

**AYUDA MEMORIA**  
**REVISION DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**KATALYSIS RED MICROFINANCIERA DE CENTROAMERICA**  
**PROYECTO DIVERSIFICANDO LOS SERVICIOS FINANCIEROS**  
**URBANOS Y RURALES DE LAS IMFS DE HONDURAS**  
**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-10836-HO**  
**Período: del 6 de Mayo de 2008 al 6 de Febrero de 2011**  
**Audidores: PKF – Tovar López & Asoc.**

---

Se ha revisado el Dictamen de los Estados Financieros Básicos, y los Informes sobre la Información Financiera Complementaria y del Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales de Carácter Contable y Financiero y del Reglamento Operativo del convenio especificado. Dichos informes se encuentran incompletos y presentan algunas desviaciones de presentación y contenido que se comentan a continuación:

**I. AUDITORIA DEL PROYECTO**

**1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**

**1.1 Informe:**

El informe se emite con opinión limpia y cumple sustancialmente con los requerimientos de los TORs.

**No se tienen observaciones.**

**1.2 Estados Financieros Básicos**

Se presenta el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, los cuales concilian entre sí y cumplen sustancialmente con los requerimientos de los TORs.

**No se tienen observaciones.**

**1.3 Notas a los Estados Financieros**

Las Notas a los Estados Financieros cumplen sustancialmente con los requerimientos de los TORs.

**No se tienen observaciones.**

**2 INFORME SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

**2.1 Informe:**

El informe se emite con opinión limpia y cumple sustancialmente con los requerimientos de los TORs.

**No se tienen observaciones.**

**2.2 Contenido**

Se tiene la siguiente observación:

- a) En el Numeral II – Conciliación del LMS1 con los registros contables del Proyecto, página 20, se observa que el monto de US\$147,342 reportado en la columna de registros contables, no concilia con el Estado de Inversiones Acumuladas que refleja US\$146,974, existiendo una diferencia no aclarada de US\$368.

Se requiere del auditor y del ejecutor tomar nota de las observaciones para futuras operaciones.

### **3. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES DE CARÁCTER CONTABLE Y FINANCIERO Y DEL REGLAMENTO OPERATIVO DEL PROGRAMA**

#### **3.1 Informe**

El informe se emite con el siguiente incumplimiento:

Los estados financieros básicos del Proyecto no son presentados de acuerdo a lo requerido en la Guía para Preparación de Estados Financieros AF-300.

**Se requiere del ejecutor tomar nota de la observación para futuras operaciones.**

Se tienen las siguientes observaciones:

- a) El título del informe se presenta incompleto.
- b) En el segundo párrafo, los números de las cláusulas revisadas no corresponden a las que presentan en el contenido del informe; asimismo, indican que revisaron el Manual Operativo, el cual no está contemplado en el Convenio.
- c) En el cuarto párrafo, hace falta indicar el número de la cláusula no cumplida.

**Se requiere del auditor tomar nota de las observaciones para futuras operaciones.**


#### **3.2 Contenido**

El informe cumple sustancialmente con los requerimientos de los TORs.

**No se tienen observaciones.**

## **II. ACCIONES**

1. Enviar nota al ejecutor con copia al auditor, informando de los resultados del análisis efectuado y solicitando tomar nota de las observaciones para futuras operaciones.

  
**NALDA MORALES**  
Especialista Fiduciaria en  
Gestión Financiera

  
**GLADYS MORENA GOMEZ**  
Especialista Senior FOMIN