

**MINISTERIO CRISTIANO
RED VIVA HONDURAS**

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2007**

CONSULTORES SOCIALES Y FINANCIEROS S. de R. L.
Col. La Cascada, 4ª calle, Bloque H, Casa 8
Correo: consofi@yahoo.com
Tel.: 213-64-92, 9909-09-49

MINISTERIO CRISTIANO RED VIVA HONDURAS

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,007**

CONTENIDO

1. Carta Gerencial
2. Opinión del Auditor Independiente
3. Estado de Situación Financiera
4. Estado de Ingresos, Egresos
5. Notas a los Estados Financieros
6. Observaciones a la Estructura de Control Interno

Tegucigalpa, M.D.C., 09 de Julio de 2008

**Señores
Junta Directiva Ministerio Cristiano Red Viva**

Este informe presenta los resultados de nuestra auditoría financiera, de los recursos del **Ministerio Cristiano Red Viva Honduras**; para el funcionamiento de la Red, incluyendo las actividades relacionadas con el programa de prevención de violencia infantil (claves), financiado por TEARFUND, para el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2,007.

Nuestra auditoría financiera fue hecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, consecuentemente se incluyeron las pruebas a los registros contables y los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios en las circunstancias.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Estados Financieros

Los Estados Financieros de los recursos del **Ministerio Cristiano Red Viva Honduras**, fueron preparados sobre una base de efectivo que es una base comprensiva de contabilidad.

En nuestra opinión los Estados Financieros de los fondos que maneja la Red, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición y situación financiera al 31 de Diciembre de 2,007.

Control Interno

Nuestro examen reveló una serie de hallazgos, que consideramos como condiciones reportables a fin de mejorar el diseño y operación del control interno; las mismas se relacionan con los siguientes aspectos: Controles sobre los egresos y procedimientos de contabilidad.



**Consultores Sociales y Financieros S. De R.L.
09 de Julio de 2008**

MINISTERIO CRISTIANO RED VIVA HONDURAS**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007****ESTADOS FINANCIEROS****OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Hemos auditado los Estados Financieros que se adjuntan, preparados al 31 de Diciembre del 2,007. Los mismos son responsabilidad de la administración del Ministerio Cristiano Red Viva Honduras. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mismos basados en nuestra auditoría.

Nuestro trabajo fue hecho de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que planifiquemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de distorsiones significativas. Una auditoría incluye el examen sobre bases selectivas, de la evidencia que soporta los montos y divulgaciones de los Estados Financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, las estimaciones significativas hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general. Nosotros creemos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

Como se menciona anteriormente, los Estados Financieros fueron preparados sobre una base de efectivo que es una base comprensiva de contabilidad, procedimiento con el que estamos de acuerdo.

En nuestra opinión los Estados Financieros que se acompañan, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición y situación financiera de los recursos manejados por la Red Viva Honduras; para el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2007.



Consultores Sociales y Financieros S. De R.L.
09 de Julio de 2008

MINISTERIOS CRISTIANOS RED VIVA HONDURAS

**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2,007**

Activos		
Activo Circulante	\$	Lps.
Bancos	11.467,49	216.680,53
Inventario de Materiales	3.633,73	68.660,00
Activo Fijo		
Mobiliario y Equipo de Oficina	1.206,66	22.800,00
Depreciación Acumulada	(477,89)	(9.029,80)
Total Activos	15.829,98	299.110,73
Patrimonio		
Excedentes del Periodo	431,85	8,160.09
Patrimonio	15.398,32	290.950,64
Total Patrimonio	15.829,98	299.110,73

MINISTERIOS CRISTIANOS RED VIVA HONDURAS

**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**Estado de Resultados
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2,007**

Ingresos	\$	Lps
Donaciones	24,988.29	472,158.74
Otros Ingresos		
Ingresos por Taller	1,172.94	22,163.00
Intereses Acumulados	239.52	4,525.77
Total Ingresos	26,400.75	498,847.52
Egresos		
Sueldos	4,083.25	77,153.83
Honorarios profesionales	2,381.56	45,000.00
Gastos de Oficina	1,659.06	31,348.22
Taller Siguatepeque	15,845.05	299,395.38
Actividad Navideña	1,999.98	37,790.00
Total Egresos	25,968.90	490,687.43
Excedente del Periodo	431.85	8,160.09

MINISTERIOS CRISTIANOS RED VIVA HONDURAS

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 ANTECEDENTES

BREVE HISTORIA DE RED VIVA HONDURAS

El movimiento de Red Viva fue fundado en 1994 en Inglaterra por Patrick McDonald. Hoy en día hay 65 redes o iniciativas de redes en 39 países, las cuales se vinculan con Red Viva y así forman la red internacional. El Centro Regional de Red Viva para América Latina está en San José, Costa Rica. El Centro Regional apoya el desarrollo de las redes autónomas en los distintos países aunque no en forma económica. La red en Honduras es una iniciativa autónoma iniciado por varios ministerios hondureños e internacionales con interés especial en la niñez hondureña.

Red Viva Honduras inicio en 1999 y fue reconocida oficialmente en el año 2003 con personería jurídica no. 724-2003. Red Viva Honduras es una red inter denominacional de organizaciones, iglesias y cristianos unidos para trabajar por los niños y jóvenes en riesgo.

NOTA 2 POLÍTICA CONTABLE

Los Estados Financieros comprenden los valores por concepto de ingresos, gastos y costos incurridos. Para la preparación de los Estados Financieros se utiliza la base de efectivo que es una base comprensiva de contabilidad, a través de este mecanismo los ingresos se reconocen cuando se reciben, los gastos y costos son reconocidos cuando se pagan.

Una vez al año se genera un Estado de Resultados donde se reflejan los diferentes movimientos durante cada periodo señalado, además se preparan informes narrativos y financieros, los que se envían a la Agencia para America Latina y el Caribe.

NOTA 3 TIPO DE CAMBIO

Los registros contables se operan en moneda nacional en cumplimiento de las leyes de la república de Honduras. A partir del 17 de Junio de 1994, se implementó en nuestro país el sistema de adjudicación pública de divisas, a la fecha de nuestra opinión el precio oficial según el sistema de subasta de Banco Central de Honduras para la compra y venta era de 18.8951 y 19.0272 Lempiras por Dólar americano respectivamente.

NOTA 4 BANCOS

Los fondos se manejaron en tres cuentas, cuyo detalle al 31 de diciembre del 2007 es el siguiente:

No.	Banco	Numero de cuenta	Saldo	Tipo de cuenta
1	FICENSA	1-202051-7	7,758.11	Ahorro en Lempiras
2	FICENSA	1-201807-3	9,558.34	Ahorro en Dólares
3	FICENSA	1-202185-3	28,315.67	Cheques en Lempiras

NOTA 5 ACTIVOS FIJOS

El levantamiento de inventario de materiales y activos fijos de la organización muestra los artículos que a continuación:

Inventario de Materiales	
Juegos y Libros	68,660.00
Total Materiales	68,660.00
Inventario de Activos Fijos	
Escritorio	1,500.00
Computador personal	15,000.00
Archivo	1,200.00
Impresora	3,000.00
Silla secretarial	600.00
Teléfono	700.00
Cajas archivadoras	800.00
Total Inventarios	22,800.00

Nota 6 PATRIMONIO

El patrimonio de la Red Viva tiene la siguiente conformación:

No.	Detalle	Saldo
1	Donaciones	29,062.51
2	Resultados Acumulados	261,888.13
3	Excedentes del Periodo	8,160.09
	Total	299,110.73

Los resultados acumulados son la suma de las aportaciones de los socios y excedentes de años anteriores.

NOTA 7 DONACIONES

Las donaciones que recibió Red Viva Honduras durante el periodo enero a diciembre del 2007 para las diferentes actividades del ministerio se detallan a continuación:

Detalle	\$	Lps
Donación TEARFUND	16,250.00	307,047.00
Donación Red Viva Regional	6,163.29	116,456.60
Donación Actividad Navideña	2,575.00	48,655.14
Total Donaciones	24,988.29	472,158.74

NOTA 8 DETALLE DE GASTOS ACTIVIDAD NAVIDEÑA

El ministerio Cristiano Red Viva, brindo soporte técnico y financiero a los programas y proyectos con los cuales se mantiene una relación de socios, para realizar actividades en épocas de navidad a niños, niñas y adolescentes huérfanos, en situación de abandono y/o en extrema pobreza acogidos en los diferentes proyectos de los Programas Infantiles de los socios en la red, y a continuación se detalla:

Detalle	\$	Lps
Apoyo a Unión Bíblica	793.85	15,000.00
Apoyo a Brigadas de Amor Cristiano	412.28	7,790.00
Apoyo a Kindernohtilfe Honduras	793.85	15,000.00
Total	1,999.98	37,790.00

NOTA 8 DETALLE DE GASTOS EN TALLER

INFORME FINANCIERO TALLER SOBRE PREVENCION DE VIOLENCIA

Detalle de Gastos (\$)	Presupuestado	Ejecutado	Variación	Variación %
Pasajes y honorarios (2 personas) Uruguay – Honduras	5000	5,184.00	184.00	3.68%
50 juegos de materiales	5,000.00	4,340.00	-660.00	-13.12%
Alimentación y hospedaje de participantes del taller (\$32.00*5*50 personas)	4,000.00	3,544.55	-455.45	-11.38%
Socialización y logística (reuniones, transporte)	1,000.00	466.5	-533.50	-53.35%
Gastos administrativos (420*6 meses) 3 antes y 3 después del evento	1,250.00	1,680.00	430.00	34.40%
Otros Gastos (Publicidad)		630	630.00	
Total de Gastos	16,250.00	15,845.05	-404.95	-2.49%

MINISTERIOS CRISTIANOS RED VIVA HONDURAS**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007****CONTROL INTERNO**

Informe del auditor independiente

En los Estados Financieros adjuntos, preparados al 31 de Diciembre del 2,007, los cuales son responsabilidad de la administración del Ministerio Cristiano Red Viva Honduras, hemos planeado y desarrollado la auditoría, considera el control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros y no para proveer una aseveración sobre el control interno.

La administración del Ministerio Cristiano Red Viva Honduras, es responsable por el establecimiento y mantenimiento del control interno. Los objetivos del control interno son proveer a la administración una seguridad razonable pero no absoluta de lo siguiente:

- a. Los activos están protegidos contra pérdidas por disposición o uso no autorizado;
- b. Las transacciones son ejecutadas de acuerdo a autorizaciones de la administración y con los términos de los convenios, y
- c. Las transacciones son registradas adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.

Debido a limitaciones y el riesgo inherente al control interno errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectadas.

Nuestro examen revela una serie de hallazgos que se detallan en las paginas siguientes, tales situaciones son asuntos que vinieron a nuestra atención, relacionados con deficiencias de operación del control interno, que se consideran condiciones reportables.



Consultores Sociales y Financieros S. De R.L.
09 de Julio de 2008

**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

OBSERVACIONES A LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Condición 1

No se cuenta con reglamentos para el manejo del fondo de caja chica.

Recomendación

Diseñar e implementar en un corto plazo el manual para el manejo de caja chica.

Condición 2

No se mantiene un control individualizado de los libros y materiales de apoyo para el desarrollo de los programas y proyectos de la Red.

Recomendación

Implementar un mecanismo de control para el manejo de materiales de Red Viva usados en los talleres, programas y proyectos.

Condición 3

Durante nuestra revisión la documentación soporte de algunos cheques no se presenta de la forma más adecuada, se detectaron firmas pendientes de recibo. Ejm: Ch 90-1, Ch 84-4

Recomendación

Asegurarse que los documentos presenten las firmas necesarias.

Condición 4

En algunos cheques hay falta de documentación soporte o la documentación soporte presenta el uso de corrector.. Ejm: Ch 106-5, Ch 152-9

Recomendación

Cerciorarse que la documentación soporte esta completa y que no presente alteraciones.

Condición 5

Los cheques en concepto de pagos de algunos gastos en ciertas ocasiones son emitidos a nombre de empleados de la organización. Ejemplo: Ch 113-1, Ch 99-2

Recomendación

Los cheques deben ser emitidos a nombre de los beneficiarios directos y evitar en lo posible emitirlos a nombre de los empleados.

Condición 6

Pagos realizados con tarjeta de crédito y falta del sello de Red Viva en facturas o recibos. Ejemplo: Ch 111-5, Ch 87-7

Recomendación

Realizar los pagos con cheques y mantener un control de las facturas/o recibos a través del sello organizacional.

Condición 7

Los vouchers no muestran copia del cheque original emitido y algunos cheques son emitidos pero no se manejan copia de dicho documento en los folders de la contabilidad. Ejm: Ch 110-7, Ch 100-8

Recomendación

Toda transacción a través de cheques emitidos se debe sustentar con su respectiva copia y detalle correspondiente para un mejor control del efectivo pagado por la organización.

Condición 8

Existe una compra de boletos aéreos, pago por servicios y compra de materiales que se realizó vía transferencia por una suma elevada de dinero de la cuenta de dólares que no presenta ningún recibo o factura de compra que soporte esas transacciones.

Recomendación

Cualquier operación que se realice ya sea pago de cheque, pago en efectivo, transferencia entre cuentas o entre bancos, debe quedar respaldada por los recibos o facturas correspondientes por parte de la persona, u organización a la cual se le desembolse el pago respectivo.

Condición 9

No hay registros de las conciliaciones bancarias efectuadas por personal diferente del encargado de su preparación.

Recomendación

La administración, debe tomar las medidas necesarias a fin de establecer como procedimiento que: sin excepción, todas las cuentas bancarias sean conciliadas mensualmente (en los primeros diez días del mes siguiente), y que al menos dos personas deben participar en el proceso y dejar evidencia escrita de quien las prepara, revisa y aprueba.