

**FUNDACION
FRANCISCANA POR
NUESTROS HERMANOS
PARA LIMITADOS
SENSORIALES Y FISICOS
2019**

**FUNDACION
FRANCISCANA POR
NUESTROS HERMANOS
PARA LIMITADOS
SENSORIALES Y FISICOS**

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA**

*FUNDACIÓN FRANCISCANA POR
NUESTROS HERMANOS PARA LIMITADOS
SENSORIALES Y FÍSICOS
LIQUIDACIÓN DE FONDOS RECIBIDOS
AÑO 2019*

CONTENIDO

- ***OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE***
- ***DESARROLLO DE LOS PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS***
- ***RECOMENDACIONES***

ENERO 2020

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Junta Directiva
Fundación Franciscana Por Nuestros Hermanos
para Limitados Sensoriales y Físicos**

Introducción

Hemos aplicado los procedimientos de revisión convenidos en nuestra propuesta del 16 de octubre de 2019, que se describen con posterioridad, sobre la liquidación de fondos recibidos por parte de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN) a la Fundación Franciscana Por Nuestros Hermanos para Limitados Sensoriales y Físicos (Fundación) al 31 de diciembre de 2019.

Responsabilidad de la Administración

La suficiencia de los procedimientos convenidos es responsabilidad de la Junta Directiva de la Fundación.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión con base en los procedimientos previamente convenidos.

Procedimientos Convenidos

Los procedimientos aplicados fueron los siguientes:

- Se verificaron los valores recibidos por la Fundación.
- Se evaluó la documentación soporte de las salidas de efectivo, validando si estas cumplen con los requisitos fiscales y legales.
- Se comprobó la existencia de fondos sin ejecutar.
- Se revisó el balance general y estado de resultado por los fondos recibidos.

Opinión

En la aplicación de los procedimientos anteriores, encontramos algunas deficiencias que serán mencionadas en los cálculos de impuestos posteriormente mostrados.

*Fundación Franciscana Por Nuestros Hermanos
Informe del Auditor Independiente
Página 2*

Exclusividad

Este informe es para el uso exclusivo de la Fundación y no deberá ser utilizado por otros, que no acordaron los procedimientos ni la responsabilidad por la suficiencia de los mismos para sus propósitos.

Centeno López Contadores Públicos, S. de R. L.
Centeno López Contadores Públicos, S. de R. L.
07 de enero de 2020



**FUNDACIÓN FRANCISCANA POR NUESTROS HERMANOS
PARA LIMITADOS SENSORIALES Y FÍSICOS
DESARROLLO DE PROCEDIMIENTOS
del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019**

PROCEDIMIENTO 1. VERIFICACIÓN DE VALORES RECIBIDOS

1.1. Antecedentes Institucionales

El 18 de abril de 2000, la Secretaría de Estado en los Despachos de Gobernación y Justicia, en uso de sus atribuciones resolvió conceder la personalidad jurídica a la Fundación, como asociación civil de beneficio mutuo, cuyas disposiciones estatutarias no contrarían las leyes del país, el orden público, la moral y las buenas costumbres; siendo su domicilio la ciudad de Comayagüela, M. D. C.; la Fundación tiene como fin primordial: atender pastoralmente con énfasis en su formación religiosa y moral a los hermanos limitados físicos en general, a quienes muy poca gente se dedica actualmente en forma más particular y especializada; promover y apoyar muy concretamente la superación intelectual de jóvenes con limitaciones físicas, facilitándoles los medios necesarios para que terminada su educación primaria puedan continuar con sus estudios de secundaria, media y universitaria, a modo de que al final puedan tener una profesión que les permita desenvolverse con dignidad y éxito en la sociedad; procurar a los beneficiados la necesaria o adecuada atención médica y también quirúrgica especializada para los casos que la ameriten y que se puedan rehabilitar o hasta curar; promover permanentemente el financiamiento de la Fundación, a modo de que no dependa en su mayor parte de donaciones del exterior, sino que se vaya logrando el aumento gradual y el fortalecimiento de las ayudas internas, provenientes de personas y de agrupaciones o instituciones de la misma Honduras; y, conseguir y preparar, según se vaya necesitando, el personal sacerdotal, religioso y laical que ha de atender a los jóvenes y las jóvenes beneficiados.

1.2. Verificación de valores recibidos

El 17 de mayo de 2019, la Fundación obtuvo setecientos veinte mil lempiras exactos (L 720,000.00) de SEFIN a través de la Tesorería General de la República (TGR), que representa el cuarenta por ciento (40%) del total de fondos asignados por un monto de un millón ochocientos mil lempiras exactos (L 1,800,000.00). Los mismos fueron acreditados a la cuenta de Banco Ficohsa.

El 6 de agosto de 2019, fue acreditado un segundo desembolso a la cuenta antes mencionada, por el mismo valor, mediante transferencia de la TGR en concepto de apoyo para cubrir gastos de funcionamiento en los que incurre la Fundación.

Una tercera y última transferencia, recibida el 25 de noviembre de 2019 y acreditada a la misma cuenta bancaria, por valor de trescientos sesenta mil lempiras exactos (L 360,000.00).

A continuación, resumen de las transacciones antes mencionadas:

| Detalle | Monto (L) |
|---|------------------|
| Cantidad de fondos solicitados | 1,800,000.00 |
| (-) Transferencia recibida (17/05/2019) | 720,000.00 |
| (-) Transferencia recibida (06/08/2019) | 720,000.00 |
| (-) Transferencia recibida (25/11/2019) | 360,000.00 |
| Saldo pendiente de recibir | 0.00 |

PROCEDIMIENTO 2. EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN SOPORTE

La documentación que soportan los gastos cumple con todos los requisitos legales exigidos por la entidad tributaria correspondiente, excepto por los respaldos de gastos educativos.

El resumen de gastos se presenta a continuación:

| Gastos Ejecutados | Monto (L) |
|------------------------------|---------------------|
| Alimentación | 264,499.58 |
| Alquiler casa de habitación | 31,300.00 |
| Aseo y Limpieza | 16,035.67 |
| Bonificaciones | 3,200.00 |
| Combustible | 30,567.99 |
| Décimo Cuarto Mes | 51,533.00 |
| Derechos Laborales | 188,279.27 |
| Educativos | 77,347.78 |
| Equipo de Cocina | 10,990.00 |
| Equipo de Oficina | 6,798.90 |
| Médicos | 14,861.09 |
| Reparaciones y mantenimiento | 62,240.29 |
| Seguridad Social | 13,711.65 |
| Seguro de Vehículo | 20,375.51 |
| Servicios Contables | 29,600.00 |
| Servicios Públicos | 27,527.01 |
| Sueldos y Salarios | 746,007.00 |
| Transporte | 40,926.00 |
| Útiles de Oficina | 31,238.40 |
| Volumen de Ventas | 6,709.20 |
| Varios | 126,251.66 |
| Total | 1,800,000.00 |

El detalle de éstos se muestra en el Anexo I.

PROCEDIMIENTO 3. COMPROBACIÓN DE FONDOS SIN EJECUTAR

Los fondos recibidos fueron ejecutados en su totalidad:

| Detalle | Monto (L) |
|----------------------------|--------------|
| Transferencias recibidas | 1,800,000.00 |
| (-) Gastos ejecutados | 1,800,000.00 |
| Fondos por Ejecutar | 0.00 |

PROCEDIMIENTO 4. REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

El balance general y estado de resultado se muestran en la página 4 de este informe.

Centeno López Contadores Públicos, S. de R. L.
Centeno López Contadores Públicos, S. de R. L.
07 de enero de 2020



FUNDACION FRANCISCANA POR NUESTROS HERMANOS
TEGUCIGALPA, HONDURAS. C.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en Lempiras)

Activo

| | |
|--------------------------------|-------------|
| Activo Circulante | 0.00 |
| Caja y Banco | |
| Total Activo Circulante | <u>0.00</u> |

| | |
|--------------------------------|------|
| Inmuebles, Mobiliario y Equipo | 0.00 |
|--------------------------------|------|

Otros Activos

 Depositos en Garantia
 Mejoras a Propiedades Arrendadas

| | |
|---------------------|-------------|
| Total Activo | <u>0.00</u> |
|---------------------|-------------|

Pasivo y Patrimonio

| | |
|-------------------|-------------|
| Pasivo Circulante | |
| Cuentas por Pagar | <u>0.00</u> |

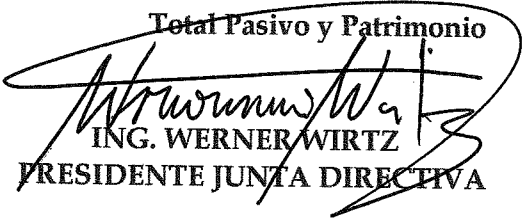
| | |
|--------------------------------|-------------|
| Total Pasivo Circulante | <u>0.00</u> |
|--------------------------------|-------------|

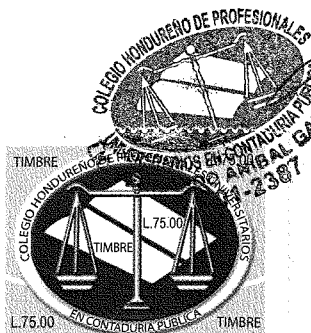
Patrimonio

| | |
|--|----------|
| Excedente o (Deficit) periodo anteriores | - |
| Excedente del Periodo | - |
| Total Patrimonio | <u>-</u> |

Total Pasivo y Patrimonio

0.00


ING. WERNER WIRTZ
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA




LIC. FERNANDO A. GARCIA
C.P.A.

FUNDACION FRANCISCANA "POR NUESTROS HERMANOS" LIMITADOS
TEGUCIGALPA, HONDURAS, C.A.

INGRESOS Y EGRESOS DEL 01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN LEMPIRAS)

INGRESOS

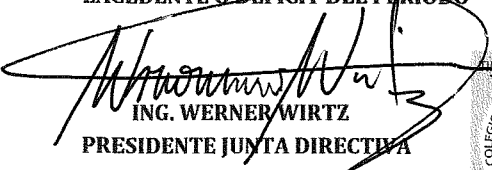
| | |
|---------------------------------|---------------------|
| SECRETARIA DE FINANZAS HONDURAS | 1,800,000.00 |
| TOTAL INGRESOS | 1,800,000.00 |

GASTOS JOVENES BENEFICIARIOS

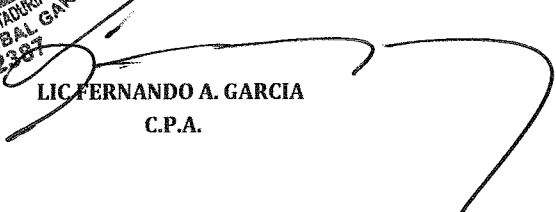
| | |
|--|---------------------|
| SUELDOS Y SALARIOS | 818,947.00 |
| ALIMENTACION | 278,132.14 |
| EDUCACION, MATRICULAS Y SEMINARIOS | 77,200.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE CASA | 69,680.41 |
| DECIMO CUARTO MES | 51,533.00 |
| TRANSPORTE DE JOVENES | 47,687.00 |
| ROPA Y UTENSILIOS PERSONALES | 46,165.72 |
| HONORARIOS PROFESIONALES | 42,050.00 |
| PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA | 39,725.91 |
| ALQUILER DE CASA | 31,300.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS | 31,079.00 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 30,239.99 |
| AMORTIZACION SEGUROS DE VEHICULOS | 24,975.51 |
| UTENSILIOS DE COCINA Y COMEDOR | 22,083.00 |
| BENEFICIARIOS EXTERNOS VARIOS | 21,900.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPO | 20,353.18 |
| GASTOS MEDICOS Y MEDICINAS | 15,601.09 |
| SEGURO SOCIAL (IHSS) | 13,711.65 |
| PAPELERIA Y MATERIAL DIDACTICO | 11,178.45 |
| SERVICIOS DE INTERNET | 11,110.29 |
| PRESTACIONES E INDEMNIZACIONES LABORALES | 10,444.27 |
| SUELDO PERSONAL DE CUIDO (Fines de Semana) | 10,300.00 |
| SUELDO DE MOTORISTA | 10,100.00 |
| SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA | 10,019.87 |
| GASTOS Y TRAMITES LEGALES | 9,090.00 |
| MISCELANEOS | 8,852.49 |
| UTENSILIOS DE ASEO Y PERSONALES | 7,360.67 |
| IMPUESTOS MUNICIPALES | 6,709.20 |
| SERVICIO DE AGUA | 4,455.35 |
| BENEFICIARIOS EXTERNOS UNIVERSITARIOS | 3,700.00 |
| UNIFORMES DE COLEGIO | 2,993.00 |
| GASTOS LIMPIEZA DE CASA | 2,927.44 |
| GASTOS DE VIAJE Y VIATICOS | 2,560.00 |
| SERVICIO DE COMUNICACIÓN | 2,218.50 |
| UTENSILIOS DE ENTRETENIMIENTOS | 1,259.90 |
| TELEFONO, CELULAR Y CORREOS | 1,250.00 |
| SUSCRIPCIONES Y REVISTAS | 1,105.97 |
| TOTAL GASTOS CASA JOVENES BENEFICIARIOS | 1,800,000.00 |

EXCEDENTE O DEFICIT DEL PERIODO

0.00


ING. WERNER WIRTZ
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA




LIC FERNANDO A. GARCIA
C.P.A.

**FUNDACION
FRANCISCANA POR
NUESTROS HERMANOS
PARA LIMITADOS
SENSORIALES Y FISICOS**

ESTADOS FINANCIEROS

FUNDACION FRANCISCANA POR NUESTROS HERMANOS
TEGUCIGALPA, HONDURAS. C.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en Lempiras)

Activo

| | |
|--------------------------------|-------------|
| Activo Circulante | 0.00 |
| Caja y Banco | |
| Total Activo Circulante | <u>0.00</u> |

| | |
|--------------------------------|------|
| Inmuebles, Mobiliario y Equipo | 0.00 |
|--------------------------------|------|

Otros Activos

 Depositos en Garantia
 Mejoras a Propiedades Arrendadas

| | |
|---------------------|-------------|
| Total Activo | <u>0.00</u> |
|---------------------|-------------|

Pasivo y Patrimonio

| | |
|-------------------|-------------|
| Pasivo Circulante | |
| Cuentas por Pagar | <u>0.00</u> |

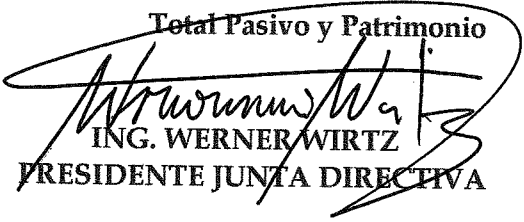
| | |
|--------------------------------|-------------|
| Total Pasivo Circulante | <u>0.00</u> |
|--------------------------------|-------------|

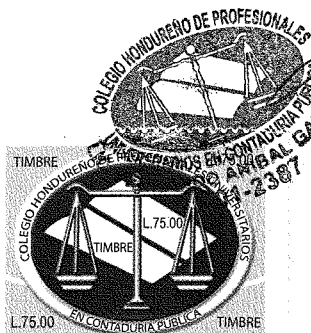
Patrimonio

| | |
|--|----------|
| Excedente o (Deficit) periodo anteriores | - |
| Excedente del Periodo | - |
| Total Patrimonio | <u>-</u> |

Total Pasivo y Patrimonio

0.00


ING. WERNER WIRTZ
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA




AMBAL GARCIA
C.P.A.

FUNDACION FRANCISCANA "POR NUESTROS HERMANOS" LIMITADOS
TEGUCIGALPA, HONDURAS, C.A.

INGRESOS Y EGRESOS DEL 01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN LEMPIRAS)

INGRESOS

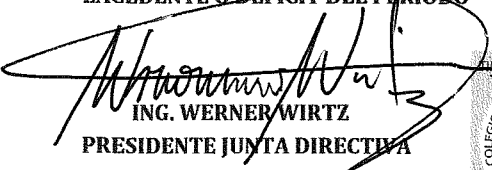
| | |
|---------------------------------|---------------------|
| SECRETARIA DE FINANZAS HONDURAS | 1,800,000.00 |
| TOTAL INGRESOS | 1,800,000.00 |

GASTOS JOVENES BENEFICIARIOS

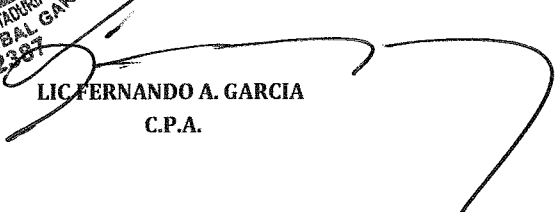
| | |
|--|---------------------|
| SUELDOS Y SALARIOS | 818,947.00 |
| ALIMENTACION | 278,132.14 |
| EDUCACION, MATRICULAS Y SEMINARIOS | 77,200.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE CASA | 69,680.41 |
| DECIMO CUARTO MES | 51,533.00 |
| TRANSPORTE DE JOVENES | 47,687.00 |
| ROPA Y UTENSILIOS PERSONALES | 46,165.72 |
| HONORARIOS PROFESIONALES | 42,050.00 |
| PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA | 39,725.91 |
| ALQUILER DE CASA | 31,300.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS | 31,079.00 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 30,239.99 |
| AMORTIZACION SEGUROS DE VEHICULOS | 24,975.51 |
| UTENSILIOS DE COCINA Y COMEDOR | 22,083.00 |
| BENEFICIARIOS EXTERNOS VARIOS | 21,900.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPO | 20,353.18 |
| GASTOS MEDICOS Y MEDICINAS | 15,601.09 |
| SEGURO SOCIAL (IHSS) | 13,711.65 |
| PAPELERIA Y MATERIAL DIDACTICO | 11,178.45 |
| SERVICIOS DE INTERNET | 11,110.29 |
| PRESTACIONES E INDEMNIZACIONES LABORALES | 10,444.27 |
| SUELDO PERSONAL DE CUIDO (Fines de Semana) | 10,300.00 |
| SUELDO DE MOTORISTA | 10,100.00 |
| SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA | 10,019.87 |
| GASTOS Y TRAMITES LEGALES | 9,090.00 |
| MISCELANEOS | 8,852.49 |
| UTENSILIOS DE ASEO Y PERSONALES | 7,360.67 |
| IMPUESTOS MUNICIPALES | 6,709.20 |
| SERVICIO DE AGUA | 4,455.35 |
| BENEFICIARIOS EXTERNOS UNIVERSITARIOS | 3,700.00 |
| UNIFORMES DE COLEGIO | 2,993.00 |
| GASTOS LIMPIEZA DE CASA | 2,927.44 |
| GASTOS DE VIAJE Y VIATICOS | 2,560.00 |
| SERVICIO DE COMUNICACIÓN | 2,218.50 |
| UTENSILIOS DE ENTRETENIMIENTOS | 1,259.90 |
| TELEFONO, CELULAR Y CORREOS | 1,250.00 |
| SUSCRIPCIONES Y REVISTAS | 1,105.97 |
| TOTAL GASTOS CASA JOVENES BENEFICIARIOS | 1,800,000.00 |

EXCEDENTE O DEFICIT DEL PERIODO

0.00


ING. WERNER WIRTZ
PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA




LIC FERNANDO A. GARCIA
C.P.A.