Consejo Hondureño de la Empresa Privada (COHEP)
6. Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN); y
7. Universidad Nacional Autónoma de Honduras (UNAH)

Los fines para los que fue creada la JUNTEC son:

- a) La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board), las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) emitidas por IFAC (International Federation of Accountants).
- b) Emitir Normas y resoluciones con el fin de crear los marcos contables de referencia de uso en Honduras, así como, normas sobre la calidad y normas éticas que se deben observar en el ejercicio de la profesión de los contadores públicos.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Las políticas contables más importantes adoptadas por la JUNTEC en la preparación de los estados financieros se describen a continuación.

La JUNTEC presenta sus primeros estados financieros de propósito general con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) por el ejercicio que inició el 1 de enero de 2017.

A continuación, un detalle de las principales políticas adoptadas:

- a) **Cuentas por cobrar.** Las cuentas por cobrar incluyen montos por aportaciones permanentes de las instituciones miembros, así como los anticipos para viáticos a ejecutivos mientras no se realice el viaje, pues una vez efectuado el mismo dicho anticipo son liquidados en las cuentas de gasto respectivas de acuerdo con las disposiciones del reglamento de viáticos aprobado. Además, se incluyen anticipos a empleados y anticipos para compras varias.
- b) **Mobiliario, equipo y mejoras en propiedad arrendada.** Estos activos se registran a costo de adquisición. Las mejoras que prolongan la vida útil de los bienes son capitalizadas y las reparaciones menores y el mantenimiento son cargados a los resultados.

El mobiliario y equipo se deprecia por el método de línea recta sobre sus vidas útiles estimadas en años de la manera que se detalla a continuación:

Mobiliario y equipo	5 - 10 años
Equipo de cómputo	3 - 5 años
Mejoras a propiedades	- en el plazo del contrato de arrendamiento

- c) **Pasivos.** Los pasivos a corto plazo son obligaciones cuya liquidación requerirá el uso de activo corriente en el término de 12 meses posteriores al cierre anual.
- d) **Provisiones.** Las provisiones son reconocidas sobre la base de una obligación legal o implícita que surge de un suceso pasado, si es posible que haya un flujo de salida de recursos y el importe puede ser estimado razonablemente.
- e) **Pasivos Laborales.** Las compensaciones que se acumulan a favor de los empleados permanentes según el tiempo de servicio de acuerdo con el Código del Trabajo, se pagan anticipos anualmente de la parte devengada

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA (JUNTEC)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Lempiras)

a ellos; constituyendo estos pagos un anticipo del valor correspondiente a la fecha de terminación de contrato.

f) **Reconocimiento de Ingresos.** Los ingresos por transferencias, aportaciones, subvenciones del Estado y otros son registrados de la siguiente forma:

1. Cuando se reciben las transferencias por subvenciones de fondos no reembolsables de parte de la Secretaría de Finanzas se registran como ingresos.
2. Por el monto de los fondos, diferentes a la aportación inicial, que efectúan los Miembros de JUNTEC, se registran como ingresos al momento en que se reciben.
3. Por los valores en concepto de donaciones o asignación de fondos no reembolsables que se obtengan de organismos nacionales e internacionales se registran como ingresos al momento en que se reciben.
4. Por cualquier otro valor recibido en efectivo o en especie se registran por el método de acumulación.

Los principales ingresos de la JUNTEC se detallan a continuación:

- Ingresos por subvenciones. Los ingresos por subvenciones del Estado de Honduras por intermedio de Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN) se registran cuando se reciben.
- Ingresos por aportaciones permanentes. Los ingresos por aportaciones de cada institución que la integra se registran cuando se reciben.
- Ingresos por intereses. Los intereses se registran cuando se devengan y son trasladados para cubrir los gastos operativos.

g) **Reconocimiento de gastos.** La Institución registra sus gastos cuando estos se incurren.

h) **Uso de Estimaciones Contables.** La preparación de los estados financieros requiere que se realicen ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la exposición de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los ingresos y gastos por los años informados. Con ciertas excepciones permitidas, los activos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la JUNTEC y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puedan ser confiablemente medidas. Si en el futuro estas estimaciones y supuestos que se basan en el mejor criterio de la JUNTEC a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias,

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en el cual se produzcan tales cambios.

- i) **Registro de Transacciones en Moneda Extranjera.** Las transacciones en moneda extranjera son registradas a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción y los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, son convertidos a moneda local utilizado a la tasa de cambio a la fecha de los estados financieros. Las diferencias generadas por las variaciones en las tasas de cambio se registran en los resultados del año corriente.
- j) **Fecha de presentación.** El periodo anual de la JUNTEC está comprendido entre los meses de enero a diciembre de cada año coincidiendo con el cierre anual que la mayoría de las entidades hondureñas tiene, lo cual indica que no se cuenta con un periodo especial, sin embargo, se podrá publicar estados financieros intermedias de manera mensual.
- k) **Aprobación de los Estados Financieros Anuales e Intermedios.** Los Estados Financieros anuales fueron aprobados para su publicación por el pleno de miembros de la JUNTEC mediante resolución 2019 número 2019/01/24-001 de la reunión de junta el 24 de enero de 2019, en el numeral 2.3 Informe de actividad año 2018.
- l) **Unidad Monetaria.** La unidad monetaria de la República de Honduras es el Lempira (L) y el tipo de cambio en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) es regulado por el Banco Central de Honduras. Según resolución No.139-4/2005 del Banco Central de Honduras del 22 de abril de 2005, se estableció el control de cambio basado en el sistema de adjudicación pública de divisas, donde las personas naturales o jurídicas pueden obtener las divisas directamente o representadas por un agente cambiario. El 21 de julio de 2011 el Directorio del Banco Central de Honduras mediante resolución No. 284-7/2011 estableció que el precio de base de la divisa se revisará semanalmente tomando en consideración el diferencial de inflación, la evolución de los tipos de cambios de los países socios comerciales. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el precio compra de la divisa era de L.24.5092 y L. 23.5879 por US\$1.00 respectivamente.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre se presenta a continuación:

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA (JUNTEC)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

	2018	2017
Fondo de caja chica	6,000	6,000
Banco FICOHSA Lempiras	766,301	681,788
Banco FICOHSA Dólares	-	26,169
	<u>772,301</u>	<u>713,957</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2018	2017
Cuentas por cobrar		
- Asociación de Firmas de Auditoría	-	14,741
	<u>-</u>	<u>14,741</u>

5. MOBILIARIO, EQUIPO Y MEJORAS EN PROPIEDAD ARRENDADA

Un resumen de mobiliario, equipo y mejoras en propiedades se muestra a continuación:

	2017	Adiciones	Retiros	2018
<u>Activos fijos</u>				
Mobiliario y equipo	419,672	13,800		433,472
Equipo de informática	219,185	47,165		266,350
Mejora a propiedad alquilada	269,022			269,022
Sub totales activos fijos	<u>907,878</u>	<u>60,965</u>		<u>968,844</u>
<u>Depreciación acumulada</u>				
Mobiliario y equipo	(264,069)	(38,587)		(302,656)
Equipo de informática	(173,426)	(28,702)		(202,128)
Mejora a propiedad alquilada	(163,165)	(40,560)		(203,725)
Sub-Totales Depreciaciones	<u>(600,660)</u>	<u>(107,849)</u>		<u>(708,509)</u>
Van...	<u>307,219</u>	<u>(46,884)</u>		<u>260,335</u>

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA (JUNTEC)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

Vienen...	2016	Adiciones	Retiros	2017
<u>Activos fijos</u>				
Mobiliario y equipo	401,190	18,482		419,672
Equipo de informática	219,185			219,185
Mejora a propiedad alquilada	263,502	5,520		269,022
Sub totales activos fijos	883,877	24,002		907,879
<u>Depreciación acumulada</u>				
Mobiliario y equipo	(214,607)	(49,462)		(264,069)
Equipo de informática	(130,253)	(43,173)		(173,426)
Mejora a propiedad alquilada	(123,851)	(39,314)		(163,165)
Sub-Totales Depreciaciones	(468,711)	(131,949)		(600,660)
	415,166	(107,947)		307,219

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar se muestra a continuación:

	2018	2017
Arrendamiento de oficinas por pagar	34,446	33,431
Servicios públicos por pagar	5,933	3,802
Acreedores nacionales	58,506	35,000
	98,885	72,233

La integración de la cuenta acreedores nacionales está conformado por:

	2018	2017
Abogado Virgilio Umanzor	17,500	35,000
Membresía IFRS	11,606	-
Provisión para el proyecto sistema contable	29,400	-
	58,506	35,000

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA (JUNTEC)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

7. RETENCIONES POR PAGAR

Las retenciones por pagar al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2018	2017
Instituto Hondureño de Seguridad Social (IHSS)	1,892	1,752
Régimen de Aportaciones Privadas (RAP)	977	1,047
Impuesto Sobre Renta / Empleados	3,761	4,023
	<u>6,630</u>	<u>6,822</u>

8. APORTES AL PATRIMONIO

Las aportaciones patrimoniales al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2018	2017
Aportaciones de los socios		
COHPUCP	20,000	20,000
Colegio Peritos Mercantiles	20,000	20,000
Secretaría de Finanzas	20,000	20,000
Comisión Nacional Banca y Seguro (CNBS)	20,000	20,000
COHEP	20,000	20,000
UNAH	80,000	80,000
Firmas de Auditoría AFA	20,000	20,000
Secretaría de Finanzas -SEFIN	179,463	179,463
	<u>379,463</u>	<u>379,463</u>
Donaciones en Especie	2,800	2,800
	<u>382,263</u>	<u>382,263</u>

9. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO DE HONDURAS

Las subvenciones recibidas del Gobierno de Honduras por intermedio de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN) al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	2018	2017
Aportes de Gobierno Central - SEFIN	<u>1,935,000</u>	<u>1,935,000</u>
	<u>1,935,000</u>	<u>1,935,000</u>

Se realizó por parte de SEFIN 3 transferencias para el año 2018, a la cuenta de cheque No.001-101-00375969 de Banco de Ficohsa, los cuales se detallan a continuación:

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA (JUNTEC)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

<u>Transferencias</u>	<u>Fecha</u>	<u>Asiento Contable</u>	<u>Monto</u>
No. 1	23 de agosto de 2018	100008554	774,000
No.2	4 de diciembre de 2018	100008763	774,000
No.3	17 de diciembre de 2018	100008795	<u>387,000</u>
Total de las transferencias recibidas por SEFIN			<u>1,935,000</u>

10. GASTOS EN PERSONAL

Un detalle de los gastos es personal al 31 de diciembre se muestra a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y salarios	604,104	635,604
Cuotas patronales	21,167	26,898
Décimo tercer mes	50,342	53,142
Décimo cuarto mes	50,342	59,442
Anticipos prestaciones laborales	58,728	91,819
Vacaciones pagadas	-	5,992
	<u>784,683</u>	<u>872,897</u>

11. GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA

Un detalle de los gastos de Junta Directiva al 31 de diciembre se muestra a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sesiones de Junta Directiva	43,825	55,252
Atenciones	82,791	53,435
	<u>126,616</u>	<u>108,687</u>

12. GASTOS DE CAPACITACION

Un detalle de los gastos de capacitación al 31 de diciembre se muestra a continuación en la siguiente página:

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA [JUNTEC]

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

	2018	2017
Alimentación	107,908	54,810
Material didáctico	1,229	4,614
Alquileres	39,441	6,200
Propaganda	-	18,400
Honorarios	-	1,784
Gastos de viaje	74,146	-
Otros gastos	1,267	-
	<u>223,991</u>	<u>85,808</u>

Entre las capacitaciones brindadas por JUNTEC en el año 2018, se encuentra las siguientes:

<u>Capacitaciones realizadas</u>	<u>Fecha</u>	<u>Lugar</u>
Conferencia de actualización de NIIF	25/10/2018	San Pedro Sula
Conferencia de actualización de NIIF	18/10/2018	Tegucigalpa
Capacitación actualización NIIF-FULL	30/11/2018	San Pedro Sula
Seminario sobre el proceso de cierre contable 2018 - NICSP	25/10/2018	Tegucigalpa
Taller sobre las NICSP - para diferentes instituciones públicos y municipales	28 al 30 de octubre 2018	Tegucigalpa
Capacitación actualización de NIIF para PYMEs	29/11/2018	San Pedro Sula

13. GASTOS DE OPERACIÓN DE OFICINA

Un detalle de los gastos de operación de oficina al 31 de diciembre se muestra a continuación:

	2018	2017
Renta de local	406,060	399,557
Depreciaciones	107,849	131,949
Servicios públicos	56,882	61,187
Mantenimiento de oficina	4,205	7,202
Aseo y material de limpieza	31,039	36,528
Servicio de internet	28,810	26,836
Gastos de transporte	21,335	18,245
Mantenimiento equipo cómputo	9,236	21,090
Revistas y publicaciones	1,538	8,943
Papelería y útiles de oficina	11,989	9,118
Propaganda	15,305	3,875
Van...	<u>694,248</u>	<u>724,530</u>

JUNTA TÉCNICA DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE AUDITORIA (JUNTEC)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

	2018	2017
Vienen...	694,248	724,530
Gastos menores de transporte	6,000	6,000
Tasa de seguridad	3,638	3,636
Servicios bancarios	2,660	1,059
Honorarios profesionales	3,300	50,000
Impuestos municipales	27,152	31,770
Suscripciones IFRS	11,606	9,637
Otros gastos	20,512	26,553
	<u>769,116</u>	<u>853,185</u>

14. CONTINGENCIAS

- a. Por el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la administración de JUNTEC considera que su actividad está exenta del pago de impuesto sobre la renta. La administración de la JUNTEC ha presentado ante la Secretaria de Estado en los Despachos de Finanzas una solicitud de exoneración fiscal del pago de impuesto sobre la renta, activo neto y aportación solidaria temporal. A la fecha de este informe no se ha obtenido la resolución de dicha exoneración. Este trámite viene realizándose desde el año 2016.
- b. Las declaraciones por retenciones del impuesto sobre la renta a empleados y consultores, por los últimos cuatro años no han sido revisados por las autoridades fiscales. La Administración es de la opinión que no resultarán ajustes monetarios de importancia que puedan modificar la posición financiera de la JUNTEC.

**JUNTA TECNICA DE
NORMAS DE
CONTABILIDAD Y DE
AUDITORIA (JUNTEC)**

ESTADOS FINANCIEROS

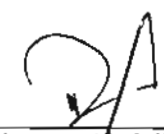
BALANCE GENERAL

Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría
Balance General
al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

ACTIVOS	Notas	2018	2017
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	L772,301	L713,957
Cuentas por cobrar	5	L0	L14,741
Proyecto		L29,400	L0
Total activos corrientes		L801,701	L728,697
Activos No corrientes			
Mobiliario y equipo de oficina (neto)	6	L130,817	L155,604
Equipo de computo (neto)	6	L64,222	L45,758
Mejora en propiedad arrendada (neto)	6	L65,298	L105,857
Total activos no corrientes		L260,336	L307,220
TOTAL ACTIVOS		L1,062,037	L1,035,917
PASIVOS			
Pasivo corrientes			
Acreedores	7	L98,884	L72,233
Retenciones a empleados	8	L6,630	L6,822
Total pasivos corrientes		L105,515	L79,055
TOTAL PASIVOS		L105,515	L79,055
PATRIMONIO			
Aportes al patrimonio		L382,263	L382,263
Periodos Anteriores		L559,859	L569,441
Resultado del Periodo		L14,401	L5,159
Total patrimonio		L956,523	L956,863
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		L1,062,037	L1,035,917


Lic. Joselin Alvarado
Contadora


Lic. Jorge Valdez
Tesorero

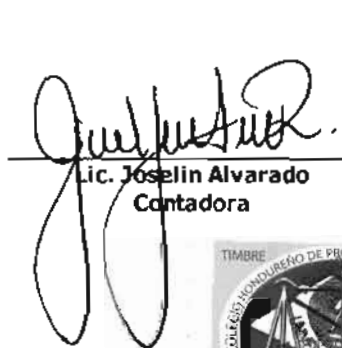

Lic. Ronald Fiallos
Fiscal



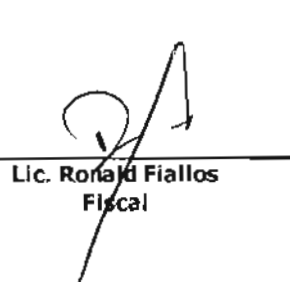
ESTADO DE RESULTADOS

Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría
Estado de Resultados
del 01 de Enero al 31 Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Lempiras)

	Notas	2018	2017
INGRESOS			
Aportes Gobierno Central	9	L1,935,000	L1,935,000
Otros ingresos		L4,043	L6,330
Total de ingresos		L1,939,043	L1,941,330
EGRESOS			
Gastos en capacitación		L223,991	L85,808
Gastos en personal	10	L784,683	L872,897
Junta Directiva	11	L126,616	L108,687
Gastos de operación de oficina	12	L769,116	L853,185
Fortalecimiento institucional	13	L20,237	L15,593
Total de egresos		L1,924,643	L1,936,171
RESULTADO DEL PERIODO		L14,401	L5,159


Lic. Joselin Alvarado
Contadora


Lic. Jorge Valdez
Tesorero


Lic. Ronald Fiallos
Fiscal

