



BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
GUIA DE REVISION DE
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS DEL PROYECTO

I. Datos Básicos

Proyecto	PROGRAMA NACIONAL DE TURISMO SOSTENIBLE (PNTS)		
Préstamo(s)	1623/SF-HO		
Auditor independiente	KPMG, S. DE R. L.		
Tipo de revisión	Proyecto	Año fiscal	2010
Referencia Contractual	5.03 (a)	Período en revisión	Enero-Dic. 2010
Vencimiento Original (aaaa-mm-dd)	2011-04-30	Comunicaciones al Ejecutor	
Vencimiento Modificado (aaaa-mm-dd)	2011-04-30		
Fecha de Recepción (aaaa-mm-dd)	2011-04-29		

II. Estados Financieros Auditados del Proyecto

II.i Contenido del Informe de Auditoría

	Con salvedades menores	Notas
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dictamen del auditor • Estados Financieros Básicos <ul style="list-style-type: none"> • Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados • Estado de Inversiones • Información Financiera Complementaria • Informe del Cumplimiento de Cláusulas Contractuales • Informe sobre el Control Interno • Carta de Gerencia 	<ul style="list-style-type: none"> Si Si Si Si Si Si 	<p>1. El informe se emite con salvedades y cumple sustancialmente con los requerimientos de los TORs. Las razones de las salvedades son las siguientes:</p> <p>a) Al 31 de Diciembre de 2010, no se pudo efectuar la inspección física a los siguientes beneficiarios de los fondos de Fomento al Turismo: Artesanías Hondureñas por un monto de US\$22,216 y Turisur El Gran Pescador por un monto de US\$46,627; asimismo, Yukpi Tours por US\$19,429 financiados con los fondos del contrato de préstamo; debido a ello no se logró determinar el avance físico de las obras de los beneficiarios a esa fecha. También observamos que el beneficiario Comedor Isabel por un monto de US\$9,101 ha desaparecido y en su lugar funciona un nuevo negocio, desconociéndose si corresponde al mismo beneficiario a quien se le otorgó la donación, y la construcción del Taller de Zapatería Grabado en Cuero está incompleta, no existe maquinaria ni mobiliario de la donación por aproximadamente US\$7,411.</p> <p>b) Al 31 de Diciembre de 2010, formando parte del efectivo disponible se incluyen saldo por US\$19,844, de los cuales US\$8,200 corresponden a gastos liquidados por los beneficiarios del Fondo de Fomento al Turismo que no son elegibles para reembolso por parte del BID, y el saldo de US\$11,644 corresponde a gastos pendientes de liquidar por los beneficiarios.</p> <p>c) Al 31 de Diciembre de 2010, se observó que no se han liquidado las cuentas por cobrar y cuentas a pagar de los fondos del contrato de préstamo y aporte local por US\$26,161 y US\$1,234, respectivamente.</p>

II.ii Estados Financieros Básicos

II.ii.a Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados (Flujo de Fondos)

		Notas
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presenta movimiento al inicio del periodo incluyendo <ul style="list-style-type: none"> • Aporte BID • Contrapartida local y • Otros aportes • Presenta movimiento del periodo incluyendo <ul style="list-style-type: none"> • Aporte BID, • Contrapartida local y • Otros aportes • Presenta movimiento acumulado al fin del periodo incluyendo <ul style="list-style-type: none"> • Aporte BID, • Contrapartida local y • Otros aportes • Existe conciliación con el Estado de Inversiones • Las cifras están expresadas en <ul style="list-style-type: none"> • Dólares • Moneda local 	<ul style="list-style-type: none"> Si Si No aplicable Si Si No aplicable Si Si Si No aplicable Si No 	<p>1. Se presenta el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados de conformidad con los requerimientos de los TORs y concilia con el Estado de Inversiones Acumuladas.</p>

II.ii.b Estado de Inversiones (distribución de fondos por categoría de inversión)

		Notas
<ul style="list-style-type: none"> • Presenta los fondos invertidos conforme a las categorías y subcategorías indicadas en el contrato de préstamo ▪ Presenta movimiento al inicio del periodo incluyendo <ul style="list-style-type: none"> • Aporte BID, 	<ul style="list-style-type: none"> Si Si 	<p>1. Se presenta el Estado de Inversiones Acumuladas de conformidad con los requerimientos de los TORs.</p>

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

•	Contrapartida local y	Si
•	Otros aportes	No aplicable
•	Presenta movimiento del período incluyendo	
•	• Aporte BID,	Si
•	• Contrapartida local y	Si
•	• Otros aportes	No aplicable
•	Presenta movimiento acumulado al fin período incluyendo	
•	• Aporte BID,	Si
•	• Contrapartida local y	Si
•	• Otros aportes	No aplicable
•	Las cifras están expresadas en	
•	• Dólares	Si
•	• Moneda local	No

II.ii.c Otros Estados Financieros Básicos del Proyecto

•	Incluye Estado de Activos y Pasivos	No aplicable	Notas
•	Incluye Estado de Resultados	No aplicable	
•	Incluye Estado de Cambios en los Activos y Pasivos	No aplicable	
•	Incluye Estado de Flujo de Efectivo	No aplicable	

II.ii.d Principales Notas a los Estados Financieros

	Si	Notas
• Incluye naturaleza y actividades del proyecto	Si	1. Las Notas a los Estados Financieros Básicos se presentan de conformidad con los requerimientos de los TORs; sin embargo, hace falta la información correspondiente a los Numerales 13. Contingencias y 14. Eventos Subsecuentes, de acuerdo a la Guía AF-300.
• Incluye los principios básicos de contabilidad aplicados	Si	
• Incluye la metodología de conversión de unidad monetaria	Si	
• Incluye las bases de contabilidad aplicadas	Si	
• Si existen diferencias entre los estados financieros se incluye una nota explicativa	No aplicable	
• Si existen eventos subsecuentes relevantes al proyecto ocurridos después de la fecha de cierre del período, se incluye una nota explicativa	No	

II.ii.e Otros

	Si	Notas
• Indique si puede considerarse que los Estados Financieros incluyen la información completa requerida del proyecto	Si	1. Los estados financieros incluyen la información requerida del Proyecto.
• Indique cual Estado considerado necesario no se presentó	No aplicable	
• Indique cual información o dato considerado necesario fue omitido	No aplicable	
• Si los Estados Financieros aparecen expresados en dólares, indique si los auditores dictaminan sobre la razonabilidad de la conversión	No	
• Indique cual política contable importante se omitió	No aplicable	

II.iii Información Financiera Complementaria

II.iii.a Contenido

	Si	Notas
• Presenta una comparación entre los costos estimados y los costos incurridos de las inversiones del proyecto	Si	1. Se ha emitido un informe con salvedades por la calificación de los estados financieros y cumple sustancialmente con los requerimientos de los TORs. 2. Se tiene la siguiente observación: a) En el Auxiliar de Activos adquiridos con fondos del préstamo BID (Anexo 11), se observan bienes con fecha de adquisición de los años 2005, 2006 y principios del 2007, lo cual no corresponde a la fecha de Elegibilidad Total del préstamo que es 29 de Mayo de 2007, por lo que hacen falta explicaciones al respecto.
• Presenta monto y oportunidad de los aportes locales y de terceros incluyendo:		
• Fechas,	Si	
• Monto presupuestado,	Si	
• Monto transferido y	Si	
• Monto ejecutado	Si	
• Presenta conciliación del Estado de Inversiones con		
• Los saldos del LMS1 y	Si	
• Presenta partidas conciliatorias y su explicación	Si	
• Presenta conciliación del Fondo Rotatorio según contabilidad con		
• Los saldos bancarios y	Si	
• El Informe Semestral del Fondo Rotatorio (RE1733) y	Si	
• Presenta partidas conciliatorias y su explicación	Si	
• Presenta la utilización de los intereses devengados	No aplicable	
• Presenta lista de solicitudes de desembolso del período, incluyendo:		
• Número	Si	
• Fecha	Si	
• Monto solicitado	Si	
• Monto aprobado por el BID	Si	
• Monto registrado en la contabilidad del ejecutor	Si	

II.iii.b Programa Global de Crédito (si aplica)

Estados Financieros	No aplicable	Notas
• Presenta los créditos otorgados, sub-préstamos otorgados, recuperaciones obtenidas y reinversiones	No aplicable	
<u>Notas a los Estados Financieros</u>		
• Presenta el método de cálculo para la tasa de interés a sub-préstamos y su correspondencia con el Reglamento de Crédito	No aplicable	Notas
• Presenta un análisis de la provisión para créditos de recuperación dudosa, incluyendo:		
• Metodología de cálculo y	No aplicable	
• Si la provisión es suficiente para cubrir los montos de recuperación dudosa	No aplicable	
• Presenta la cartera de sub-préstamos clasificada por plazo de vencimiento	No aplicable	
• Presenta la tasa de interés de los sub-préstamos, incluyendo:		
• Tasa y	No aplicable	
• Metodología de cálculo	No aplicable	
<u>Información Financiera Complementaria</u>		
• Identifica problemas relevantes en el cumplimiento de Reglamento de Crédito	No aplicable	Notas
• Presenta el cumplimiento de las condiciones de elegibilidad para los beneficiarios de los sub-préstamos	No aplicable	
• Presenta otros análisis que sean requeridos por el Reglamento de Crédito	No aplicable	

II.iii.c Cumplimiento de Cláusulas Contractuales

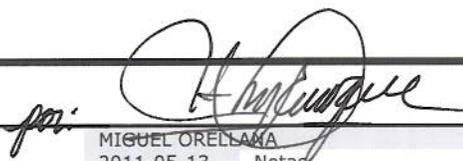
	Si	Notas
<ul style="list-style-type: none"> Dictamen del auditor 	Si	
<ul style="list-style-type: none"> Presenta una lista de cláusulas contractuales en forma separada, incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> Número de la cláusula, Título de la cláusula, Expresa en forma específica si se cumplió, está en proceso de cumplimiento ó no se cumplió Describe los motivos por los cuales no se cumplió o está en proceso de cumplimiento 	Si	1. Se ha emitido un informe con incumplimiento y cumplimiento parcial de las siguientes cláusulas: Incumplimiento: Contrato de Préstamo: Estipulaciones Especiales: 4.02 (a) y 4.10 (d). Convenios Interinstitucionales SOPTRAVI: 7.3 y 7.4. Instituto Hondureño de Antropología e Historia (IHAH): 7.3 Municipalidad de Tela: 8.1 y 8.4. ENEE: 9.13 Desarrollo Turístico Bahía de Tela (DTBT): 5.4 (i, ii) y 6.9. Cumplimiento Parcial Contrato de Préstamo Estipulaciones Especiales: 4.07 (a, c) y 4.11 (b). Convenios Interinstitucionales: SOPTRAVI: 7.5, 7.6 y 7.7. Municipalidad de Tela: 7.1. Desarrollo Turístico Bahía de Tela (DTBT): 3.3 (g), 5.2, 5.3, 5.4 (a, b, c) y 5.8. El informe cumple sustancialmente con los requerimientos de los TORs. 2. El informe cumple sustancialmente con los requerimientos de los TORs.

II.iii.d Sistema de Control Interno

	No	Notas
<ul style="list-style-type: none"> Presenta deficiencias en el Informe de Control Interno Incluye las cartas a la Gerencia sobre la evaluación del control interno Si no se han identificado deficiencias se incluye una nota explicativa Presenta las recomendaciones de control interno incluidas en informes anteriores y no adoptadas por el ejecutor Presenta los comentarios y/o respuestas del ejecutor a las recomendaciones de control interno 	Si	1. El informe se ha emitido con 1 condición reportable que el auditor considera no es deficiencia significativa y reporta otros asuntos en carta por separado anexa al informe, y cumple sustancialmente con los requerimientos de los TORs.

III. Resultado de la revisión

III.i Opinión

<ul style="list-style-type: none"> Especialista financiero Fecha de la revisión (aaaa-mm-dd) Opinión del Especialista Financiero 	<p>pro: </p> <p>MIGUEL ORELLANA 2011-05-13</p>	Problemas menores identificados	1. A criterio del Especialista Financiero, las salvedades del informe pueden manejarse como hallazgos de Control Interno y no ameritan la calificación del Dictamen del Auditor.
---	--	---------------------------------	--

III.ii Problemas relevantes que requieren acción por parte del Ejecutor

Problemas relevantes que afectan al proyecto <input checked="" type="checkbox"/>
Ninguno
Acciones recomendadas
Ninguna

III.iii Problemas relevantes que requieren acción por parte de la Representación

Problemas relevantes que afectan al proyecto <input type="checkbox"/>
Ninguno
Acciones recomendadas
1. Enviar nota al ejecutor con copia al auditor, informando de los resultados del análisis efectuado, solicitando elaborar Plan de Acción para superar las observaciones de auditoría, en un plazo de 45 días. 2. Solicitar al auditor que complete y/o corrija el informe.

III.iii Problemas relevantes que requieren acción por parte de la Sede

Problemas relevantes que afectan al proyecto <input type="checkbox"/>	Requiere acción de DEV/FMR <input type="checkbox"/>	Requiere acción de la Región <input type="checkbox"/>
Ninguno		
Acciones recomendadas		
Ninguna		