

**CESCOH**  
**CENTRO PARA LA**  
**SOSTENIBILIDAD COMUNITARIA**  
**DE HONDURAS**

**2020**

**CESCOH**  
**CENTRO PARA LA**  
**SOSTENIBILIDAD COMUNITARIA**  
**DE HONDURAS**

**INFORME DE AUDITORIA**  
**EXTERNA**



Audidores & Consultores



COCA LUQUE y Asociados

Barrio Guadalupe, Sendero Selecta, casa No.2017,  
contiguo a Dispensario de la Iglesia El Cenáculo,  
Apartado Postal No.1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
**Teléfonos:**  
PBX 2235-7573, 2235-8293, 2235-8399, 2235-8172,  
Telefax: 2235-6622  
E-mail: [cocaluque@cocaluqueyasociados.com](mailto:cocaluque@cocaluqueyasociados.com)  
[www.cocaluqueyasociados.com](http://www.cocaluqueyasociados.com)

**Tegucigalpa MDC**  
**30 de noviembre del 2020.**

**Señores**

**Junta Directiva del Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH)**

**Presente**

**Señor director:**

Este informe presenta los resultados de nuestra auditoría financiera y de cumplimiento y ejecución de fondos, de los Recursos Proporcionado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, administrado por el "**Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH)**" con énfasis apoyar a las personas en riesgo social y al fortalecimiento de las comunidades promoviendo el desarrollo sostenible; por un monto de L.10,750,000.00

Fondos que fueron recibidos el 24 de julio del 2020 por el monto de L. 4,300,000.00, el 04 de septiembre del 2020 L. 4,300,000.00 y el 04 de noviembre del 2020 L. 2,150,000.00 mediante transferencia recibida le Secretaria de Finanzas y que fueron registrados contablemente para efectos de control como un gasto en la cuenta contable del Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH) al 31 de diciembre de 2020, fueron aplicados en la ejecución presupuestaria en la partida de Apoyo Complementario Proyectos ejecutados.

#### OPINION

El estado de rendición de cuentas ha sido preparado, en todos los aspectos materiales, de conformidad a la petición realizada a la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Honduras, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de los Recursos recibidos, administrados por el Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH) con énfasis en el desembolso que corresponde a Obras

*Una Firma...*

*Un Respaldo*



## COCA LUQUE y Asociados

Barrio Guadalupe, Sendero Selecta, casa No.2017,  
contiguo a Dispensario de la Iglesia El Cenáculo,  
Apartado Postal No.1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Teléfonos:  
PBX 2235-7573, 2235-8293, 2235-8399, 2235-8172,  
Telefax: 2235-6622  
E-mail: [cocaluque@cocaluqueyasociados.com](mailto:cocaluque@cocaluqueyasociados.com)  
[www.cocaluqueyasociados.com](http://www.cocaluqueyasociados.com)

Complementarias por un monto L. 10,750,000.00 por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

### 1. BASE LEGAL DE LA REVISIÓN.

En fecha 21 de abril del 2017 la Secretaria de Estado en los Despachos de Derechos Humanos, Justicia, Gobernación y Descentralización en uso de sus atribuciones resuelve conceder personalidad jurídica a la Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH) de Honduras bajo registro número 68-2017 con domicilio en la ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, Departamento de Francisco Morazán.

La Organización tiene como finalidad Trabajar con el Equipamiento de todos los medios indispensables para el desarrollo de las comunidades y de esta forma solucionar los distintos problemas que existieren en cada localidad, cooperando con el estado de Honduras en las políticas públicas que en materia de desarrollo este implemente, así como participando organizadamente en el estudio y análisis de la realidad social y de los problemas y necesidades de las mismas.

- 1) Asistir financieramente y ejecutar el programa de construcción y mantenimiento de caminos hacia las zonas del país;

### 2. OBJETIVOS Y ALCANCES DE AUDITORÍA

#### 2.1 Declaración

Como Auditores Internos, verificamos el uso apropiado de los fondos financieros derivados de los ingresos normales contemplados en su presupuesto general de ingresos y egresos, presupuesto de capital de acuerdo a las normas y procedimientos, reglamentos, disposiciones administrativas y dentro de ellos la revisión de la aplicación de los fondos del gobierno para la partida presupuestaria: Apoyo Complementario de la ejecución de Proyectos.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Interna emitidas por El Instituto Internacional de Auditoría

*Una Firma...*

*Un Respaldo*





## COCA LUQUE y Asociados

Barrio Guadalupe, Sendero Selecta, casa No. 2017,  
contiguo a Dispensario de la Iglesia El Cenáculo,  
Apartado Postal No. 1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Teléfonos:  
PBX 2235-7573, 2235-8293, 2235-8399, 2235-8172,  
Telefax: 2235-6622  
E-mail: [cocaluque@cocaluqueyasociados.com](mailto:cocaluque@cocaluqueyasociados.com)  
[www.cocaluqueyasociados.com](http://www.cocaluqueyasociados.com)

Interna. Estas normas hablan de ciertas condiciones como la independencia, escepticismo profesional y debida diligencia.

La ejecución de los fondos del Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH) se ejecutaron del 01 de enero al 30 de noviembre de la siguiente manera:

### 2.2 Alcances de la auditoría

La auditoría incluyó una planeación adecuada, preparada conforme a nuestra metodología, la evaluación y comprobación del sistema de control interno, y la obtención de evidencia objetiva y suficiente que nos permitió llegar a una conclusión razonable sobre el cual sustentamos nuestra conclusión. La auditoría la ejecutamos de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Interna y por consiguiente incluyó las pruebas de los registros contables que consideramos razonables bajo las circunstancias.

El periodo examinado de ejecución comprende del 1 de enero de 2020 al 31 de noviembre de 2020 y para efectos contables al 31 de diciembre de 2020.

Estuvimos atentos para determinar si había situaciones o indicaciones que pudieran ser indicativas de fraude, abuso o actos y gastos ilegales.

En forma breve detallamos nuestra metodología de auditoría que consistió en los siguientes procedimientos:

1. Como Auditores Internos, estamos conscientes de nuestra comprensión sobre la formulación de los perfiles que incluye los trabajos a realizar con estos fondos, los manuales y procesos administrativos, reglamentos y normas aplicadas por la organización.
2. Actualizamos la evaluación del riesgo para cumplir con los objetivos de integridad, ocurrencia, exactitud, derechos y obligaciones, corte de transacciones, valuación y presentación de los estados financieros.
3. Ejecutamos el plan de auditoría, aplicando los alcances y procedimientos planeados, previa identificación de riesgos de auditoría.



## COCA LUQUE y Asociados

Barrio Guadalupe, Sendero Selecta, casa No.2017,  
contiguo a Dispensario de la Iglesia El Cenáculo,  
Apartado Postal No.1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Teléfonos:  
PBX 2235-7573, 2235-8293, 2235-8399, 2235-8172,  
Telefax: 2235-6622  
E-mail: [cocaluque@cocaluqueyasociados.com](mailto:cocaluque@cocaluqueyasociados.com)  
[www.cocaluqueyasociados.com](http://www.cocaluqueyasociados.com)

4. Efectuamos una conclusión y elaboramos este informe de auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría Interna, de las políticas contables de la organización y de acuerdo con los requisitos del respectivo Contratos.
5. Los procedimientos que ejecutamos en el proceso de auditoría se detallan a continuación:
  - a) Examinamos los fondos destinados para la partida de Apoyo Complementario Proyectos que forma parte del programa Proyectos de Infraestructura Vial, para el Mantenimiento y Reparación de la Red Vial, gastos administrativos, compra de insumos de bioseguridad y reparaciones de escuelas en varias Zonas del país.
  - b) El fondo recibido de la Secretaría de Estado de Finanzas.
  - c) Los costos reportados por la Administración de Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH) efectuados durante el período de la auditoría; y
  - d) Evaluamos la efectividad y confiabilidad de los procedimientos contables, administrativos y los controles internos.
6. Evaluamos procedimientos para:
  - a. Asegurarnos que los bienes y otros recursos se utilizan de acuerdo con las instrucciones y regulaciones en una manera efectiva y económica.
  - b. Asegurarnos que todas las transacciones son contabilizadas adecuadamente y en forma oportuna.
  - c. Obtuvimos suficiente evidencia de soporte a través del examen de los registros contables y otros documentos probatorios, pruebas para asegurarnos que todos los fondos recibidos y aplicados han sido adecuadamente registrados.





## COCA LUQUE y Asociados

Barrio Guadalupe, Sendero Selecta, casa No.2017,  
contiguo a Dispensario de la Iglesia El Cenáculo,  
Apartado Postal No.1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
**Teléfonos:**  
PBX 2235-7573, 2235-8293, 2235-8399, 2235-8172,  
Telefax: 2235-6622  
E-mail: [cocaluque@cocaluqueyasociados.com](mailto:cocaluque@cocaluqueyasociados.com)  
[www.cocaluqueyasociados.com](http://www.cocaluqueyasociados.com)

### 3. AUDITORÍA SOCIAL

Como un aporte al proceso de gestión y ejecución de los proyectos, se ha contado además con una veeduría importante de los beneficiarios y gestores de los proyectos de Fortalecimiento Económico de las comunidades.

La utilización de los fondos de la principal cuenta de cumplimiento de objetivos legales institucionales estuvo basada en el Reglamento para la Selección, Adjudicación y Contratación De Obras, Civiles En Zonas de los proyectos ejecutados, vigente desde el año 2000, en la que se contemplaba:

Artículo 4: Procedimientos para el Trámite de Solicitudes de Proyectos. Toda solicitud de proyectos acompañarse con la siguiente documentación:

- a) Solicitud del Proyecto firmada y aprobada por los presidentes de las Juntas Locales y/o Municipales en la zona.
- b) Croquis de la ubicación del proyecto a realizar.
- c) Notificación de Adjudicación de proyectos
- d) Orden de inicio de proyectos a ejecutar
- e) Contratos de proyectos
- f) Informe de ejecución de obra
- g) Informe ejecutivo
- h) Acta de recepción final

### 4. APLICACIÓN DE LOS FONDOS

El Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH) para cumplir sus objetivos en su presupuesto General para el Objetivo 1, en el Renglón "Proyectos" dentro de este valor está incluido el aporte del Gobierno por L.10.750,000.00 Millones como contraparte gubernamental.

*Una Firma...*

*Un Respaldo*



Audidores & Consultores



COCA LUQUE y Asociados

Barrio Guadalupe, Sendero Selecta, casa No.2017,  
contiguo a Dispensario de la Iglesia El Cenáculo,  
Apartado Postal No.1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
**Teléfonos:**  
PBX 2235-7573, 2235-8293, 2235-8399, 2235-8172,  
Telefax: 2235-6622  
E-mail: [cocaluque@cocaluqueyasociados.com](mailto:cocaluque@cocaluqueyasociados.com)  
[www.cocaluqueyasociados.com](http://www.cocaluqueyasociados.com)

La aplicación fue de conformidad a los procedimientos administrativos del Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH).

Los contratos firmados y en ejecución se considera obligación del Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH) y se ha aplicado a la leyes y reglamentos estatales.

El periodo de ejecución comprende del 1 de enero de 2020 al 30 de noviembre de 2020 y para efectos contables al 31 de diciembre del 2020.

## 5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los controles contables y administrativos implementados que incluye los controles internos para asegurar el cumplimiento con los términos del Convenio, leyes y regulaciones aplicables, incluyendo el sistema de procesamiento de transacciones **son adecuados, efectivos y confiables.**

La documentación de soporte de cada inversión se encuentra disponible en el archivo del Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras (CESCOH) para su revisión, si así lo dispusiese la Secretaría de Finanzas o entes contralores del estado.

*Coca Luque y Asociados*  
Coca Luque y Asociados,  
S. de R.L. Tegucigalpa  
M.D.C. Honduras  
30 de noviembre 2020



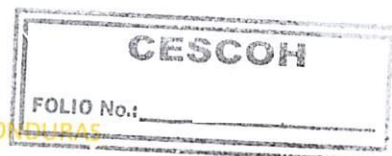


**CESCOH**  
**CENTRO PARA LA**  
**SOSTENIBILIDAD COMUNITARIA**  
**DE HONDURAS**

**ESTADOS FINANCIEROS**



CENTRO PARA LA SOSTENIBILIDAD COMUNITARIA DE HONDURAS



**Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras  
(CESCOH)**

**BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE 2020  
(Expresados en Lempiras)**

**ACTIVOS**

**CORRIENTES**

CAJA Y BANCOS L. 6,490.75

SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE

**NO CORRIENTE**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

MOBILIARIO Y EQUIPO L. 47,850.00

INSTALACIONES 28,000.00

TOTAL, ACTIVO FIJO L. 75,850.00

**TOTAL, ACTIVOS**

**L. 82,340.75**

**PASIVOS**

**CAPITAL Y RESERVAS DE CAPITAL**

CAPITAL SOCIAL L. 75,850.00

EXCEDENTES DEL PERIODO 6,490.75

**TOTAL, PASIVOS**

**L. 82,340.75**

  
LIC JACKELINE LIZZETTE PINTO DUBON  
PRESIDENTE  


  
LIC. ANA MARGARITA CASTRO  
CONTADOR





CENTRO PARA LA SOSTENIBILIDAD COMUNITARIA DE HONDURAS



**Centro para la Sostenibilidad Comunitaria de Honduras  
(CESCOH)  
ESTADO RESULTADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020  
(Expresados en Lempiras)**

INGRESOS:

TRANSFERENCIA RECIBIDA DE SEFIN	L. 10,750,000.00
SALDO INICIAL	9,324.28
DEPOSITOS BANCARIOS	<u>7,000.00</u>
TOTAL, ACTIVO	<u><b>L. 10,766,324.28</b></u>

EGRESOS:

GASTOS OPERATIVOS	L. 559,547.20
TRAMO CARRETEROS	7,147,395.00
INSUMOS DE BIOSEGURIDAD	2,132,000.00
REPARACION DE CEB Y ESCUELAS	909,003.33
TASA DE SEGURIDAD	<u>11,888.00</u>
TOTAL, EGRESOS	<u><b>L. 10,759,833.53</b></u>
DIFERENCIA	<b>6,490.75</b>

LIC. JACKELINE LIZZETTE PINTO DUBON  
PRESIDENTE



Ana Mairena  
LIC. ANA MAIRENA CASTRO  
CONTADOR

