

CXII ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA

INFORME COMISIÓN DE VIGILANCIA

**COLEGIO DE INGENIEROS
CIVILES DE HONDURAS**

INTRODUCCIÓN

La Comisión de Vigilancia, electa para cumplir con la función de ejercer el control presupuestario del Colegio de Ingenieros Civiles de Honduras, les agradece la confianza depositada en nosotros, y al mismo tiempo nos permitimos presentar el informe de las actividades realizadas durante el periodo del 1 de Julio al 31 de Diciembre 2020, en el ejercicio de las funciones que le confiere la Ley y particularmente el reglamento del CICH, con fundamento en criterios de investigación y valoración.

1. La Comisión de Vigilancia está integrada por: Tres (3) miembros
 - I. Ing. Doris Lorena Diaz Lara, Presidente.
 - II. Ing. Edgardo Alexis Núñez Hernández, Secretario.
 - III. Ing. Olga Janeth Rosa Pinto. Comisionado.

Muchas gracias nuevamente por la confianza en nosotros depositada.

INFORME PERÍODO FISCAL 2020/2021

El Presente informe muestra de manera resumida el trabajo realizado por esta comisión, cuyo objetivo principal es que sirva como una herramienta para la junta directiva en su gestión administrativa y que permita eficientar y mejorar las responsabilidades delegadas y confiadas por nuestro gremio mediante la magna asamblea.

Balance General CICH al 31 de diciembre 2020

CUENTA DE MAYOR	NOMBRE	SALDO
Activos		194,492,262.43
11	ACTIVO CORRIENTE	77,860,220.89
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	51,024.15
1102	BANCOS	1,512,197.30
1103	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	18,500,000.00
1104	DEUDORES COLEGIADOS Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	57,298,875.14
1105	IMPUESTOS PREPAGADOS	1,203.97
1106	INVENTARIOS	496,920.33
12	ACTIVO NO CORRIENTE	116,632,041.54
1201	""PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO"	116,599,986.56
1204	OTROS ACTIVOS	32,054.98
Total Activos		194,492,262.43
Pasivos		58,884,562.25
21	PASIVO CORRIENTE	4,450,277.40
2102	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,235,414.47
2103	RETENCIONES POR PAGAR	47,579.28
2104	DEPÓSITOS EN GARANTÍA	3,812.17
2108	IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	-119,069.70
2109	BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	51,642.47
2110	CRÉDITOS DIFERIDOS - INGRESOS COBRADOS POR ANTICIPO	1,231,534.71
2113	RIESGO OPERACIONAL	-636.00
22	PASIVO NO CORRIENTE	54,434,284.85
2201	PRESTAMOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	40,746,569.68
2204	BENEFICIOS POST EMPLEO POR PAGAR-LARGO PLAZO	167,746.23
2205	OPERACIONES PENDIENTES DE IMPUTACIÓN	14,149,123.37
2206	CUENTA CONTROL	-629,154.43
Total Pasivos		58,884,562.25
Capital		135,607,700.18
31	PATRIMONIO Y RESERVAS	137,936,485.60
3102	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	121,714,846.26
3103	EXCEDENTES	16,221,639.34
Total 31	PATRIMONIO Y RESERVAS	137,936,485.60
Período ganancias		-2,328,785.42
Total Capital		135,607,700.18
Pasivos + Capital		194,492,262.43

En el análisis del balance general del fondo CICH se encontró lo siguiente:

- La cuenta 1103 Instrumentos Financieros no se realizó el traslado de L2,000,000.00 al fondo FAM para los Prestamos Covid, los cuales ya fueron desembolsados.
- La cuenta 1104 Deudores Colegiados Y Otras Cuentas A Cobrar no están realizando la partida mensual de las cuentas interfondo.
- Aun no se realizan los ajustes por el saneamiento de los estados financiero por implementación de NIIF.

Estado De Resultado Fondo CICH del 1 de Julio al 31 de diciembre 2020

Cuenta de mayor	Nombre	Saldo	Anual acumulado
41	INGRESOS	1,601,308.60	7,840,774.67
4101	INGRESOS POR CUOTA	296,328.14	1,458,691.43
4102	INGRESOS POR INSCRIPCIÓN	27,435.27	137,377.25
4103	INGRESOS COMPLEJO DEPORTIVO	20,100.00	130,175.00
4106	PRODUCTOS FINANCIEROS	295,477.71	848,444.26
4107	ASAMBLEA Y CONGRESO	39,952.79	241,709.41
4108	OTROS INGRESOS	627,272.39	3,221,247.15
4109	INGRESOS POR ADMINISTRACIÓN	294,742.30	1,803,130.17
Total Ingresos		1,601,308.60	7,840,774.67
51	COSTO DE VENTA	-46,275.13	-222,703.80
5101	COSTO DE VENTA	-46,275.13	-222,703.80
Total Costo de Ventas		-46,275.13	-222,703.80
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-1,576,600.52	-9,946,856.29
6101	GASTOS PERSONALES	-283,274.97	-1,820,160.09
6103	BENEFICIOS SOCIALES	-92,060.69	-2,287,639.13
6104	ESTUDIOS DE CONSULTORÍA	-78,019.91	-1,014,124.23
6105	GASTOS GENERALES	-847,115.55	-3,204,627.46
6107	GASTOS DE VIAJE	-25,146.25	-123,230.02
6109	GASTOS VARIOS	-87,331.26	-603,990.15
6110	GASTOS VARIOS - COMISIONES	-2,587.98	-8,027.08
6111	GASTOS COMPLEJO DEPORTIVO	-137,269.43	-471,713.33
6116	GASTOS NO DEDUCIBLES	-23,794.48	-122,722.79
Total Gastos		-1,576,600.52	-9,946,856.29
Déficit		-21,567.05	-2,328,785.42

En el estado de resultado al 31 de diciembre tenemos un Déficit de L 2,328,785.42, esto nos indica que tenemos que mejorar los ingresos y ser austero en los gastos.

EJECUCIÓN A DICIEMBRE 2020

FONDO CICH –TEGUCIGALPA

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
41	INGRESOS	20,412,625.00	6,802,481.16	33.32%
4101	INGRESOS POR CUOTA	3,198,000.00	1,308,462.92	40.92%
4102	INGRESOS POR INSCRIPCIÓN	6,797,500.00	135,377.25	1.99%
4106	PRODUCTOS FINANCIEROS	680,000.00	848,444.26	124.77%
4107	ASAMBLEA Y CONGRESO	1,465,000.00	241,709.41	16.50%
4108	OTROS INGRESOS	4,125,250.00	2,465,357.15	59.76%
4109	INGRESOS POR ADMINISTRACIÓN	4,146,875.00	1,803,130.17	43.48%
-	COSTOS MAS GASTOS	19,472,474.84	8,617,622.69	44.26%
51	COSTO DE VENTA	362,151.75	163,687.30	45.20%
5101	COSTO DE VENTA	362,151.75	163,687.30	45.20%
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	19,110,323.09	8,453,935.39	44.24%
6101	GASTOS PERSONALES	3,638,521.03	1,385,073.42	38.07%
6103	BENEFICIOS SOCIALES	4,869,472.37	2,168,350.64	44.53%

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
6104	ESTUDIOS DE CONSULTORÍA	2,220,000.00	1,014,124.23	45.68%
6105	GASTOS GENERALES	6,086,182.29	2,867,637.08	47.12%
6106	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO MENORES	81,000.00	345.00	0.43%
6107	GASTOS DE VIAJE	743,147.40	123,230.02	16.58%
6108	GASTOS DE ASAMBLEA Y CONGRESO	212,500.00	134,928.58	63.50%
6109	GASTOS VARIOS	742,500.00	480,024.21	64.65%
6110	GASTOS VARIOS - COMISIONES	65,000.00	5,700.09	8.77%
6112	ORGANISMOS NACIONALES E INTERNACIONALES	351,000.00	151,799.33	43.25%
6116	GASTOS NO DEDUCIBLES	101,000.00	122,722.79	-
-	INGRESOS	20,412,625.00	6,802,481.16	33.32%
-	COSTOS MAS GASTOS	19,472,474.84	8,617,622.69	44.26%
-	SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	940,150.16	-1,815,141.53	-193.07%

En la ejecución del presupuesto 2020-2021 en el fondo CICH en Tegucigalpa, al 31 de diciembre 2020 tenemos un déficit de L 1,815,141.53. Los ingresos están en un 33% y los gastos se ejecutaron en un 44%.

FONDO CICH -COMPLEJO DEPORTIVO FEDERICO FORTÍN

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
-	INGRESOS	900,000.00	130,175.00	14.46%
4103	INGRESOS COMPLEJO DEPORTIVO	900,000.00	130,175.00	14.46%
-	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,075,676.14	471,713.33	43.85%
6111	GASTOS COMPLEJO DEPORTIVO	1,075,676.14	471,713.33	43.85%
-	INGRESOS	900,000.00	130,175.00	14.46%
-	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,075,676.14	471,713.33	43.85%
-	SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	-175,676.14	-341,538.33	194.41%

En la ejecución del presupuesto 2020-2021 en el fondo CICH Complejo Deportivo, al 31 de diciembre 2020 tenemos un déficit de L 341,538.33. Los ingresos están en un 14% y los gastos se ejecutaron en un 44%

FONDO CICH -CAPITULO NOROCCIDENTAL

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
41	INGRESOS	2,443,000.00	782,428.51	32.03%
4101	INGRESOS POR CUOTA	977,200.00	149,988.51	15.35%
4102	INGRESOS POR INSCRIPCIÓN	83,500.00	2,000.00	2.40%
4107	ASAMBLEA Y CONGRESO	100,000.00	0.00	0.00%
4108	OTROS INGRESOS	1,282,300.00	630,440.00	49.16%
-	COSTOS MAS GASTOS	2,809,319.48	941,319.79	33.51%
51	COSTO DE VENTA	172,348.50	49,922.31	28.97%
5101	COSTO DE VENTA	172,348.50	49,922.31	28.97%
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,636,970.98	891,397.48	33.80%
6101	GASTOS PERSONALES	908,900.00	376,586.67	41.43%
6103	BENEFICIOS SOCIALES	231,342.10	98,172.12	42.44%
6105	GASTOS GENERALES	1,132,828.88	301,820.76	26.64%
6106	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO MENORES	3,000.00	0.00	0.00%

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
6107	GASTOS DE VIAJE	16,500.00	0.00	0.00%
6108	GASTOS DE ASAMBLEA Y CONGRESO	174,000.00	0.00	0.00%
6109	GASTOS VARIOS	153,200.00	112,490.94	73.43%
6110	GASTOS VARIOS - COMISIONES	17,200.00	2,326.99	13.53%
-	INGRESOS	2,443,000.00	782,428.51	32.03%
-	COSTOS MAS GASTOS	2,809,319.48	941,319.79	33.51%
-	SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	-366,319.48	-158,891.28	43.38%

En la ejecución del presupuesto 2020-2021 en el fondo CICH Capitulo Noroccidental, al 31 de diciembre 2020 tenemos un déficit de L 158,891.28. Los ingresos están en un 32% y los gastos se ejecutaron en un 33.5%.

FONDO CICH -CAPITULO NORORIENTAL

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
41	INGRESOS	309,700.00	125,690.00	40.58%
4101	INGRESOS POR CUOTA	137,200.00	240.00	0.17%
4102	INGRESOS POR INSCRIPCIÓN	20,000.00	0.00	0.00%
4108	OTROS INGRESOS	152,500.00	125,450.00	82.26%
51	COSTO DE VENTA	29,678.50	9,094.19	30.64%
5101	COSTO DE VENTA	29,678.50	9,094.19	30.64%
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	678,176.04	129,810.09	19.14%
6101	GASTOS PERSONALES	132,850.00	58,500.00	44.03%
6103	BENEFICIOS SOCIALES	38,903.83	21,116.37	54.28%
6105	GASTOS GENERALES	398,922.21	35,169.62	8.82%
6107	GASTOS DE VIAJE	80,000.00	0.00	0.00%
6108	GASTOS DE ASAMBLEA Y CONGRESO	7,500.00	3,549.10	47.32%
6109	GASTOS VARIOS	20,000.00	11,475.00	57.38%
-	INGRESOS	309,700.00	125,690.00	40.58%
-	COSTOS MAS GASTOS	707,854.54	138,904.28	19.62%
-	SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	-398,154.54	-13,214.28	3.32%

En la ejecución del presupuesto 2020-2021 en el fondo CICH Capitulo Noroccidental, al 31 de diciembre 2020 tenemos un déficit de L 13,214.28. Los ingresos están en un 40.5% y los gastos se ejecutaron en un 19.6%

INGRESOS MENORES AL 40%

FONDO CICH –TEGUCIGALPA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
41010101-01-01	CUOTA ANUAL (CICH, TGU)	1,140,000.00	362,391.88	31.79%
41020401-01-01	INSCRIPCIÓN PROYECTO ESPECIFICO (CICH, TGU)	6,500,000.00	46,497.25	0.72%
41070103-01-00	SIMPOSIUM (CICH, GRAL)	1,000,000.00	-	0.00%

Se analizaron los renglones aprobados con un monto igual o mayor a L 1,000,000.00 y su porcentaje de ejecución es menor al 40%, se encontró que la cuenta de proyectos específicos se aprobaron ingresos de L 6,500,000.00 y solamente se ha ingresado L 46,497.25 esto es preocupante ya que es el renglón que genera el 31.8% de los de ingresos para Tegucigalpa.

EGRESOS MAYORES AL 80% Y MENORES AL 100%

FONDO CICH –TEGUCIGALPA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61010301-01-00	SUELDOS TEMPORALES (CICH, GRAL)	30,000.00	29,925.00	99.75%
61050501-01-01	SEGUROS (CICH, TGU)	50,000.00	41,112.40	82.22%
61050601-01-01	ATENCIÓN A COLEGIADOS (CICH, TGU)	80,000.00	66,989.45	83.74%
61090501-01-01	EDUCACIÓN CONTINUA (CICH, TGU)	200,000.00	178,417.12	89.21%

Se analizaron las cuentas que son mayores o iguales al 80% y menores al 100% en el fondo CICH Tegucigalpa, se encontraron cuatro renglones presupuestarios que con esas condiciones, si hay planes de seguir ejecutando necesitan hacer un incremento o transferencia.

FONDO CICH -COMPLEJO DEPORTIVO FEDERICO FORTÍN

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61110112-01-01	SERVICIO DE VIGILANCIA CD	103,932.96	103,932.96	100.00%

Se analizaron las cuentas que son mayores o iguales al 80% y menores al 100% en el fondo CICH Complejo Deportivo, en este se encontró el renglón de servicio de vigilancia ejecutada en un 100%, solamente se presupuestaron para seis meses, se debe solicitar un incremento.

FONDO CICH -CAPITULO NOROCCIDENTAL

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61090502-01-02	EDUCACIÓN CONTINUA (CICH, SPS)	100,000.00	100,000.00	100.00%

Se analizaron las cuentas que son mayores o iguales al 80% y menores al 100% en el fondo CICH Capitulo Noroccidental, la cuenta de educación continua está ejecutada al 100%, si hay programación de cursos se debe solicitar incremento.

FONDO CICH -CAPITULO NORORIENTAL

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61030403-01-03	CUOTA PATRONAL I.H.S.S. (CICH, LCE)	10,464.84	9,286.37	88.74%
61090503-01-03	EDUCACIÓN CONTINUA (CICH, LCE)	10,000.00	10,000.00	100.00%

Se analizaron las cuentas que son mayores o iguales al 80% y menores al 100% en el fondo CICH Capitulo Nororiental, la cuenta pago patronal IHSS la está revisando contabilidad para realizar ajuste si es necesario, la cuenta de educación continua está ejecutada al 100% si hay programación de cursos se debe solicitar incremento.

EGRESOS MAYORES AL 100% EN EL FONDO CICH

FONDO CICH –TEGUCIGALPA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61050701-01-01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN (CICH, TGU)	150,000.00	180,916.69	120.61%
61051501-01-01	GASTOS POR SERVICIOS BANCARIOS (CICH, TGU)	400,000.00	453,408.14	113.35%
61080101-01-01	ASAMBLEA (CICH, TGU)	100,000.00	114,221.78	114.22%
61090101-01-01	GASTOS VARIOS J.D. (CICH, TGU)	75,000.00	79,102.30	105.47%
61160103-01-01	TASA DE SEGURIDAD POBLACIONAL (CICH, TGU)	100,000.00	116,962.31	116.96%

Se analizaron las cuentas que son mayores 100% en el fondo CICH Tegucigalpa, se encontraron cinco renglones presupuestarios que están arriba del 100%, en las que se tendría que solicitar un incremento o realizar transferencia hasta por el 30% o solicitar incremento.

FONDO CICH -CAPITULO NOROCCIDENTAL

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61050602-01-02	ATENCIÓN A COLEGIADOS (CICH, SPS)	25,000.00	38,135.75	152.54%

Se analizaron las cuentas que son mayores 100% en el fondo CICH Tegucigalpa, se encontró la cuenta de atención a colegiados sobregirada en un 52% en la que se tendría que solicitar un incremento a la cuenta.

REGLONES NO PRESUPUESTADOS EN EL FONDO CICH

FONDO CICH -TEGUCIGALPA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE
61080601-01-01	ASAMBLEAS EXTRAORDINARIAS (CICH, TGU)	-	20,706.80
61091700-01-01	AYUDAS COVID-19 (CICH, TGU)	-	10,000.00
61160102-01-01	GASTOS NO DEDUCIBLES PERIODOS FISCALES ANTERIORES (CICH, TGU)	-	5,760.48

Se encontraron cuentas que no fueron presupuestadas en el fondo CICH Tegucigalpa, las cuales tendrán que ser sometidas a la asamblea en la revisión del presupuesto para su aprobación.

FONDO CICH -CAPITULO NORORIENTAL

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE
61053301-01-03	EQUIPO DE BIO-SEGURIDAD (CICH, LCE)	-	3,744.00

Se encontró la cuenta equipo de Bioseguridad en el fondo CICH capitulo Nororiental la que no fue presupuestada, las cuales tendrían que ser sometidas a la asamblea en la revisión del presupuesto para su aprobación.

ESTADOS FINANCIEROS FONDO FAM 2020-2021

Balance General FAM al 31 de diciembre 2020

CUENTA DE MAYOR	NOMBRE	SALDO
11	ACTIVO CORRIENTE	212,438,255.87
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	16,099.98
1102	BANCOS	9,779,981.83
1103	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	129,196,068.99
1104	DEUDORES COLEGIADOS Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	73,441,471.44
1105	IMPUESTOS PREPAGADOS	307.05
1106	INVENTARIOS	4,326.58
12	ACTIVO NO CORRIENTE	115,536,904.35
1201	""PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO"	93,139,024.49
1202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	22,388,239.86
1204	OTROS ACTIVOS	9,640.00
Total Activos		327,975,160.22
21	PASIVO CORRIENTE	16,425,306.25
2101	SOBREGIROS BANCARIOS Y PRESTAMOS POR PAGAR	39,200.00
2102	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9,579,183.61
2104	DEPÓSITOS EN GARANTÍA	693,928.34
2105	PLANILLAS POR PAGAR A BENEFICIARIOS	1,515,087.82
2108	IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	-42,729.98
2111	BENEFICIOS POR PAGAR	-72.00
2112	PROVISIONES - BENEFICIOS CONCEDIDOS	14,562.94
2114	CUENTAS POR PAGAR SEGURO DE VIDA	1,396,721.83
2115	PENSIÓN EN VIDA POR PAGAR	3,229,423.69
22	PASIVO NO CORRIENTE	101,600,023.75
2201	PRESTAMOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	44,047,324.63
2203	PROVISIONES - BENEFICIOS POR CONCEDER	55,698,445.40
2205	OPERACIONES PENDIENTES DE IMPUTACIÓN	2,311,138.91
2206	CUENTA CONTROL	-456,885.19
Total Pasivos		118,025,330.00
31	PATRIMONIO Y RESERVAS	205,018,530.89
3102	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	187,412,971.33
3103	EXCEDENTES	15,220,438.61
3106	GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS CON FINANCIAMIENTO	2,385,120.95
Total 31	PATRIMONIO Y RESERVAS	205,018,530.89
Período ganancias		4,931,299.33
Total Capital		209,949,830.22
Pasivos + Capital		327,975,160.22

En el análisis del balance general del fondo FAM se encontró lo siguiente:

- La cuenta 1104 Deudores Colegiados Y Otras Cuentas A Cobrar no están realizando la partida mensual de las cuentas interfondo, asimismo en el registro de préstamos por cobrar no aparece el saldo que está pendiente de recuperar. Al mes de diciembre se otorgaron L 12,000,000.00 préstamos covid y L 11,000,000.00 en préstamos garantizados.

En el Balance General de FAM aparecen de la forma siguiente.

11040236-02-00 PRESTAMOS COVID-19 (FAM, GRAL)	-274,523.19
11040301-02-00 PRÉSTAMOS GARANTIZADOS (FAM, GRAL)	340,512.31
11040309-02-00 PRÉSTAMOS GARANTIZADOS (FAM, GRAL)	1,450,961.13

- Aun no se realizan los ajustes por el saneamiento de los estados financiero por implementación de NIIF.

Estado De Resultado Fondo FAM del 1 de Julio al 31 de diciembre 2020

Cuenta de mayor	Nombre	Saldo	Anual acumulado
Ingresos		2,473,935.05	15,535,478.58
41	INGRESOS	2,473,935.05	15,535,478.58
4101	INGRESOS POR CUOTA	1,392,891.42	6,294,760.09
4104	EDIFICIO DE APARTAMENTOS	161,074.00	1,145,038.00
4105	INGRESOS CENTRO DE CONVENCIONES	12,100.00	66,575.84
4106	PRODUCTOS FINANCIEROS	593,852.63	6,620,633.28
4108	OTROS INGRESOS	314,017.00	1,408,471.37
Total 41	INGRESOS	2,473,935.05	15,535,478.58
Total Ingresos		2,473,935.05	15,535,478.58
Gastos		-118,838.71	-10,604,179.25
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-118,838.71	-10,604,179.25
6102	GASTOS COMPARTIDOS	-322,237.98	-1,894,645.24
6104	ESTUDIOS DE CONSULTORÍA	-319,433.55	-331,866.12
6109	GASTOS VARIOS	2,543.81	-401,324.81
6113	GASTOS EDIFICIO DE APARTAMENTOS	-106,923.48	-1,022,352.02
6114	RESERVAS ACTUARIALES	727,287.50	-6,206,087.50
6115	CENTRO DE CONVENCIONES	-89,725.01	-676,673.56
6117	GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN	-10,350.00	-71,230.00
Total 61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-118,838.71	-10,604,179.25
Total Gastos		-118,838.71	-10,604,179.25
Superávit		2,355,096.34	4,931,299.33

En el estado de resultado al 31 de diciembre tenemos un superávit t de L 4,931,299.33.

EJECUCIÓN A JUNIO 2020

FONDO FAM -TEGUCIGALPA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
41	INGRESOS	29,974,350.00	14,323,864.74	47.79%
4101	INGRESOS POR CUOTA	15,327,950.00	6,294,760.09	41.07%
4106	PRODUCTOS FINANCIEROS	11,324,400.00	6,620,633.28	58.46%
4108	OTROS INGRESOS	3,322,000.00	1,408,471.37	42.40%
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	28,566,955.00	8,833,923.67	30.92%
6102	GASTOS COMPARTIDOS	4,342,875.00	1,894,645.24	43.63%
6104	ESTUDIOS DE CONSULTORÍA	720,000.00	331,866.12	46.09%
6105	GASTOS GENERALES	600,000.00	0.00	0.00%
6107	GASTOS DE VIAJE	95,480.00	0.00	0.00%

6109	GASTOS VARIOS	1,615,000.00	401,324.81	24.85%
6114	RESERVAS ACTUARIALES	21,193,600.00	6,206,087.50	29.28%
-	INGRESOS	29,974,350.00	14,323,864.74	47.79%
-	COSTOS MAS GASTOS	28,566,955.00	8,833,923.67	30.92%
-	SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	1,407,395.00	5,489,941.07	390.08%

En la ejecución del presupuesto 2020-2021 en el fondo FAM en Tegucigalpa, al 31 de diciembre 2020 tenemos un superávit de L 5,489,941.07. Los ingresos están en un 47.7% y los gastos se ejecutaron en un 30.9%.

FONDO FAM EDIFICIO APARTAMENTOS -TEGUCIGALPA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
41	INGRESOS	2,801,000.00	1,145,038.00	40.88%
4104	EDIFICIO DE APARTAMENTOS	2,801,000.00	1,145,038.00	40.88%
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,043,067.90	1,022,352.02	50.04%
6113	GASTOS EDIFICIO DE APARTAMENTOS	2,043,067.90	1,022,352.02	50.04%
-	INGRESOS	2,801,000.00	1,145,038.00	40.88%
-	GASTOS	2,043,067.90	1,022,352.02	50.04%
-	SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	757,932.10	122,685.98	16.19%

En la ejecución del presupuesto 2020-2021 en el fondo FAM en Edificio Apartamentos, al 31 de diciembre 2020 tenemos un superávit de L 122,685.98. Los ingresos están en un 40.9% y los gastos se ejecutaron en un 50%.

FONDO FAM CENTRO CONVENCIONES SAN PEDRO SULA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
41	INGRESOS	789,980.00	66,575.84	8.43%
4105	INGRESOS CENTRO DE CONVENCIONES	789,980.00	66,575.84	8.43%
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,843,748.81	676,673.56	36.70%
6115	CENTRO DE CONVENCIONES	1,843,748.81	676,673.56	36.70%
-	INGRESOS	789,980.00	66,575.84	8.43%
-	GASTOS	1,843,748.81	676,673.56	36.70%
-	SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	-1,053,768.81	-610,097.72	57.90%

En la ejecución del presupuesto 2020-2021 en el fondo FAM en Centro de Convenciones, al 31 de diciembre 2020 tenemos un déficit de L 610,097.72. Los ingresos están en un 8.4% y los gastos se ejecutaron en un 36.7%.

FONDO FAM COMPLEJO DEPORTIVO SAN PEDRO SULA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
<u>41</u>	<u>INGRESOS</u>	<u>162,400.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00%</u>
<u>4105</u>	<u>INGRESOS COMPLEJO DEPORTIVO</u>	<u>162,400.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00%</u>
<u>61</u>	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	<u>283,280.00</u>	<u>71,230.00</u>	<u>25.14%</u>
<u>6115</u>	<u>COMPLEJO DEPORTIVO</u>	<u>283,280.00</u>	<u>71,230.00</u>	<u>25.14%</u>
-	INGRESOS	162,400.00	0.00	0.00%
-	GASTOS	283,280.00	71,230.00	25.14%
-	SUPERÁVIT O DÉFICIT PERIODO	-120,880.00	-71,230.00	58.93%

En la ejecución del presupuesto 2020-2021 en el fondo FAM en Complejo Deportivo SPS, al 31 de diciembre 2020 tenemos un déficit de L 71,230.00. Los ingresos están en un 0% y los gastos se ejecutaron en un 25.14%.

INGRESOS MENORES AL 40%

FONDO FAM –TEGUCIGALPA

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	% EJECUTADO
41010104-02-01	CUOTA ANUAL (FAM, TGU)	7,131,750.00	2,167,941.06	30.40%
41011203-02-01	CUOTA AUXILIO INMEDIATO (FAM, TGU)	1,696,200.00	532,588.72	31.40%
41082301-02-00	AYUDAS OBLIGATORIAS (FAM, GRAL)	1,000,000.00	304,111.37	30.41%

Se analizaron los renglones aprobados con un monto igual o mayor a L 1,000,000.00 y su porcentaje de ejecución es menor al 40%, se encontraron tres renglones presupuestarios que están en un promedio de 30.7% en ingresos.

EGRESOS MAYORES AL 80% Y MENORES AL 100%

FONDO FAM - EDIFICIO APARTAMENTOS

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61130104-02-01	MANTENIMIENTO POPOL NAH (FAM, TGU)	600,000.00	509,508.25	84.92%
61130107-02-01	SEGUROS EDIFICIOS POPOL NAH (FAM, TGU)	60,000.00	52,083.59	86.81%

Se analizaron las cuentas que son mayores o iguales al 80% y menores al 100% en el fondo FAM se encontraron que en el Edificio de apartamentos la cuenta de Mantenimiento ya está ejecutada a un 84.9%, si hay otras reparaciones mayores en estos 6 meses se tendría solicitar transferencia.

FONDO FAM – CENTRO DE CONVENCIONES SPS

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61150101-02-02	SERVICIO TELEFÓNICO (FAM, SPS)	8,000.00	7,076.76	88.46%

Se analizaron las cuentas que son mayores o iguales al 80% y menores al 100% en el fondo FAM se encontró que en el centro de convenciones la cuenta de teléfono ya está ejecutada a un 88.4% faltan seis meses se tendría que analizar si se cubre con lo que falta ejecutar o se solicita transferencia.

EGRESOS MAYORES AL 100%

FONDO FAM - EDIFICIO APARTAMENTOS

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61150114-02-02	SEGUROS DE EDIFICIOS (FAM, SPS)	19,000.00	20,183.76	106.23%
61150136-02-02	DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO (FAM, SPS)	121,671.42	158,098.14	129.94%

Se analizaron las cuentas que son mayores al 100% en el fondo FAM Edificio de apartamentos, se encontraron dos renglones presupuestarios, que contabilidad revise y haga el respectivo ajuste o solicitar transferencia.

FONDO FAM – CENTRO DE CONVENCIONES SPS

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE EJECUTADO
61150136-02-02	DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQUIPO (FAM, SPS)	121,671.42	158,098.14	129.94%

Se analizaron las cuentas que son mayores al 100% en el fondo FAM centro de convenciones, se encontró un renglón que lo revise contabilidad y haga el respectivo ajuste o solicitar transferencia.

RENGLONES NO PRESUPUESTADO

FONDO FAM -CENTRO DE CONVENCIONES SPS

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	ACUMULADO A DICIEMBRE
61150121-02-02	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y ALIMENTOS (FAM, SPS)	-	2,224.10
61150124-02-02	ATENCIONES (FAM, SPS)	-	510.10

Se encontraron cuentas que no fueron presupuestadas en el fondo FAM centro de convenciones, la cuales tendrían que ser sometidas a la asamblea en la revisión del presupuesto para su aprobación.

SOLICITUD DE VISTO BUENO

Se recibió Solicitud de visto Bueno para la siguiente transferencia:

CÓDIGO SAP	CUENTA CONTABLE SAP	APROBADO 2020-2021	TRANSFERENCIA		SALDO AJUSTADO	EJECUTAD O	% EJEC
			DEBE	HABER			
61040101-02-00	ESTUDIOS ACTUARIALES (FAM, GRAL)	200,000.00	50,000.00		250,000.00	250,000.00	100.00%
61040502-02-00	HONORARIOS PROFESIONALES Y GASTOS LEGALES (FAM, GRAL)	420,000.00		50,000.00	370,000.00	81,866.12	22.13%

Esta solicitud se le dio el visto bueno por Unanimidad.

AUDITORIA EXTERNA

La comisión en pleno está analizando realizar una auditoria donde se pueda evaluar y valorar cómo se están llevando a cabo las actividades dentro de la estructura interna del CICH y si los recursos se emplean de manera adecuada. La comisión requiere de una ampliación de presupuesto para poder hacer la contratación de este tipo de auditoria. Incremento de L 200,000.00, en la cuenta de CICH 61040201-01-00 Auditoria Externa 100,000.00 y en la cuenta de FAM 61040202-02-00 Auditoria Externa 100,000.00.

RECOMENDACIONES PENDIENTES APROBADAS EN LA CXI ASAMBLEA(Julio2020)

- Se recomienda procurar establecer estrategias de cumplimiento en las recomendaciones realizadas por la auditoría externa.
- Se recomienda llevar un control de los contratos de bienes y servicios para que estos cumplan con lo estipulado en cada una de sus condiciones y realizar supervisión sobre acciones post-facto de la ejecución de los mismos.(Ejemplo Caso Bodega)
- Crear un plan de capacitaciones anual para todo el personal.
- Que se cree una comisión para que examine los manuales existentes y que estos sean implementados lo más pronto posible.
- Se recomienda contratar un especialista es SAP para verificar que los requerimientos solicitados en el contrato del software se cumplieron por parte del proveedor. Asimismo, que se verifique que lo que estaba en el sistema LISA y AS400 fue trasladado al Sistema SAP.
- Se recomienda adquirir las licencias necesarias en el corto tiempo y no estar incurriendo en la violación de la ley de propiedad intelectual y derechos de autor.
- Se recomienda que en el presupuesto del periodo 2020-2021 no se permita que la cuenta de ingresos de proyectos específicos se estimen valores que no estén soportados. (Esta cuenta se utiliza para cuadrar el Gasto con el Ingreso).
- Se recomienda que en este periodo 2020-2021 no se realicen inversiones sin tener un estudio de factibilidad.
- Se recomienda revisar los gastos del presupuesto del período 2020-2021 y parar los no prioritarios.
- Se recomienda hacer el traslado de los excedentes y no seguir incumpliendo con lo establecido en el reglamento del Fondo de Auxilio Mutuo.
- Se recomienda realizar las partidas y cancelación de deudas mensualmente de las cuentas de partes relacionadas o Inter fondo del CICH y FAM

CONCLUSIONES GENERALES

- 📁 Dadas las actuales circunstancias por las que estamos pasando con el coronavirus y el cambio climático, estamos en tiempos de austeridad la situación se tornó crítica y los ingresos del colegio han disminuido.
- 📁 En la revisión de los estados financieros notamos que aún no hay auxiliares que nos ayuden a mejorar el control interno como es el caso de cuotas por cobrar, prestamos, activos fijos...
- 📁 Se revisó que aún no se realiza la depuración contable que realizaría la firma independiente contratada para la implementación de las NIIF.

RECOMENDACIONES GENERALES

- Se recomienda hacer un análisis de los ingresos para ver cómo se pueden mejorar y reducir gastos improductivos del presupuesto del presente periodo fiscal.
- Solicitar a la empresa que implemente el sistema SAP que nos parametrize o nos asesore en como poder hacerlos auxiliares contables o contratar asesores en SAP de otra empresa, se necesita tener los auxiliares para tener un mejor control de las cuentas.
- Solicitar a la firma independiente que defina la fecha en que realizara la depuración contable.