

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

- CONTENIDO -

ESTADOS FINANCIEROS:

- Informe del auditor independiente
- Estados de situación financiera
- Estados de ingresos, desembolsos y excedentes acumulados
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

* * * * *

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva de la
Asociación Misión Lázaro Honduras

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de la Asociación Misión Lázaro Honduras al 31 de diciembre de 2010 y 2009 y, de los conexos estados de ingresos, desembolsos y excedentes acumulados y de flujos de efectivo por los períodos finalizados en esas fechas y, un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración de la Asociación Misión Lázaro Honduras es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con prácticas contables permitidas por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Honduras. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas importantes ya sea por fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Estas normas requieren que nosotros cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas importantes.

Una auditoría implica efectuar procedimientos para la obtención de evidencia sobre los montos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de representaciones erróneas importantes en los estados financieros, ya sea por fraude

o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, los auditores consideran los controles internos relacionados con la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la entidad con el objeto de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias; pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Organización. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

Opinión de los Auditores

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Asociación Misión Lázaro Honduras al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y de los conexos estados de ingresos, desembolsos y excedentes acumulados y de flujos de efectivo por los períodos que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Honduras.

Tegucigalpa, M.D.C.
Octubre 10, 2011

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en USDólar)

		<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>ACTIVOS</u>			
Efectivo en caja y bancos	3	\$ 175,268	\$ 278,551
Inversiones	4	9,724	6,919
Cuentas por cobrar	5	31,509	19,796
Inventarios		4,017	3,645
Inmuebles, mobiliario y equipo, Menos: depreciación acumulada	6	1,456,747	1,359,135
Construcciones en proceso		284,563	311,563
Otros activos		<u>69,048</u>	<u>114,112</u>
		<u>\$ 2,030,876</u>	<u>\$ 2,093,721</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
Pasivos:			
Préstamos por pagar		\$ 2,028	\$ 13,410
Gastos acumulados por pagar		<u>3,212</u>	<u>3,212</u>
Suma el Pasivo Total		<u>5,240</u>	<u>16,622</u>
Patrimonio:			
Excedentes acumulados		<u>2,025,636</u>	<u>2,077,099</u>
		<u>\$ 2,030,876</u>	<u>\$ 2,093,721</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

ESTADOS DE INGRESOS, DESEMBOLSOS Y EXCEDENTES ACUMULADOS

(Expresado en USDólar)

		<u>Períodos Terminados el</u> <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
INGRESOS:			
Donaciones recibidas	7	\$ 1,500,929	\$ 1,450,893
Ingresos por servicios		308,194	105,645
Ingresos misceláneos		<u>6,731</u>	<u>27,684</u>
		<u>1,815,854</u>	<u>1,584,222</u>
DESEMBOLSOS:			
Gastos generales y de administración	8	<u>1,888,181</u>	<u>1,165,016</u>
		<u>1,888,181</u>	<u>1,165,016</u>
Exceso de ingresos sobre los (desembolsos)		<u>(72,327)</u>	<u>419,206</u>
Exceso de ingresos sobre los (desembolsos) al inicio del año		2,077,099	1,318,288
Ajustes a los excedentes	9	<u>20,864</u>	<u>339,605</u>
Saldo Restablecido		<u>2,097,963</u>	<u>1,657,893</u>
EXCEDENTES POR REINVERTIR AL FINAL DEL AÑO		<u>\$ 2,025,636</u>	<u>\$ 2,077,099</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresado en USDólar)

	<u>Años Terminados el</u> <u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2010</u>	<u>2009</u>
ACTIVIDADES OPERACIONALES:		
Exceso de ingresos sobre los (desembolsos)	\$ (72,327)	\$ 419,206
Gastos que no afectan el efectivo generado por las Actividades Operacionales:		
Depreciaciones	112,862	167,043
(Aumento) Disminución de Activos:		
Cuentas por cobrar	(11,713)	11,859
Inversiones	(2,805)	(6,919)
Inventarios	(372)	12,019
Otros activos	45,064	(16,567)
Aumentos (Disminución) de Pasivos		
Gastos acumulados por pagar	-	(588)
Préstamos por pagar	<u>(11,382)</u>	<u>(10,263)</u>
EFFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	<u>59,327</u>	<u>575,790</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos	(210,474)	(447,029)
Construcciones en proceso	<u>27,000</u>	<u>(203,323)</u>
	<u>(183,474)</u>	<u>(650,352)</u>
ACTIVIDADES FINANCIERAS:		
Ajustes al patrimonio	<u>20,864</u>	<u>339,605</u>
(Disminución) Aumento del efectivo en el período	(103,283)	265,043
Efectivo al inicio del período	<u>278,551</u>	<u>13,508</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u>\$ 175,268</u>	<u>\$ 278,551</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

1. SUMARIO DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes adoptadas por la Asociación Misión Lázaro Honduras de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, se describen a continuación:

- (a) Estados Financieros. La Asociación registra sus operaciones y prepara sus estados financieros con base a prácticas contables particulares del país y requeridas o permitidas para este tipo de organizaciones. Estas prácticas son una base de contabilidad comprensible a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- (b) Inmuebles, Mobiliario y Equipo. Estos activos se registran al costo de adquisición y se deprecian por el método de línea recta sobre sus vidas útiles estimadas, los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan como gastos del ejercicio en que se incurren. Las adiciones y mejoras se capitalizan al costo y se deprecian sobre la vida útil de los activos respectivos.

La vida útil de los activos es la siguiente:

	<u>Años</u>
Inmuebles	15
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5
Mobiliario y equipo	10

Las posibles ganancias o pérdidas provenientes del retiro o venta de estos activos, se incluyen en los resultados de operación.

- (c) Estimaciones Contables. Para la presentación de los estados financieros, la administración es requerida para efectuar estimaciones y suposiciones que afectan las cantidades de los activos y pasivos a la fecha de los balances generales y resultados de operación; los resultados finales y reales pueden diferir de éstos estimados.
- (d) Indemnizaciones. Las compensaciones que van acumulándose a favor de los empleados de la Asociación, según el tiempo de servicio, de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de Honduras, pueden llegar a serles pagadas en caso de despido. No existe un pasivo contable por este concepto a la fecha de los estados financieros auditados debido a que en el presupuesto de gastos se considera y se paga un mes de salario por cada año terminado.

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

- (e) Tipo de Cambio. Los registros contables de la Asociación se llevan en lempiras (L) unidad monetaria de Honduras. A partir de junio de 1992 y modificada en junio del 2011, el Directorio del Banco Central de Honduras decidió liberalizar el valor de la divisa y que ésta se rija a través de la oferta y la demanda pública. Para fines de presentación los valores han sido trasladados a USDólar. Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, el valor de la divisa en el sistema interbancario era de L18.8951: US\$1 y L28.59: UE1.

2. HISTORIA DE LA ASOCIACION

La Asociación Misión Lázaro Honduras es una Organización No Gubernamental obtuvo su personería jurídica y aprobación de sus Estatutos por medio de la Secretaría de Gobernación y Justicia de Honduras el 22 de Diciembre del 2005, bajo el nombre de Asociación de Iglesia Centro Americana con domicilio en la ciudad de Choluteca, Honduras mediante instrumento Resolución número 84-2009 emitida por la Secretaría de Gobernación y Justicia de Honduras, registro de la propiedad mercantil, asiento numero 175, folio 469 del 31 de julio de 2009. Siendo una organización apolítica y sin fines de lucro, es una Organización No Gubernamental que tendrá como fines los siguientes:

- Mantener organismos para llevar a cabo actividades de tipo caritativo y de Benevolencia hacia la población en general
- Poder realizar proyectos humanitarios en cualquier momento

3. EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Una relación de este saldo al 31 de diciembre se desglosa a continuación:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Caja chica	\$ 762	\$ 3,520
Cuenta de cheques - Lempiras	(6,784)	14,173
Cuenta de ahorro - USDólar	<u>181,290</u>	<u>260,858</u>
	\$ 175,268	\$ 278,551
	=====	=====

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

4. DEPOSITOS A PLAZO FIJO

Al 31 de diciembre, los depósitos a plazo fijo consisten en inversiones bursátiles, devengan una tasa de interés entre el 4.75% y 7.25% y se integra a continuación:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Raymond James	\$ 9,724	\$ 6,919
	=====	=====

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y su integración se presentan a continuación:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Cuentas por cobrar - empleados	\$ 17,331	\$ 435
Otras cuentas por cobrar	<u>14,178</u>	<u>19,361</u>
	\$ 31,509	\$ 19,796
	=====	=====

6. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Las clases principales de inmuebles, mobiliario y equipo y, la depreciación acumulada al 31 de diciembre, se muestran en la siguiente página:

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

Año 2010

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/08</u>	<u>Movimientos</u>		<u>Saldo al</u> <u>31/12/09</u>
		<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	
Terrenos	\$ 563,939	\$ 10,058	\$ -	\$ 573,997
Mejoras a Terrenos	12,986	24,741	-	37,727
Edificios	648,653	168,262	-	816,914
Mejoras a Edificios	50,959	-	-	50,959
Vehículos	199,412	-	-	199,412
Equipo	10,731	3,300	-	14,031
Mobiliario	29,727	-	-	29,727
Maquinaria	39,415	4,113	-	43,528
Total Activos	1,555,821	210,474	-	1,766,295
Menos: Depreciaciones Acumulada	(196,686)	-	(112,862)	(309,548)
Total activos fijos neto	<u>\$ 1,359,135</u>	<u>\$ 210,474</u>	<u>\$ (112,862)</u>	<u>\$ 1,456,747</u>

Año 2009

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/08</u>	<u>Movimientos</u>		<u>Saldo al</u> <u>31/12/09</u>
		<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	
Terrenos	\$ 543,657	\$ 20,282	\$ -	\$ 563,939
Mejoras a Terrenos	-	12,986	-	12,986
Edificios	422,453	226,199	-	648,653
Mejoras a Edificios	-	50,959	-	50,959
Vehículos	-	199,412	-	199,412
Equipo	40,459	-	29,727	10,731
Mobiliario	-	29,727	-	29,727
Maquinaria	35,935	3,480	-	39,415
Total Activos	1,042,504	543,045	(29,727)	1,555,821
Menos: Depreciaciones Acumulada	(37,030)	7,387	(167,043)	(196,686)
Total activos fijos neto	<u>\$ 1,005,474</u>	<u>\$ 550,432</u>	<u>\$ (196,770)</u>	<u>\$ 1,359,135</u>

7. INGRESOS POR DONACIONES

Las donaciones recibidas para diferentes actividades y otros ingresos al 31 de diciembre, se presentan en la siguiente página:

ASOCIACION MISION LAZARO HONDURAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Donaciones no restringidas	\$ 358,153	\$ 532,056
Donaciones restringidas de programas	902,120	729,962
Donaciones proyectos capacitaciones	63,000	145,522
Donaciones proyectos especiales	<u>177,656</u>	<u>43,353</u>
	\$1,500,929	\$1,450,893
	=====	=====

8. GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACION

Un detalle de los gastos generales y de administración, por el período acumulado al 31 de diciembre, se detalla a continuación:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Sueldos	\$ 494,922	\$ 293,217
Seguridad	40,624	16,524
Contratista	30,446	22,793
Servicios Públicos	48,494	36,270
Mantenimiento	104,693	78,345
Depreciaciones	114,513	99,526
Alquileres	126,898	57,787
Honorarios	50,985	55,339
Suministros	627,565	365,063
Otros Gastos	<u>249,041</u>	<u>140,152</u>
TOTAL	<u>\$ 1,888,181</u>	<u>\$ 1,165,016</u>

9. AJUSTES

Los excedentes acumulados al 31 de diciembre de 2009 y 2008 fueron restablecidas para corregir errores contables por la cantidad de US\$20,864 y US\$339,605 respectivamente y presentar los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, estos ajustes afectaron la cuenta de activos fijos y saldos menores en cuentas por pagar.

Septiembre 30, 2011

A la Junta Directiva
Asociación Misión Lázaro Honduras
San Marcos de Colon, Choluteca, Honduras

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

En la planeación y ejecución de la auditoría de los estados financieros de la Organización Asociación Misión Lázaro Honduras por el período que terminó al 31 de diciembre de 2010 y 2009, consideramos su estructura del control interno, para determinar nuestros procedimientos y alcances de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Sin embargo, observamos ciertos aspectos que se describen más adelante, relacionados al control interno y su operación que consideramos condiciones reportables bajo las normas establecidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA). Las condiciones reportables comprenden aquellos asuntos que llamaron nuestra atención en relación con deficiencias significativas en el diseño u operación de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad de la Organización para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera consistente con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros tomados en conjunto.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la cual el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por cantidades que podrían ser significativas en relación con los estados financieros y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración de la estructura del control interno no necesariamente revelaría todos los aspectos de la estructura de control interno que podrían ser debilidades materiales bajo las normas establecidas por el AICPA y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían

considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior. Sin embargo, creemos que las condiciones abajo descritas constituyen deficiencias significativas según la definición anterior.

A continuación se presentan las debilidades de mayor importancia por el período terminado el 31 de diciembre de 2010 y 2009:

RECOMENDACION No. 1

Conciliaciones Bancarias

1. Al efectuar la revisión de las conciliaciones bancarias notamos que la mayoría de ellas no aparece la firma de la persona que las prepara y la firma de autorizado y, en algunos casos solo la firma del contador de la Asociación.
2. Las cuentas bancarias de bajo promedio son debitadas mensualmente por el banco con un cargo hasta dejar casi en cero los fondos disponibles, ejemplo:

Cuentas

HSBC	No. 7040389565
HSBC	No. 7040389603
HSBC	No. 7040390075
Bank of América	No. 586018573506
Bank of América	No. 586018573496

3. Existen cuentas bancarias a nombre de la ASOCIACION IGLESIA DE CRISTO CENTROAMERICANA la cual es una Asociación que antecedió a la Asociación Misión Lázaro Honduras siendo legalmente dos personas jurídicas diferentes, ejemplo:

Cuentas

Bac Honduras	No. 91764904
Bancatlan	No. 7100031215
HSBC	No. 7040386299

Se sugiere la firma de la persona que prepara, revisa y autoriza para efectos de conocer que efectivamente el procedimiento de elaboración y control ha cumplido con todos los pasos requeridos y al mismo tiempo conocer el grado de responsabilidad de las personas involucradas en este proceso.

Con relación a las cuentas bancarias a nombre de otra Asociación debe ser un punto primordial aclaratorio de la administración, la administración debe de eliminar de sus registros este tipo de cuentas y crearle registros a las cuentas que legalmente le pertenecen.

RECOMENDACION No. 2

Activos Fijos

Al efectuar la revisión al área de activos fijos, observamos las siguientes debilidades de control:

La Asociación Misión Lázaro Honduras tiene registrado contablemente propiedades como ser terrenos y edificaciones que legalmente pertenecen a la Asociación Iglesia de Cristo Centroamericana, ejemplo:

Los Zorrillos, municipio de Yusguare	Solar Ejidal Rural
El Hornito, Choluteca	Lote de terreno
Col. Obrera, San Lorenzo	Lote No.10, Bloque 25

Existe insuficiencia en seguros de los edificios que pertenecen a los refugios No. 4, refugio No. 5, refugio No 6 y Refugio No. 7 los cuales tienen un costo promedio de US\$56,000.00 c/u haciendo un gran total aproximado de US\$224,000.00 sin cobertura. De igual forma todo el mobiliario y equipo de oficina está fuera de cobertura.

Se sugiere que los registros legales de las propiedades y bienes de la Asociación deberán estar registrados a su nombre a efecto de cumplir con el verdadero espíritu del sentido de propiedad y también por los efectos legales que corresponden.

La insuficiencia en las coberturas de seguros por las nuevas edificaciones tendría que cubrirse en un tiempo corto ya que al no cubrir estos bienes estamos en riesgo permanente de una pérdida contingencial.

RECOMENDACIÓN No. 3

Libros Contables

La Asociación fundada desde el mes de marzo 2009, a esta fecha no tiene autorizados los libros contables o definido un sistema digital.

Se recomienda proceder a corregir lo anterior ya que la ley exige el cumplimiento de este requisito legal, aunque sea una organización sin fines de lucro - no se exime de esta disposición.

RECOMENDACIÓN No. 4

Contabilidad en la Moneda Oficial

Los registros contables que maneja son expresados en dólares americanos.

Se recomienda proceder a la conversión ya que la ley local exige que los registros se elaboren en moneda del curso legal (Lempiras), esto independiente de las disposiciones tomadas de la Junta Directiva que necesita estados financieros expresados en USdólares. El Código Tributario vigente es claro en este sentido el no cumplimiento de este requisito legal, aunque sea una organización sin fines de lucro no se exime de esta disposición.

RECOMENDACIÓN No. 5

Deducciones en la Fuente

Las deducciones que corresponden a las retenciones en la fuente de los empleados de la Asociación no se realizan.

La Asociación hasta ahora no ha sido sujeta de una revisión del estado, si se diere, la Asociación se verá obligada a responsabilizarse de las deducciones en la fuente no aplicadas por cada empleado sujeto a ello. Recomendamos la aplicación de la deducción conforme a ley tanto al personal nacional como a los empleados extranjeros residentes y en tránsito para evitar futuras erogaciones no contempladas en estos momentos.

RECOMENDACIÓN No. 6

Libros de Actas

La Asociación no cuenta con los libros de actas de Asambleas Ordinarias y Extraordinarias.

Existen disposiciones que no se pueden obviar independientemente que la Junta Directiva resida fuera del país, deberá de autorizarse el libro como corresponde a las leyes de nuestro país, es obvio que la Asociación no ha sido revisada por un ente contralor para prevenir futuras objeciones.

Se recomienda la compra, autorización y actualización de estos libros legales.

RECOMENDACIÓN No. 7

Registros en el IHSS, RAP e INFOP

La Asociación no se encuentra registrada en las instituciones del IHSS, RAP e INFOP que por ley debería estarlo.

Nuevamente existen disposiciones que no se pueden obviar independientemente de la ubicación geográfica de la Asociación, existe oficinas en la ciudad de Choluteca a las

cuales les corresponde regular. También existe la posibilidad de un reclamo por parte de algún empleado disconforme por alguna situación. La Asociación deberá registrarse en las instituciones que correspondan para cubrir eventos futuras que podrían venir a afectar financieramente a la institución.

RECOMENDACIÓN No. 8

Pasivo laboral

Al efectuar la revisión a los estados financieros observamos que contablemente no existe el pasivo laboral y tomamos en cuenta que la Asociación mantiene un promedio de 46 empleados permanentes y 40 empleados temporales durante cada año de operación

Recomendamos la creación del pasivo laboral para que su impacto sea menor cuando se efectúen gastos de esta naturaleza, a partir del año de 2011.

RECOMENDACIÓN No. 9

Expedientes de personal

Al efectuar la revisión a los expedientes de personal, observamos en términos generales lo siguiente: a pesar de la cantidad de empleados la Asociación, este no tiene creado un departamento de recursos humanos y ciertos expedientes actualmente están incompletos.

Recomendamos la creación de un departamento o al menos la contratación de una persona con experiencia para el manejo de estas funciones ya que a nuestro entender la Asociación necesita para la solución a la problemática laboral.

* * * * *

A continuación se presenta el cumplimiento de las recomendaciones de control interno presentadas por la auditoría externa en el año 2007 y 2008:

CUMPLIMIENTO

1.	Arqueos de caja chica	Cumplida
2.	Sello de Cancelado	Cumplida
3.	Gastos sin Documentos	Cumplida
4.	Cheques sin aprobación	Cumplida

5.	Documentos facturas	Cumplida	
6.	Secuencia numérica	Cumplida	
7.	Inventario Maquinaria	Cumplida	
8.	Retenciones en la fuente	No Cumplida	(a)
9.	Expedientes de personal	No Cumplida	(a)
10.	Libros Legales	No Cumplida	(a)
11.	Libro de actas	Cumpléndose	
12.	Balanzas de comprobación	Cumplida	
13.	Depreciaciones	Cumplida	

(a) Ver ejemplos en los informes proporcionados por los auditores externos en esos períodos.

* * * * *

El presente informe está diseñado únicamente para uso de la Junta Directiva y Administración general de la Asociación Misión Lázaro Honduras. Esta restricción no pretende limitar la distribución del presente informe, el cual, con la autorización de la Junta Directiva, podrá ser del conocimiento de otras partes interesadas.

Atentamente,

Lic. Eddy A. Tovar
Gerente General