



**CPAAI**  
CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL

**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional  
Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**

**Por Encargo de: Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

**Nombre del Proveedor de Servicios Externos: CPA. Auditoría y Consultoría Asociada S.  
de R.L. de C.V. (CPAAI Associates International Inc.)**

**Fecha: 10 de Julio de 2019**





**Índice de Contenido del Informe de la Micro Evaluación**

	<b><u>No. de Pagina</u></b>
1. Carta de Remisión de Informe	1
2. Antecedentes, Alcance y Metodología	2 - 3
3. Resumen de los Resultados de la Evaluación de Riesgos	3 - 6
4. Conclusiones y Recomendaciones Detalladas de Control Interno	7 - 9
5. Anexo I – Información del Socio Implementador y del Programa	10
6. Anexo II – Organigrama del Socio Implementador	11
7. Anexo III – Listado de Personas Entrevistadas	11
8. Anexo IV – Cuestionario de Micro evaluación	12 - 39





*Contadores Públicos y Auditores*

Julio, 10 de 2019

Señores

**Programa de Naciones Unidas para el  
Desarrollo (PNUD-Honduras)**

2do. Piso, Edificio de las Naciones Unidas,  
Colonia San Carlos, Calle República de México No. 2816  
Tegucigalpa, MDC.

**Remisión de Informe de Micro Evaluación**

Distinguidos Señores:

Aprobado por ustedes, adjunto le estamos remitiendo dos (2) ejemplares del informe en duro y definitivo de la micro evaluación realizada en el marco de nuestro contrato a la Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH).

Con la remisión de este informe damos por cumplido nuestro compromiso de micro evaluación para dicha entidad.

Atentamente,

  
CPA. Raúl Anibal Alcerro  
Representante Legal del Despacho de Auditoría



CC: Archivo



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad  
Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**

**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

---

## **2. Antecedentes, Alcance y Metodología**

### **Antecedentes**

La micro evaluación es parte de los requisitos establecidos en el Marco del Método Armonizado para las Transferencias en Efectivo (HACT por sus siglas en inglés). El marco HACT representa un marco operacional común de las agencias de las Naciones Unidas (ONU) para la transferencia de dinero en efectivo al gobierno y a socios implementadores no gubernamentales.

La micro evaluación, evalúa el marco de control del socio implementador. Esto da como resultado una evaluación de riesgo (bajo, moderado, significativo o alto). La calificación de riesgo general es utilizado por las agencias de las Naciones Unidas (ONU), junto con otra información disponible (por ejemplo, historia de cumplimiento con la agencia y los resultados de aseguramiento anteriores), para determinar el tipo y la frecuencia de las actividades de garantía de acuerdo con las directrices de cada agencia y puede ser tomado en consideración a la hora de seleccionar la modalidad de transferencia de dinero en efectivo adecuada para un socio implementador.

### **Nota de la Micro Evaluación**

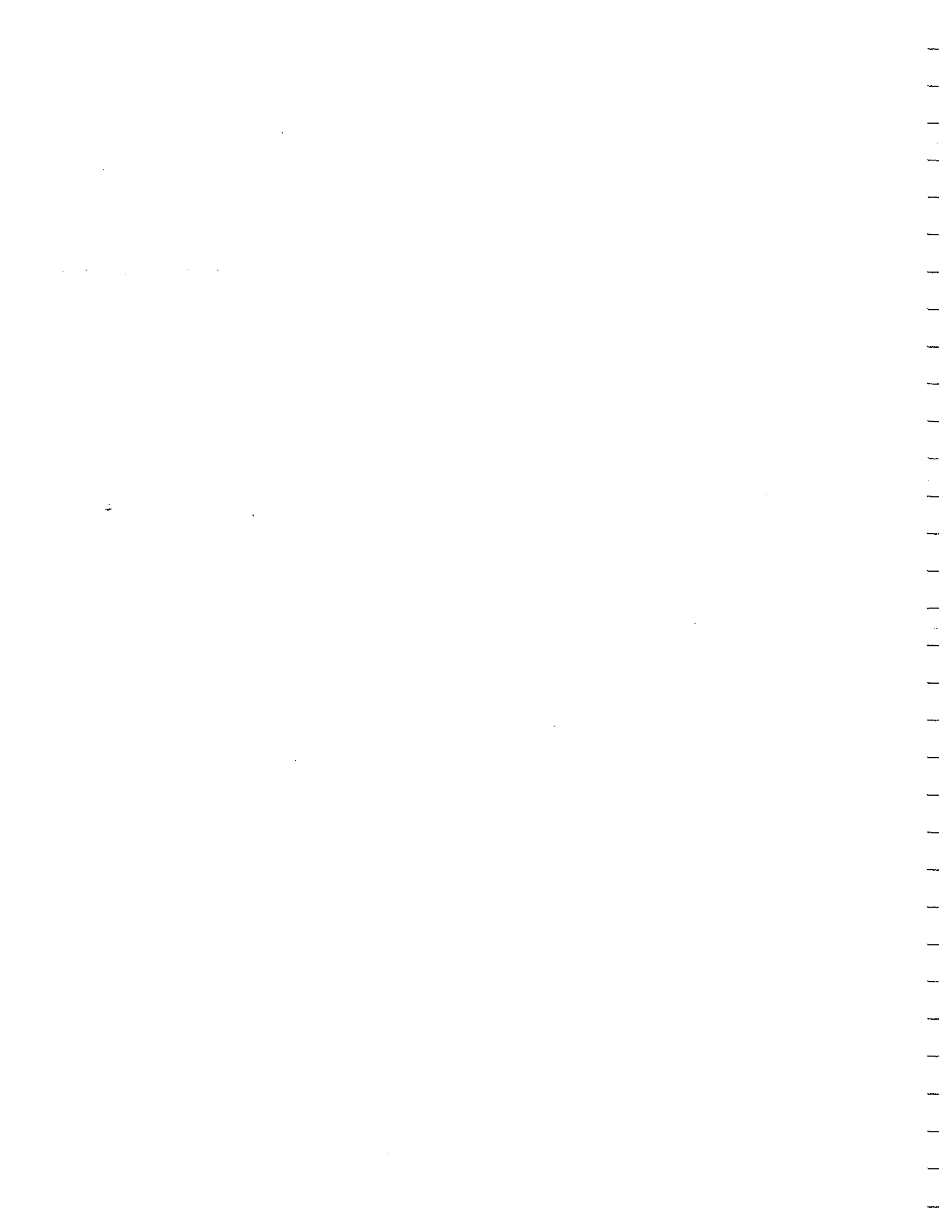
Esta micro evaluación realizada a la Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH), se ha realizado a todas las áreas administrativas de dicha institución, sin embargo todas las actividades y controles internos están ligados a los lineamientos y políticas de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (UNAH), en vista de que la Fundación es parte integrante de la UNAH y depende administrativamente de dicha institución. Cabe señalar que algunos lineamientos administrativos como el manual de políticas administrativas, es propio de la Fundación, siempre enmarcado en los lineamientos básicos de la UNAH.

### **Alcance**

La micro evaluación proporciona una evaluación general de los programas de los socios implementadores, las políticas financieras y de gestión de operaciones, procedimientos, sistemas y controles interno, incluye:

- Revisión de la situación legal del socio implementador, las estructuras de gobierno corporativo y la viabilidad financiera; la gestión del programa, la estructura organizacional y de personal, políticas y procedimientos contables, inventario de activos fijos, informes y monitoreo financieros y políticas de adquisiciones.
- Enfoque en el cumplimiento de las políticas, procedimientos, reglamento y disposiciones institucionales que son emitidos tanto por el Gobierno y el socio implementador.

Toma en cuenta los resultados de cualquier micro evaluación previa del socio implementador.





**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**  
**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

**Metodología**

Se realizó la micro evaluación en las fechas del 08 al 09 de julio de 2019 en las oficinas administrativas de la Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH) en la Ciudad Universitaria, edificio CISE, tercer nivel, oficina FUNDAUNAH. Tegucigalpa, MDC, Departamento de Francisco Morazán, Honduras, C.A. Por medio de la discusión con la dirección ejecutiva, observación y pruebas de las operaciones, hemos evaluado al socio implementador y su sistema de control interno con énfasis en:

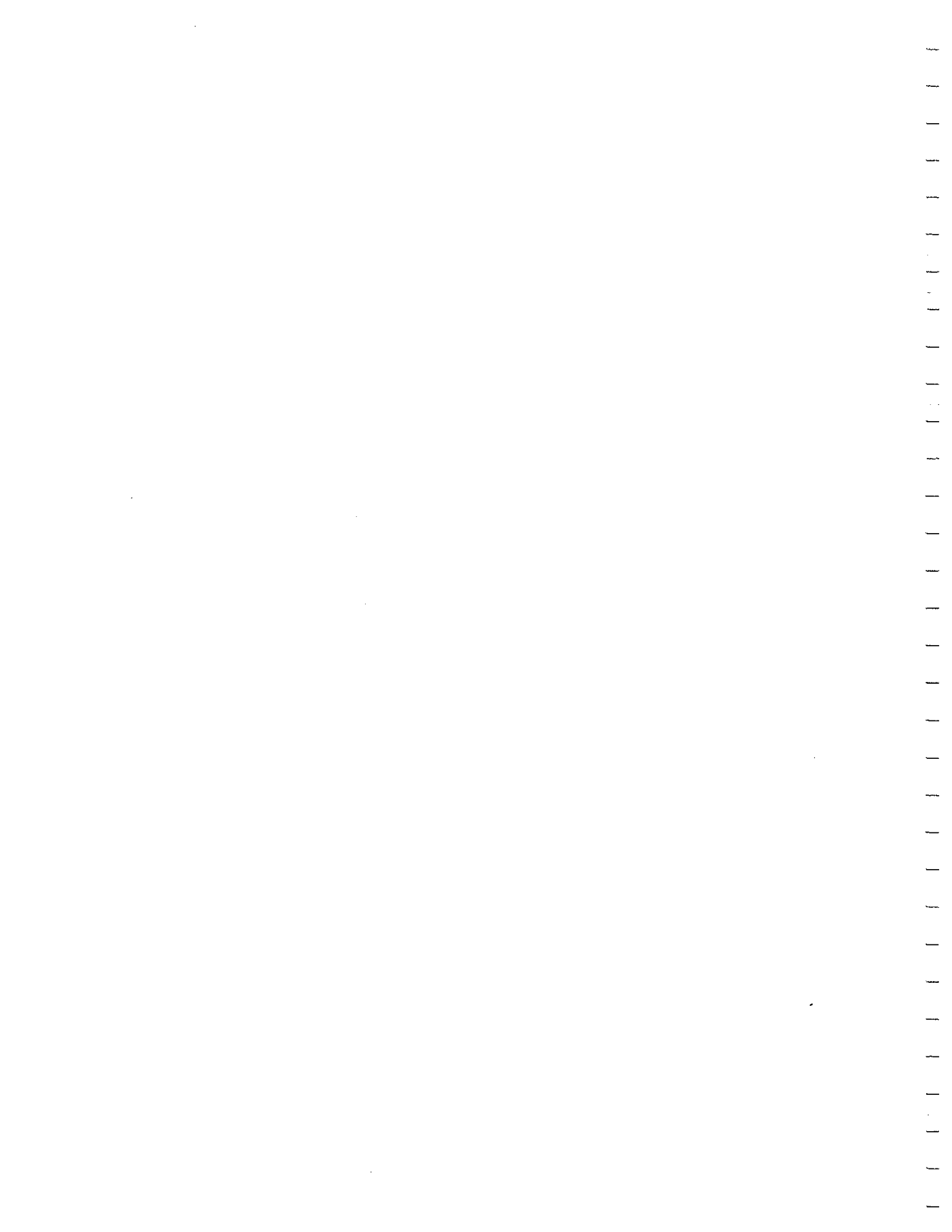
- La eficacia de los sistemas de la gestión del socio implementador con información precisa y oportuna para la gestión de los fondos y activos de acuerdo con los planes de trabajo y acuerdos con las agencias de las Naciones Unidas.
- La eficacia general del sistema de control interno en la protección de los bienes y recursos del socio implementador.

Discutimos los resultados de la micro evaluación con el personal del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el socio implementador antes de la finalización del informe. El listado de personas reunidas y entrevistadas durante la evaluación específica se detalla en el Anexo III.

**3. Resumen de los Resultados de la Evaluación de Riesgos**

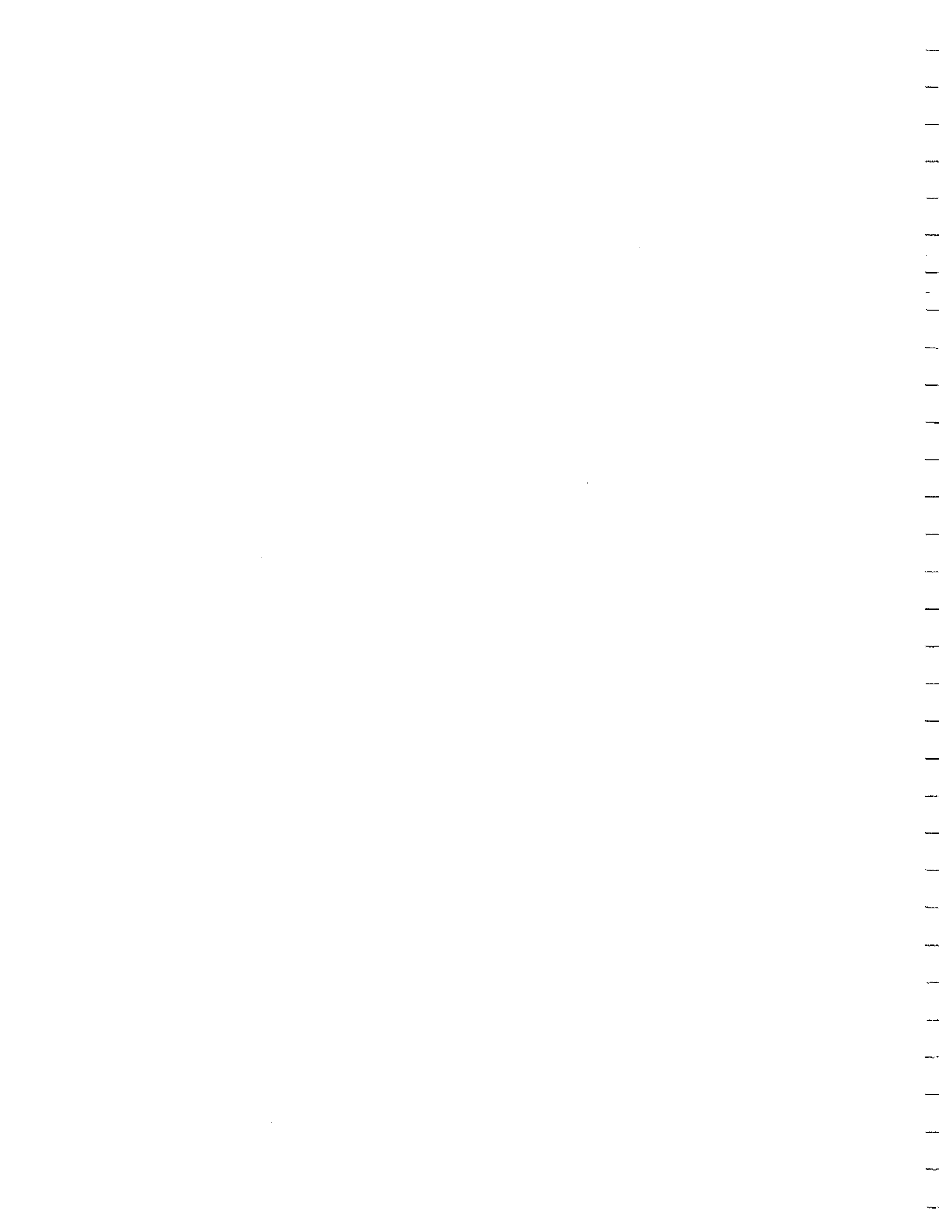
La siguiente tabla resume los resultados y los principales hallazgos de control interno encontradas durante la aplicación del cuestionario de micro evaluación (Anexo IV). Las conclusiones y recomendaciones detalladas se suponen en la sección 4. A continuación:

	<b>Evaluación de Riesgos *</b>	<b>Breve Justificación de la Calificación (Principales Deficiencias de Control Interno)</b>
1. Socio implementador	Bajo	La Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH), fue autorizada como institución no gubernamental bajo personería jurídica número 1084-2015, autorizada por la Secretaría de Estado en los Despachos de Derechos Humanos, Justicia, Gobernación y Descentralización, en fecha 14 de julio de 2015. Cumple con los requisitos de registros como ser RTN, y registro ante la Dirección de Regulación, Registro y Seguimiento a las Asociaciones Civiles (DIRRSAC). El socio ha recibido recursos anteriormente de las Naciones Unidas y no se han declarado problemas importantes en la gestión de los mismos,



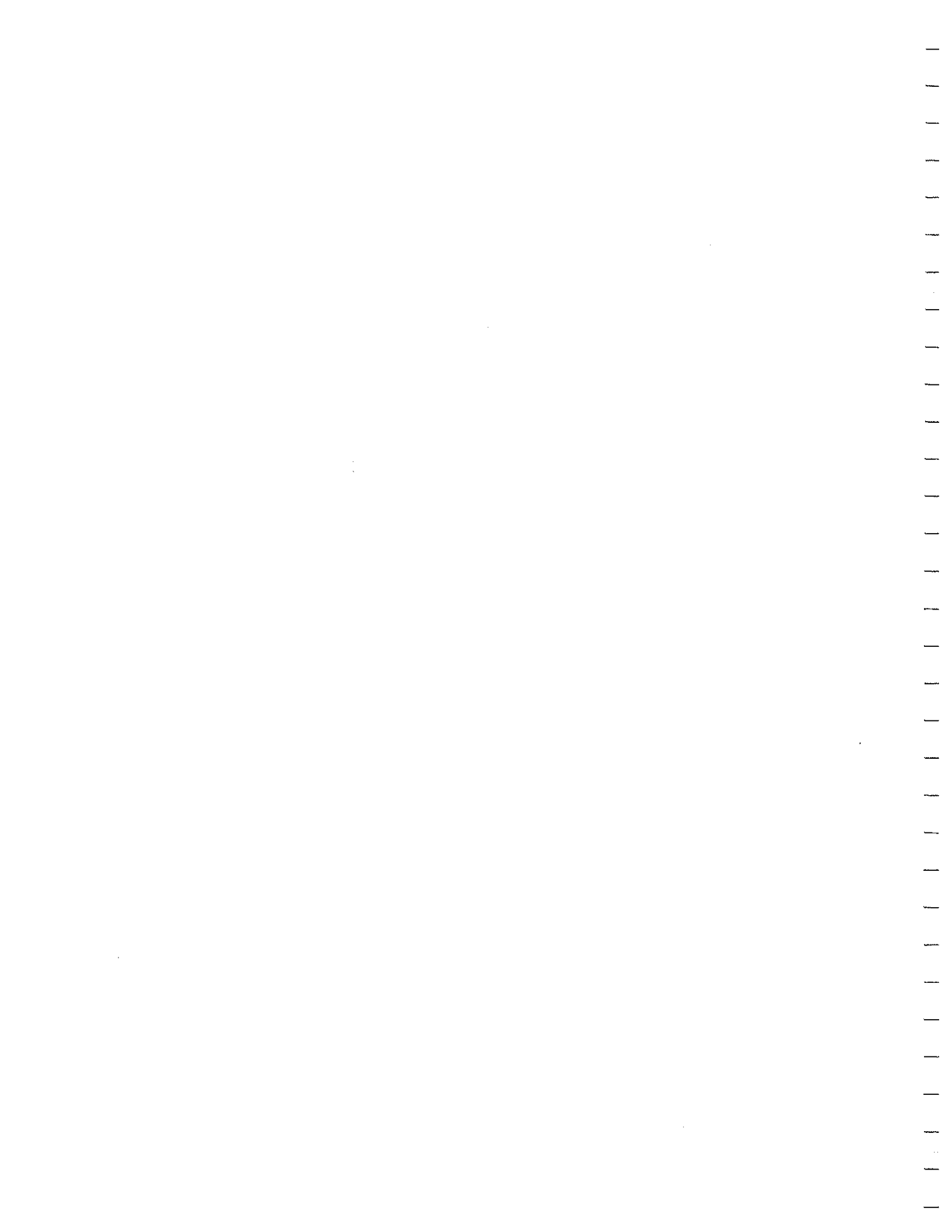
**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad  
Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

	<b>Evaluación de Riesgos *</b>	<b>Breve Justificación de la Calificación (Principales Deficiencias de Control Interno)</b>
		incluidas las actividades de garantía/aseguramiento anteriores. No se cuenta con políticas por escrito establecidas para evitar el fraude y la corrupción.
2. Gestión de programas	Bajo	La Fundación maneja fondos presupuestarios, tanto de cooperación de la misma UNAH para su funcionamiento y otros recursos de cooperación. Para el manejo de estos recursos, cuenta con normas, procedimientos, herramientas, planes de trabajo y presupuestos para la evaluación, monitoreo y seguimiento de los proyectos que ejecuta con fondos de cooperación. Las normas y procedimientos por escrito se dan a conocer a los empleados para su implementación, mediante una plantilla se identifican y gestionan los riesgos asociados a la implementación de programas y proyectos.
3. Estructura y personal de la organización	Bajo	La Fundación cuenta con una estructura financiera y de gestión adecuada a su complejidad, asimismo cuenta con políticas y procedimientos para la gestión administrativa, sin embargo no cuenta con políticas y procedimientos de contratación y gestión de personal y del recurso humano que maneja los proyectos de cooperación. El personal para programas y proyectos se contrata de acuerdo con los manuales de personal que aplica la UNAH, sin embargo el personal administrativo se contrata a criterio de la Dirección Ejecutiva sin ningún procedimiento aplicable. En cuanto al personal en el área contable, identificamos que tiene el suficiente recurso humano en esta área para efectuar las labores contables y administrativas actuales que garanticen la aplicación de controles. Las funciones de los diferentes procesos



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad  
Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

	<b>Evaluación de Riesgos *</b>	<b>Breve Justificación de la Calificación (Principales Deficiencias de Control Interno)</b>
		administrativos son desempeñadas por personas diferentes, asegurando la adecuada segregación de funciones. No se han desarrollado políticas de capacitación para el personal administrativo-contable.
4. Políticas y procedimientos contables	Bajo	La Fundación cuenta con políticas y procedimientos para la adecuada gestión de pagos, sistema presupuestario y sistema de contabilidad de partida doble. El sistema aunque no está bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, cumple con los requisitos de contabilidad de partida doble para registrar los activos, pasivos, patrimonio y los resultados de operación. Se lleva control presupuestario de los programas y proyectos. El método es de contabilidad mixta (partida doble o devengo y efectivo). Se cuenta con un comité fiscalizador y apoyo por parte del área de auditoría de la UNAH, quien haría revisiones cada 4 años aproximadamente. Cuenta con una debida segregación de funciones en las distintas actividades de autorización, aprobación y gestión de pagos. No cuenta con su propia estructura de auditoría interna, sin embargo estas labores según al Dirección Ejecutiva, deben ser apoyadas por la Unidad de Auditoría Interna de la UNAH, aunque desde su creación la fundación no ha recibido ningún apoyo en tal sentido, por otro lado no se practican auditorías externas.
5. Activos fijos (inmovilizado) y existencias/inventarios	Bajo	La fundación no cuenta con políticas y procedimientos para el control, resguardo y protección de los inventarios de los activos fijos. Los activos fijos que básicamente es mobiliario y equipo de oficina y de computo, ha sido obtenido a través de

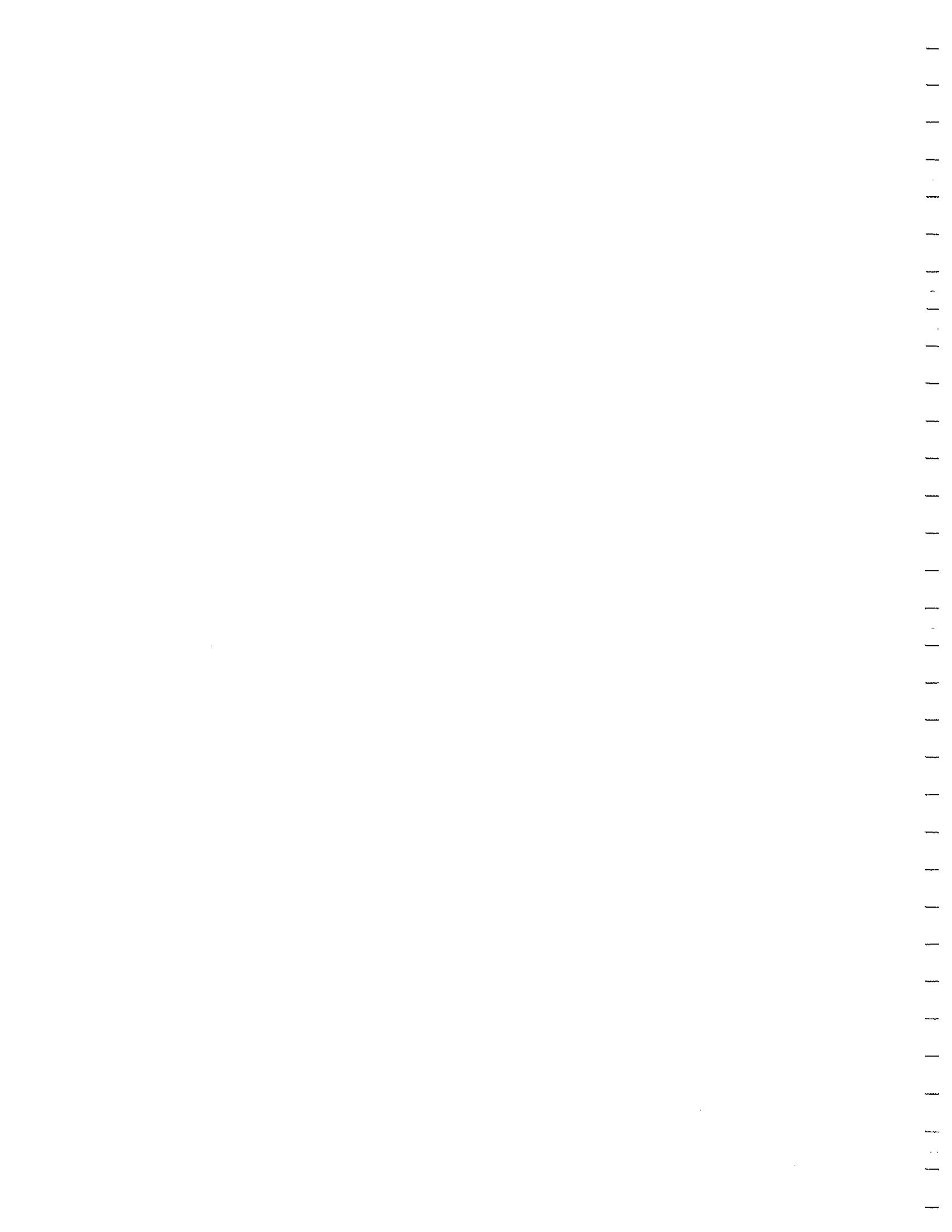


**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad  
Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**

**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

	<b>Evaluación de Riesgos *</b>	<b>Breve Justificación de la Calificación (Principales Deficiencias de Control Interno)</b>
		donaciones de entes de cooperación, no se lleva un inventario perpetuo de estos activos, sin embargo se controlan mediante un listado e inventario de sus activos fijos y se mantienen conciliados con la cuenta contable. Algunos activos fijos como el equipo de computo que está sujeto a pérdida, robo o extravío, no cuenta con pólizas de seguros para su protección.
6. Informes financieros y monitoreo	Moderado	La fundación cuenta con algunos indicativos que señalan la información financiera a presentar, frecuencia de la misma y la forma de presentar dicha información. Para su estructura administrativa cuenta con un sistema de gestión financiera y contable que le permite elaborar estados financieros en su conjunto y también se generan estados financieros individuales de los proyectos que ejecuta. No hemos tenido a la vista que se efectúan auditorías independientes de los recursos que maneja.
7. Adquisiciones y gestión de contratos	Moderado	La fundación no cuenta una unidad de adquisiciones como tal. La adquisición de bienes y servicios es realizada por cada área funcional de gestión de proyectos con apoyo del área de contabilidad. La adquisición de bienes y servicios no está sistematizada. No se cuentan con directrices y procedimientos para identificar, monitorear y resolver posibles conflictos con potenciales proveedores. Se mantiene un registro de proveedores y se ha establecido un manual de compras de bienes y servicios.
Evaluación general del riesgo	Bajo	

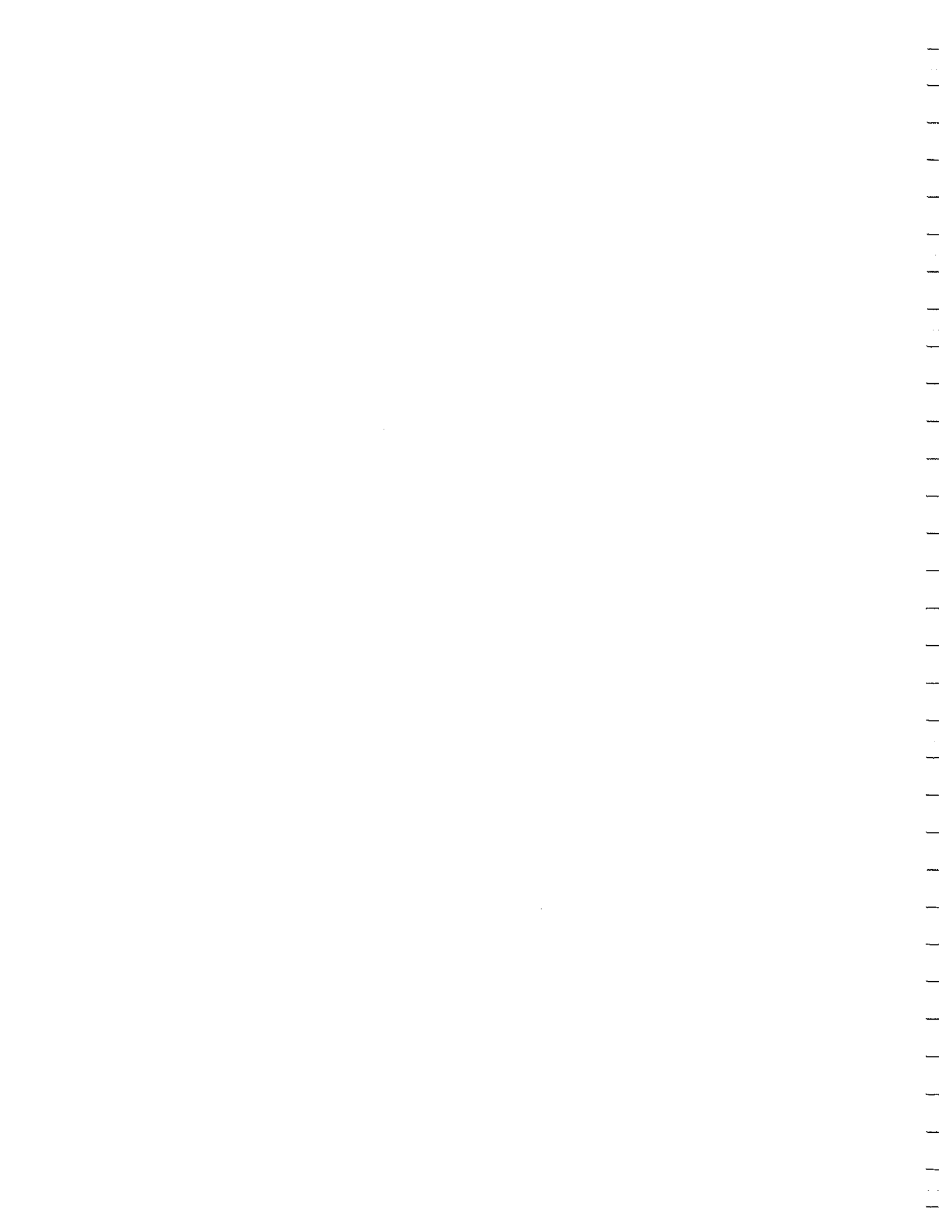
\* Alto, Significativo, Moderado y Bajo





#### 4. Conclusiones y Recomendaciones Detalladas de Control Interno

<u>No.</u>	<u>Descripción del Hallazgo</u>	<u>Recomendación y Respuesta de la Administración del Socio Implementador</u>
1	<p><b><u>Política Contra Fraude y Corrupción</u></b> El Socio no cuenta con políticas contra el fraude y corrupción, ni una política contra eventuales represalias relacionadas con esa información.</p>	<p><b><u>Recomendación</u></b> Se recomienda, establecer una política contra el fraude y corrupción, asesorar a los empleados y beneficiarios sobre la misma y establecer una política contra eventuales represalias relacionadas con esa información.</p> <p><b><u>Respuesta del Socio Implementador</u></b> Se tomará en cuenta la recomendación.</p>
2	<p><b><u>Políticas de Contratación de Personal</u></b> El socio no cuenta con políticas y procedimientos de contratación y gestión de personal por escrito. El personal para programas y proyectos se contrata de acuerdo con los manuales de personal de la UNAH, sin embargo el personal administrativo se contrata a criterio de la Dirección Ejecutiva.</p>	<p><b><u>Recomendación</u></b> Se recomienda, establecer procedimientos y políticas de contratación para el personal administrativo y contable que se adhieran a los principios de transparencia y competencia, por medio de descripciones claras de funciones y cualificaciones.</p> <p><b><u>Respuesta del Socio Implementador</u></b> Se tomará en cuenta la recomendación.</p>
3	<p><b><u>Políticas de Capacitación</u></b> El socio no ha desarrollado políticas de capacitación para el personal administrativo y contable.</p>	<p><b><u>Recomendación</u></b> Se recomienda establecer procedimientos y políticas de capacitación del recurso humano en el área administrativa y contable. Se debe establecer un manual de políticas de contratación por escrito y que no sea una contratación verbal por intermedio de la Dirección Ejecutiva.</p> <p><b><u>Respuesta del Socio Implementador</u></b> Se tomará en cuenta la recomendación.</p>
4	<p><b><u>Sello de "Pagado" en Documentos de Soporte de Gastos</u></b> Las facturas y otros documentos que soportan las compras y adquisiciones de bienes y servicios no cuentan con un sello</p>	<p><b><u>Recomendación</u></b> Se recomienda instruir al que emite los pagos de los bienes y servicios, colocar el sello de "PAGADO" en los documentos adjuntos al vaucher de pago o cheque.</p>



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad  
Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**

**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

<b>No.</b>	<b>Descripción del Hallazgo</b>	<b>Recomendación y Respuesta de la Administración del Socio Implementador</b>
	de "PAGADO", para evitar el posible doble uso de dichos documentos.	<b>Respuesta del Socio Implementador</b> Se tomará en cuenta la recomendación.
5	<b>Auditoría Interna</b> El socio cuenta con un comité fiscalizador que reporta a la Junta Directiva. De acuerdo con la Dirección Ejecutiva, la UNAH deberá apoyar con su Unidad de Auditoría interna su labor de supervisión y monitoreo de operaciones, sin embargo desde su fundación no ha recibido este apoyo. Por otro lado, tampoco ha contratado los servicios de auditoría externa.	<b>Recomendación</b> Se recomienda solicitar a la UNAH el apoyo en cuanto a la supervisión y monitoreo de operaciones financieras y administrativas a través de su Unidad de Auditoría Interna, por otro lado se deberá contratar los servicios de una firma de auditores independientes para realizar las auditorías de los estados financieros anuales de la Fundación para presentarlos a su Junta Directiva y a terceros interesados de la gestión financiera y administrativa de la misma.  <b>Respuesta del Socio Implementador</b> Se espera que auditoría interna de la UNAH, realice procesos de revisión cada 4 años, el comité fiscalizador realiza revisiones periódicamente.
6	<b>Seguro Contra Equipo Electrónico</b> La fundación no mantiene con protección de seguros contra daños del mobiliario y equipo y el equipo electrónico.	<b>Recomendación</b> Se recomienda adquirir una póliza de seguros para el mobiliario y equipo y principalmente el equipo electrónico.  <b>Respuesta de la Administración:</b> Se tomará en cuenta la recomendación.
7	<b>Informes Financieros</b> El socio no ha establecido procedimientos que detallan qué informes financieros se deben elaborar, cuál es el sistema fuente de los informes clave, cuál es la frecuencia con que se deben elaborar, qué deben contener y cómo se van a usar	<b>Recomendación</b> Se recomienda, desarrollar procedimientos establecidos que detallan qué informes financieros se deben elaborar, cuál es el sistema fuente de los informes clave, cuál es la frecuencia con que se deben elaborar, qué deben contener y cómo se van a usar  <b>Respuesta del Socio Implementador</b> Se tomará en cuenta la recomendación.



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad  
Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

<b>No.</b>	<b><u>Descripción del Hallazgo</u></b>	<b><u>Recomendación y Respuesta de la Administración del Socio Implementador</u></b>
8	<p><b><u>Auditoría Externa</u></b> Los estados financieros generales del socio no han sido auditados periódicamente por un auditor independiente, de conformidad con las normas de auditoría nacionales o internacionales.</p>	<p><b><u>Recomendación</u></b> Se recomienda, contratar anualmente una firma auditora externa, que dictamine los estados financieros de la fundación.</p> <p><b><u>Respuesta del Socio Implementador</u></b> Se está llevando a cabo este proceso para el periodo 2019.</p>
9	<p><b><u>Unidad de Adquisiciones</u></b> La fundación no cuenta con una unidad de adquisiciones como tal. La adquisición de bienes y servicios es realizada por cada área funcional de los proyectos con apoyo del área de contabilidad, aunque existe un reglamento de compras, no existe la sistematización para la compra de bienes y servicios. Por otro lado, no cuenta con directrices y procedimientos para identificar, monitorear y resolver conflictos con potenciales proveedores.</p>	<p><b><u>Recomendación</u></b> Se recomienda definir dentro de la administración de la fundación a una persona que realice las labores de adquisición de bienes y servicios. Por otro lado, se debe sistematizar las compras y contar con directrices y procedimientos para identificar, monitorear y resolver posibles conflictos con potenciales proveedores.</p> <p><b><u>Respuesta del Socio Implementador</u></b> Se tomará en cuenta la recomendación.</p>



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad****Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)****Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)****5. Anexo I - Información del Socio Implementador y del Programa**

Nombre del socio implementador:	Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)
Código del socio implementador UNICEF, PNUD, UNFPA (según corresponda):	PNUD
Detalles del contacto del socio implementador (nombre de contacto, dirección del correo electrónico y número de teléfono):	Yaqueline Cabrera, dena.cabrera@unah.edu.hn, 3389-3090
Principales programas aplicables implementados con la/s agencia/s de la ONU:	Valorar la reducción de emisiones, por la instalación de sistemas fotovoltaicos, prácticas agrícolas inteligentes y el mejoramiento de las capacidades humanas, en las comunidades de Guapinol, Santuario y Zacatustal en Choluteca.
Oficial responsable del programa de la/s agencia/s de la ONU:	Claudia Milagros / Mattias Mottet
Ubicación/es programa o proyecto:	Comunidades de Guapinol, Santuario y Zacatustal en Choluteca.
Ubicación de los archivos relacionados con el/los programa/s de la/s agencia/s de la ONU:	Ciudad Universitaria, edificio CISE, tercer nivel, oficina FUNDAUNAH.
Moneda de los registros financieros	Lempiras
Últimos gastos incurridos/reportados a UNICEF, PNUD y UNFPA (si aplica) durante el periodo más reciente de información financiera (en USD):	L. 1,172,240.76 (US\$50,000)
Modalidad/es de transferencia de efectivo utilizados por la/s agencia/s de la ONU al socio implementador	Transferencia Directa de Efectivo
Fecha prevista de inicio de la micro evaluación	8 y 9 de Julio de 2019
Número de días previstos para realizar la micro evaluación	2 días
Requerimientos especiales durante la micro evaluación	Ninguno

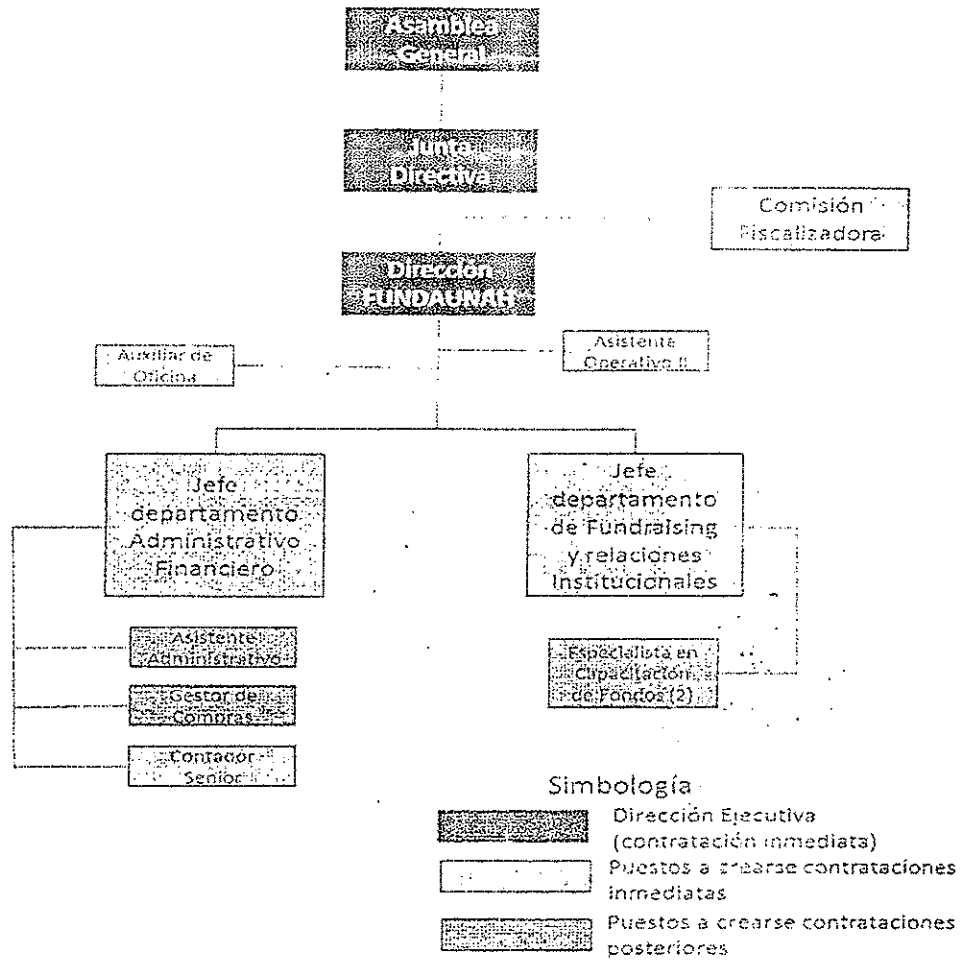




**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad  
Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

**6. Anexo II – Organigrama del Socio Implementador**

**Organigrama FUNDAUNAH**



**7. Anexo III – Lista de Personas Entrevistadas**

Nombre	Dependencia/Organización	Cargo
Yaqueline Cabrera	Junta Directiva	Administración y Finanzas
Ruth Padilla	Administración y Finanzas	Contadora
Gladys Alvarez	Administración y Finanzas	Asistente Administrativa



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

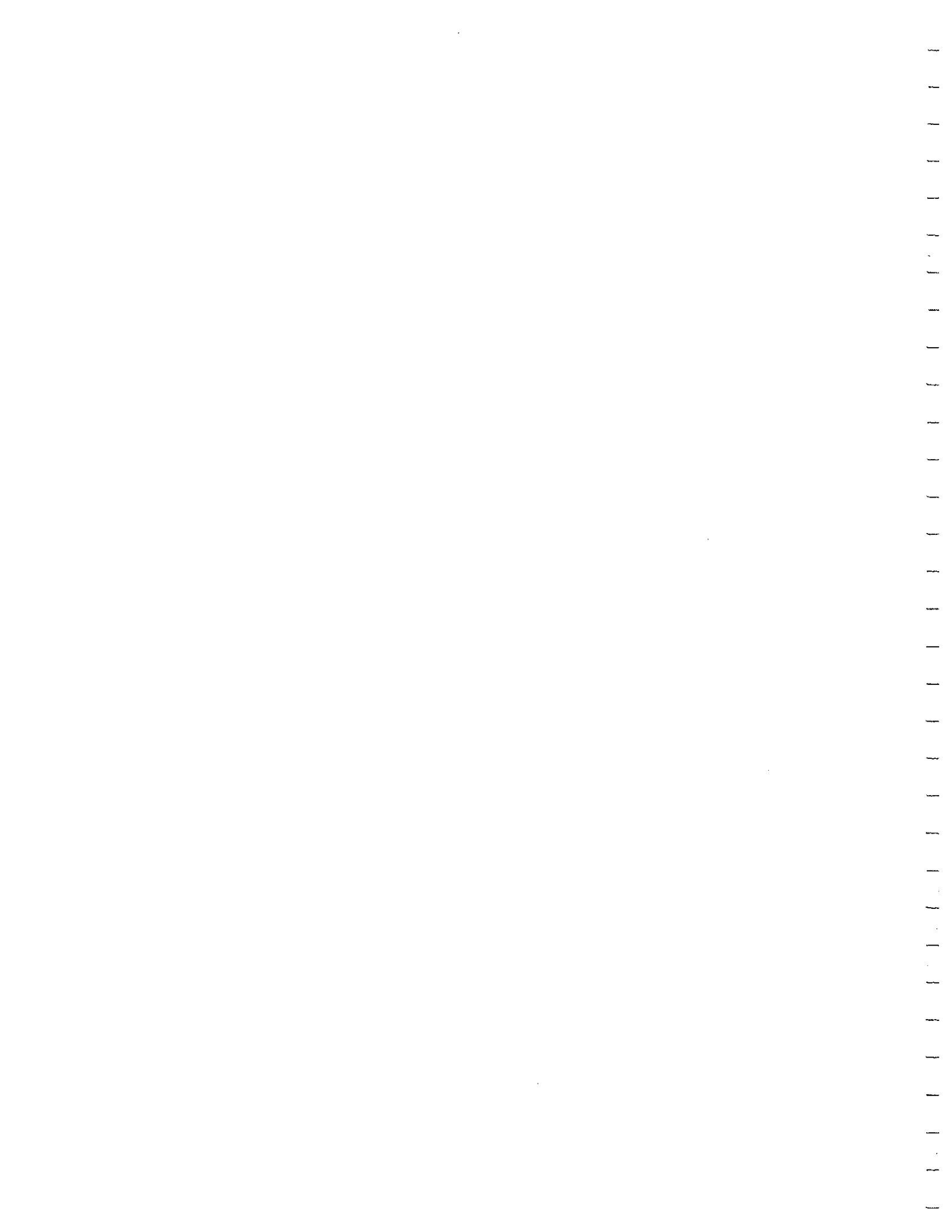
**8. Anexo IV – Cuestionario de la Micro Evaluación**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>1. Socio Implementador</b>						
1.1 ¿Esta el socio legalmente registrado? En caso afirmativo, ¿Cumple con los requisitos de registro? Señale su estatus jurídico y la fecha de registro de la entidad.	Sí			bajo	I	La Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH), fue autorizada como institución no gubernamental bajo personería jurídica número 1084-2015, autorizada por la Secretaría de Estado en los despachos de derechos humanos, justicia, gobernación y descentralización, en fecha 14 de julio de 2015. Cumple con los requisitos de registros como ser RTN, y registro ante la Dirección de Regulación, Registro y Seguimiento a las Asociaciones Civiles (DIRRSAC).
1.2 Si el socio ha recibido recursos de las Naciones Unidas anteriormente, ¿Se declararon problemas importantes en la gestión de los recursos, incluida las actividades de garantía/aseguramiento anteriores?		No		bajo	I	El socio ha recibido recursos del PNUD. No se han declarado problemas importantes en la gestión de los mismos, ni en las actividades de garantía y aseguramiento anteriores.
1.3 ¿El socio tiene que cumplir requisitos legales de información? En caso afirmativo, ¿ha cumplido con esos requisitos en los tres últimos ejercicios fiscales?	Sí			bajo	I	La fundación tiene que cumplir con informes mensuales y ejecución presupuestaria anual de los fondos que le maneja a la UNAH. También esta obligada a presentar informes de otros cooperantes de acuerdo a sus planes operativos anuales e

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
1.4 ¿El órgano rector reúne regularmente y cumple funciones de supervisión?	Sí			moderado	2	informe anual a la DIRRSAC. Durante los últimos tres ejercicios ha cumplido con estos requisitos. La supervisión y monitoreo de operaciones no es realizada por auditoría interna o externa. Las funciones mínimas de supervisión las realiza la Directora Ejecutiva, quien se reúne con la Junta Directiva cada 3 a 4 meses, también se realizan reuniones semanales con el Presidente de la Junta Directiva.
1.5 Si otras oficinas o entidades externas participan en la implementación ¿El socio tiene normas y procedimientos que aseguren la supervisión y el monitoreo apropiados de la implementación?		No		bajo	1	No se contempla en la fundación que otras oficinas o entidades participen en la implementación de programas y proyectos.
1.6 ¿El socio demuestra estabilidad financiera en el país (recursos básicos/proprios, posibilidades de financiación)? Indique el activo total, el pasivo total, los ingresos y los gastos correspondientes al ejercicio fiscal en curso y a los tres anteriores.	Sí			bajo	1	La fundación ejecuta fondos presupuestarios para manejar pagos de la Universidad y fondos de proyectos de cooperación. Cuenta con recursos propios y básicamente es una unidad autosostenible. Los estados financieros de los periodos 2018, 2017 y 2016 se muestran a continuación: <b>Al 31 de diciembre de 2016:</b> Activo L.24,580,772 Pasivo L.23,321,327 Patrimonio L.1,259,445



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
						Ingresos L.30,574,191 Egresos L.6,542,284 <b>Al 31 de diciembre de 2017:</b> Activo L.27,954,608 Pasivo L.25,956,174 Patrimonio L.1,998,433 Ingresos L.33,313,379 Egresos L.29,996,211 <b>Al 31 de diciembre de 2018:</b> Activo L.23,537,430 Pasivo L.20,738,216 Patrimonio L.2,799,214 Ingresos L.49,097,415 Egresos L.29,909,240
1.7 ¿El socio puede recibir fondos fácilmente? ¿Ha tenido problemas en el pasado para recibir fondos, en especial cuando procedían de ministerios de gobierno?	Sí			bajo	1	Recibe fondos por transferencias de proyectos con fondos de cooperación externa. Tiene cuentas bancarias abiertas para recibir los fondos fácilmente y no ha tenido problemas en el pasado para el recibo de los recursos.
1.8 ¿El socio tiene algún acción legal pendiente en su contra o disputas importantes con los proveedores o contratistas? En caso afirmativo proporcione los detalles y las medidas que tomó el socio para resolver la acción legal.		No		bajo	1	De acuerdo a la información proporcionada por el personal entrevistado, no existen acciones legales ni a favor ni en contra.
1.9 ¿El socio tiene una política contra el fraude y la corrupción?		No		significativo	3	No se cuenta con una política por escrito contra el fraude y la corrupción.
1.10 ¿El socio ha asesorado a los empleados, beneficiarios y otros destinatarios a los que debe informar, si sospecha de fraude, derroche o mal uso de los recursos o bienes del organismo? En caso afirmativo ¿El socio tiene una política contra eventuales represalias relacionadas con esa información?		No		significativo	3	Como no cuenta con una política por escrito sobre fraude y corrupción, no se tiene evidencia de asesoramiento a sus empleados sobre este tema.





Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)

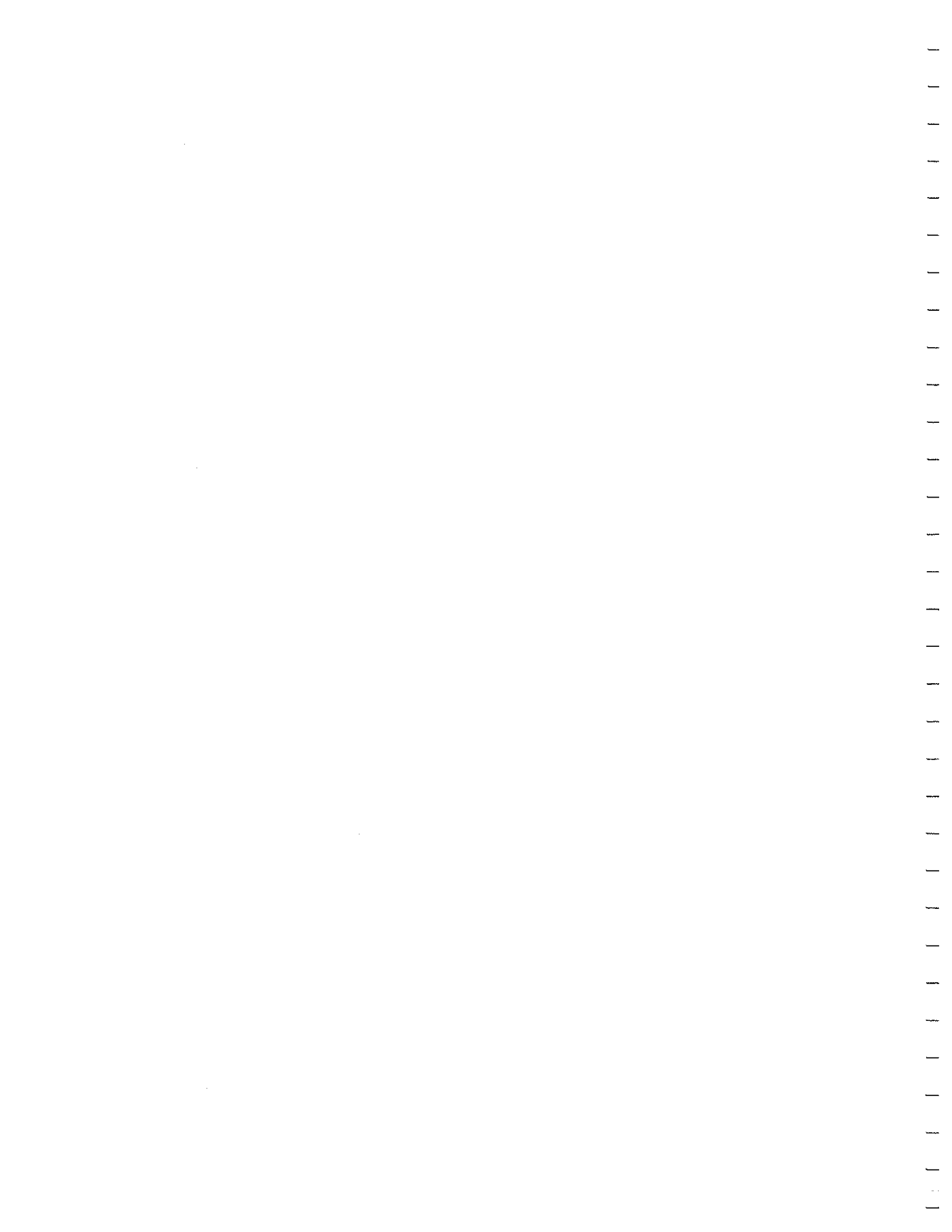
Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
1.11 ¿El socio tiene algún riesgo financiero u operacional clave que no esté comprendido en este cuestionario? Si lo tiene, describalo. Ejemplos: riesgo cambiario, cobros en efectivo.	Sí			bajo	1	En cuenta a lo financiero, todas las transacciones son en moneda nacional, sin embargo existe un riesgo de moneda porque recibe fondos en dólares y los pagos en Lempiras.

Evaluación de los Riesgos	A	S	M	B	Total
1. Número total de preguntas en el área temática					11
2. Número total de preguntas aplicables en el área temática		2	1	8	11
3. Número total de preguntas clave aplicables en el área temática				5	5
4. Cantidad total de puntos de riesgo:					16
5. Puntos de riesgo					1.454545455
6. Calificación del riesgo por área					LOW



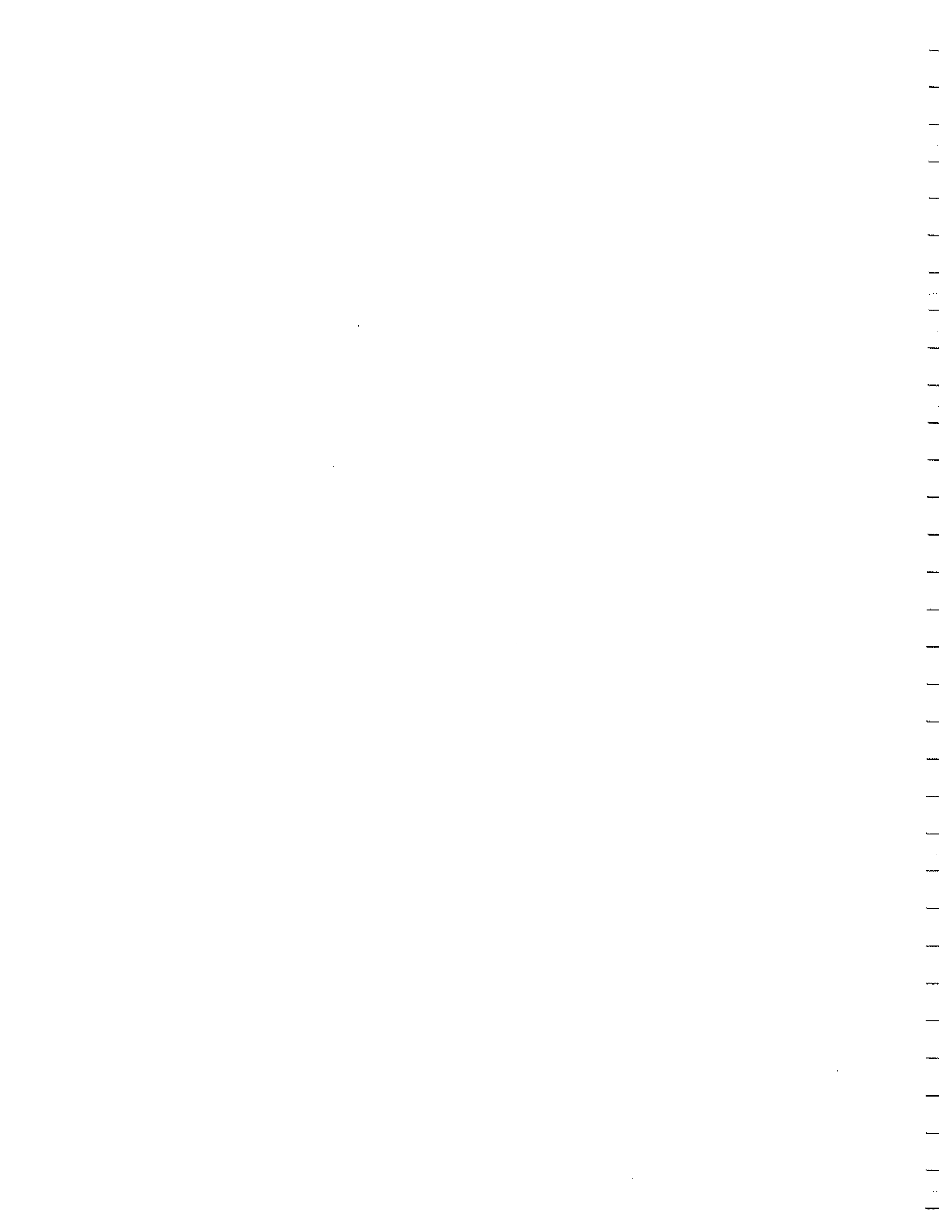
**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>2. Gestión de Programas</b>						
2.1 ¿El socio tiene y utiliza normas, procedimientos y otra herramienta escritas y suficientemente detalladas (p.ej., lista de verificación para la creación de proyectos, plantillas de planificación del trabajo, calendario de planificación del trabajo) para elaborar programas y planes.	Sí			bajo	1	La Fundación maneja fondos presupuestarios, tanto de cooperación de la misma UNAH para su funcionamiento y otros recursos de cooperación. Para el manejo de estos recursos, cuenta con normas, procedimientos, herramientas, planes de trabajo y presupuestos para la evaluación, monitoreo y seguimiento de los proyectos que ejecuta con fondos de cooperación. Las normas y procedimientos por escrito se dan a conocer a los empleados para su implementación, mediante una plantilla se identifican y gestionan los riesgos asociados a la implementación de programas y proyectos.
2.2 ¿Los planes de trabajo especifican los resultados esperados y las actividades que se deben llevar a cabo para lograrlos con un plazo y un presupuesto para las actividades?	Sí			bajo	1	Para los fondos de cooperación externa y los fondos propios, existen planes de trabajo que especifican los resultados a través de planes operativos anuales. Consecuentemente está bien definidos el logro de los resultados en plazos y presupuesto para las actividades.
2.3 ¿El socio determina cuales son los riesgos para la ejecución del programa y los mecanismos para mitigarla?	Sí			bajo	1	El Socio identifica y gestiona los riesgos potenciales a sus



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**  
**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
2.4 ¿El socio tiene y utiliza normas, procedimientos, directrices y otras herramientas escritas y suficientemente detalladas (p.ej., listas de verificación, plantillas) para el monitoreo y la evaluación?	Sí			bajo	1	operaciones a través de una matriz de riesgos de las operaciones de los programas y proyectos, por medio de los coordinadores de los diferentes programas y proyectos. El socio tiene por escrito normas, procedimientos y otras herramientas para el monitoreo y la evaluación. Los fondos de cooperación externa las plantillas y formatos establecidos por los donantes en los manuales o convenios y para fondos propios las plantillas y formatos indicadas en el manual de seguimiento y evaluación. Están bien definidas las plantillas para el monitoreo y evaluación de proyectos.
2.5 ¿El socio dispone de marcos de MyE para sus programas, con indicadores, líneas de base y metas, destinados a monitorear el logro de los resultados del programa?	Sí			bajo	1	En el Plan Operativo Anual se dispone de mecanismos de monitoreo y evaluación para los diferentes programas y proyectos con indicadores y metas destinadas a monitorear el logro de los resultados con la aplicación del manual de seguimiento y evaluación.
2.6 ¿El socio realiza y documenta actividades periódicas de monitoreo, como reuniones de revisión, visitas in situ a los proyectos, etc.?	Sí			bajo	1	Se aplica el Plan Operativo Anual para documentar las actividades periódicas de monitoreo. Se realizan reuniones y visitas in situ para



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
2.7 ¿El socio recoge, monitorea y evalúa sistemáticamente los datos relativos al logro de los resultados del proyecto?		No		moderado	6	determinar el avance de los proyectos. La supervisión y monitoreo de operaciones no es realizada por auditoría interna o externa. Las funciones mínimas de supervisión las realiza la Directora Ejecutiva, quien se reúne con la Junta Directiva cada 3 a 4 meses, también se realizan reuniones semanales con el Presidente de la Junta Directiva.
2.8 ¿Resulta claro que el socio procedió según las recomendaciones de la evaluación independiente?	Sí			bajo	1	No se realizan evaluaciones independientes, solamente aquellas que exigen los cooperantes. No existe monitoreo de los fondos a través de las unidades de auditoría interna o externa. No hemos tenido a la vista informes y recomendaciones para determinar su cumplimiento.

Evaluación de los Riesgos	A	S	M	B	Total
1. Número total de preguntas en el área temática					8
2. Número total de preguntas aplicables en el área temática			1	7	8
3. Número total de preguntas clave aplicables en el área temática			1	2	3
4. Cantidad total de puntos de riesgo:					13
5. Puntos de riesgo					1.625
6. Calificación del riesgo por área					Low





**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>3. Estructura y Personal de la Organización</b> 3.1 ¿Las prácticas de contratación, empleo y personal del socio están claramente definidas? ¿Se cumplen? ¿Se adhieren a los principios de transparencia y competencia?		No		moderado	4	La fundación no cuenta con políticas y procedimientos de contratación y gestión de personal. El personal para programas y proyectos se contrata de acuerdo con los manuales que aplica la UNAH, sin embargo el personal administrativo se contrata a criterio de la Dirección Ejecutiva. En tal sentido las políticas de personal no se adhieren a las políticas de transparencia y competencia.
3.2 ¿El socio tiene descripciones de funciones claras?		No		moderado	2	La fundación no cuenta con un manual de descripción de puestos y políticas de personal, que incluya las descripciones de funciones, en consecuencia no se realizan evaluaciones de desempeño.
3.3 ¿La estructura organizativa de los departamentos financieros y de gestión de programas, así como la competencia del personal, están en consonancia con la complejidad del socio implementador y la escala de sus actividades? Identifique a los miembros clave del personal, señalando los cargos que ocupan y sus responsabilidades, formación académica y experiencia profesional.	Sí			bajo	1	La estructura organizacional del socio se encuentra de acorde a la complejidad y escala de sus operaciones, dentro de los principales miembros clave se encuentran: Lic. Dena Yaqueline Cabrera, Master en Administración de Empresas y Licenciada en Administración Pública, Jefa Administrativa y Financiera, con más de 20 años de experiencia; Gladys Rosario



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
						Alvarez, asistente administrativa, Maestrante en Psicología y Metodologías de la Investigación Económica y Social, desde 2017 con la Fundación y 11 años de experiencia laboral un diversos rubros, Ruth Padilla Master en Finanzas y Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas, labora desde abril de 2019 en la Fundación, 6 años de experiencia laboral en áreas de contabilidad, contadora general; Katherine Rivera, asistente contable, Licenciada en Administración de Empresas, Perito Mercantil y Contador Público, labora desde agosto de 2018 en la fundación.
3.4 ¿El socio cuenta con suficiente personal en las labores contables y financieras para garantizar la aplicación de controles adecuados para la gestión de los fondos proporcionados por el organismo?	Sí			bajo	1	El socio en base a su estructura y organización, cuenta con suficiente personal en las labores contables y financieras para garantizar las aplicaciones de controles adecuados.
3.5 ¿El socio tiene políticas de capacitación para el personal de contabilidad/finanzas/gestión de programas? ¿Se realizan las actividades de capacitación necesarias?		No		moderado	2	El socio no cuenta con programas de capacitación y entrenamiento para el personal contable.
3.6 ¿El socio verifica los antecedentes de todas las nuevas contrataciones en el departamento financiero/contable y en cargos directivos?		No		moderado	2	Se verifican los antecedentes de las contrataciones del personal técnico de los programas y proyectos, sin embargo no se



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
3.7 ¿Ha habido una rotación de personal significativa en la planilla de personal financiero en los últimos cinco años? En caso afirmativo, ¿la tasa de rotación ha mejorado o empeorado? ¿Esto parece ser un problema?		No		bajo	1	identifican para el personal administrativo y contable. El Socio no tiene una tasa de rotación significativa, el personal es permanente y no se reconoce un problema con relación a las rotaciones.
3.8 ¿El socio tiene un marco definido y documentado de control interno? ¿Este marco se distribuye y entrega al personal y se actualiza periódicamente? Si es así, descríballo.	Sí			bajo	1	Hay un marco de políticas y procedimientos enfocadas en control interno denominado "Manual de Procedimientos Administrativos y de Control Interno" que incluye procesos y procedimientos para controles como ser el sistema administrativo financiero, compras, activos fijos e inventarios, administración y manejo de documentos y archivo. está disponible al personal, no se ha actualizado desde su creación.

Evaluación de los Riesgos	A	S	M	B	Total
1. Número total de preguntas en el área temática					8
2. Número total de preguntas aplicables en el área temática			4	4	8
3. Número total de preguntas clave aplicables en el área temática			1	2	3
4. Cantidad total de puntos de riesgo:					14
5. Puntos de riesgo					1.75
6. Calificación del riesgo por área					Low



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

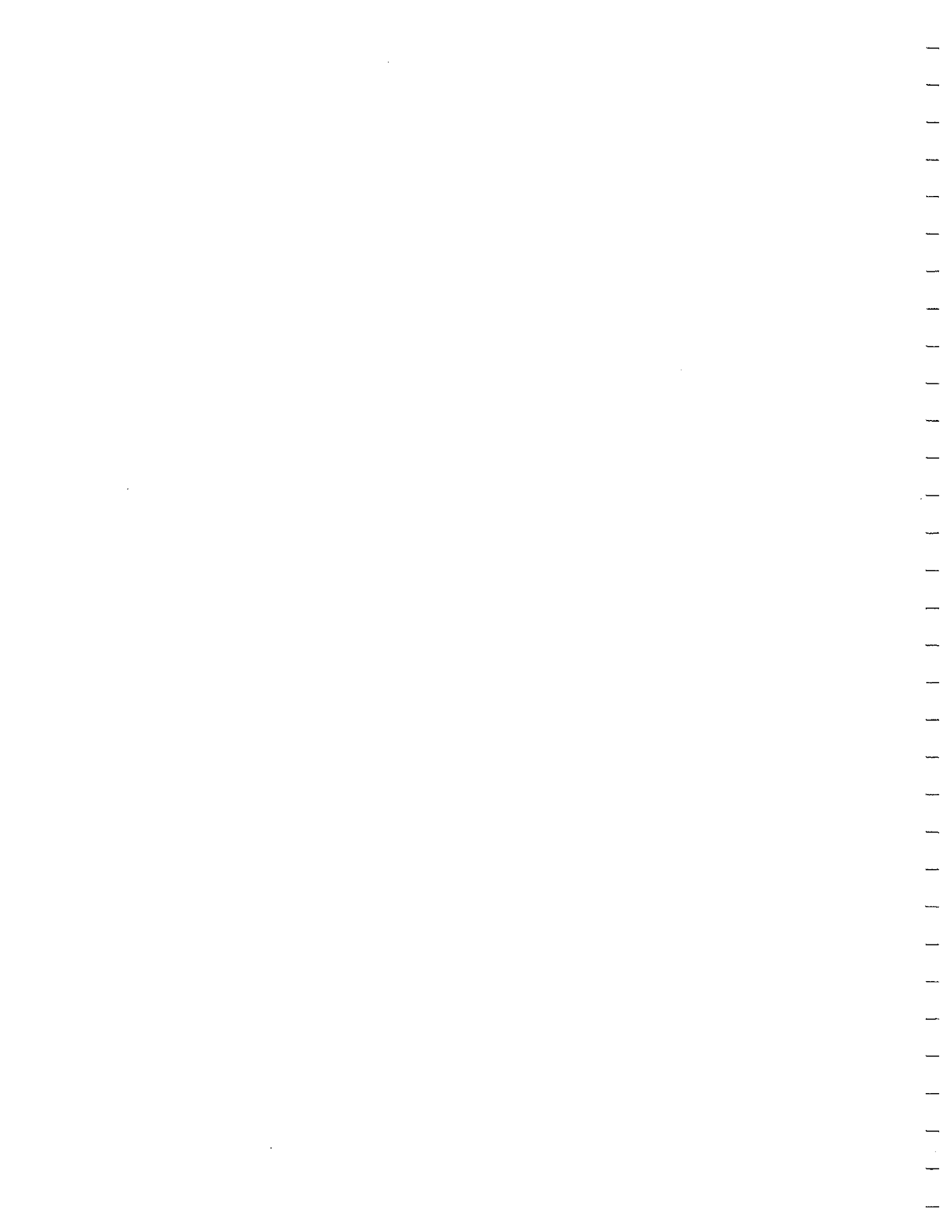
Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>4. Políticas y Procedimientos Contables</b>						
<b>4a. General</b>						
4.1 ¿El socio tiene un sistema contable que permite registrar adecuadamente las transacciones financieras procedentes de los organismos de las Naciones Unidas, incluyendo la asignación de gastos de acuerdo a sus respectivos componentes, categorías de desembolsos y procedencia de los fondos?	Sí			bajo	1	La Fundación cuenta con políticas y procedimientos para la adecuada gestión de pagos, sistema presupuestario y sistema de contabilidad de partida doble. El sistema aunque no está bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, cumple con los requisitos de contabilidad de partida doble para registrar los activos, pasivos, patrimonio y los resultados de operación. Se lleva control presupuestario de los programas y proyectos. El método es de contabilidad mixta (partida doble o devengo y efectivo)
4.2 ¿El socio cuenta con un método apropiado de asignación de costos que garantice una asignación de gastos correcta a las diversas fuentes de financiación, de conformidad con los mecanismos establecidos?	Sí			bajo	1	El socio cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la asignación de costos de diversas fuentes de financiación.
4.3 ¿Todos los documentos contables y de respaldo se guardan mediante un sistema organizado, que permita un fácil acceso a los usuarios autorizados?	Sí			bajo	1	Los documentos contables se manejan en archivos (Leitz) en forma adecuada. La administración conserva la información adecuada. Toda la información contable se maneja además de manera digital, mediante un sistema organizado, mediante accesos





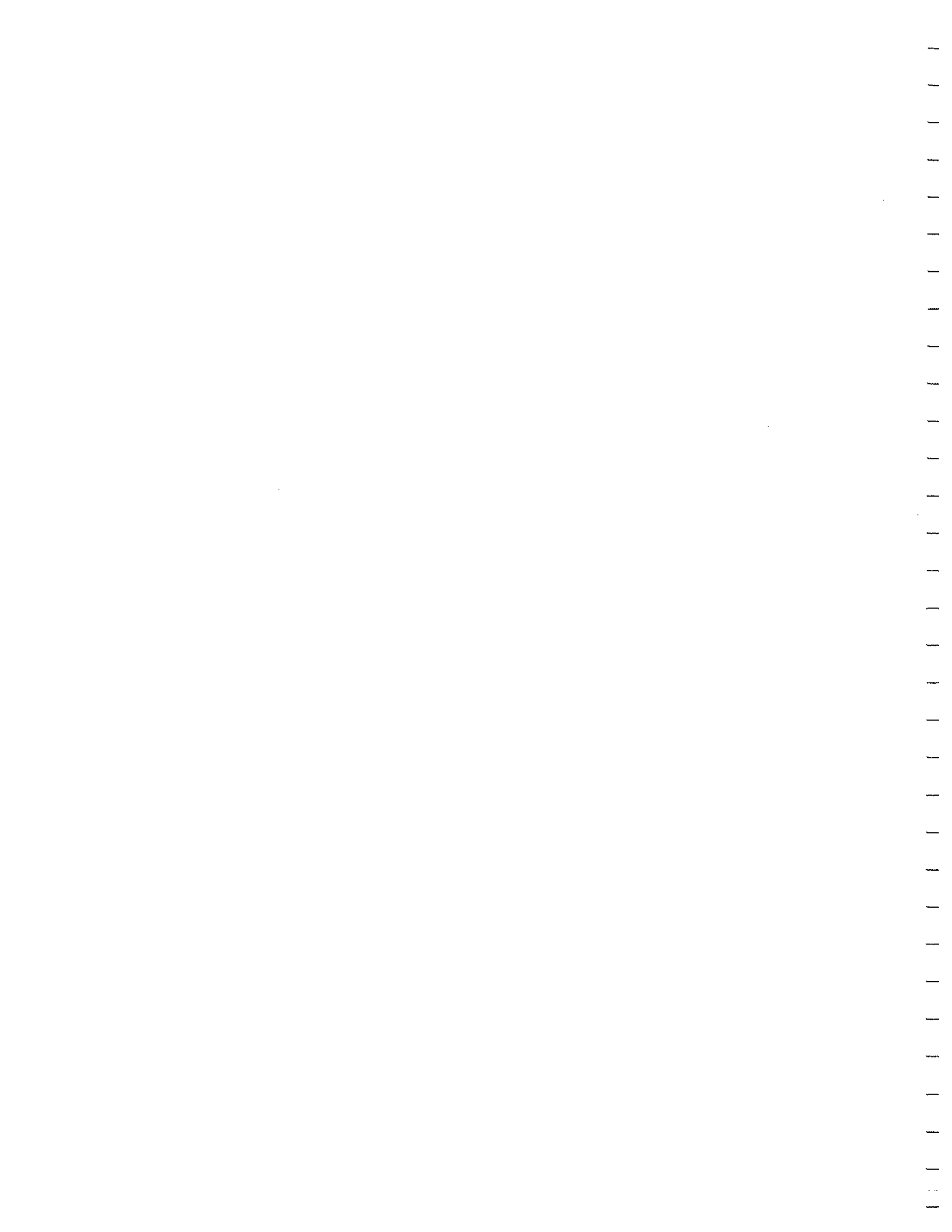
**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**  
**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
4.4 ¿El libro mayor se concilia con los libros auxiliares al menos una vez al mes? ¿Se da una explicación de los asientos conciliados más significativos?	Si			bajo	1	por usuarios autorizados a las diferentes herramientas del sistema Se realizan conciliaciones mensuales de bancos en el sistema contable, cotejando el libro mayor del sistema con el estado de cuentas bancario. No se han dado asientos significativos, en el caso de existir se da explicación a Dirección ejecutiva en la conciliación.
<b>4b. Segregación de funciones</b>						
4.5 ¿Las siguientes responsabilidades funcionales son llevadas a cabo por distintos departamentos o personas? (a) autorización para ejecutar una transacción; (b) registro de la transacción; y (c) custodia de los activos implicados en la transacción.	Sí			bajo	1	La fundación tiene separadas las funciones del personal, autorización para ejecutar transacciones, administración para el manejo de las operaciones administrativas y contabilidad para el registro de transacciones y custodia de los activos implicados en la transacción. Esta última operación la realiza el asistente de administración.
4.6 ¿Las funciones de solicitar, recibir, contabilizar y pagar los bienes y servicios están adecuadamente segregadas?	Sí			bajo	1	Estas funciones están segregadas, en vista de que personas distintas solicitan (dirección), reciben (administración), contabilizan (contabilidad) y pagan (oficial administrativo) de la adquisición de bienes y servicios.



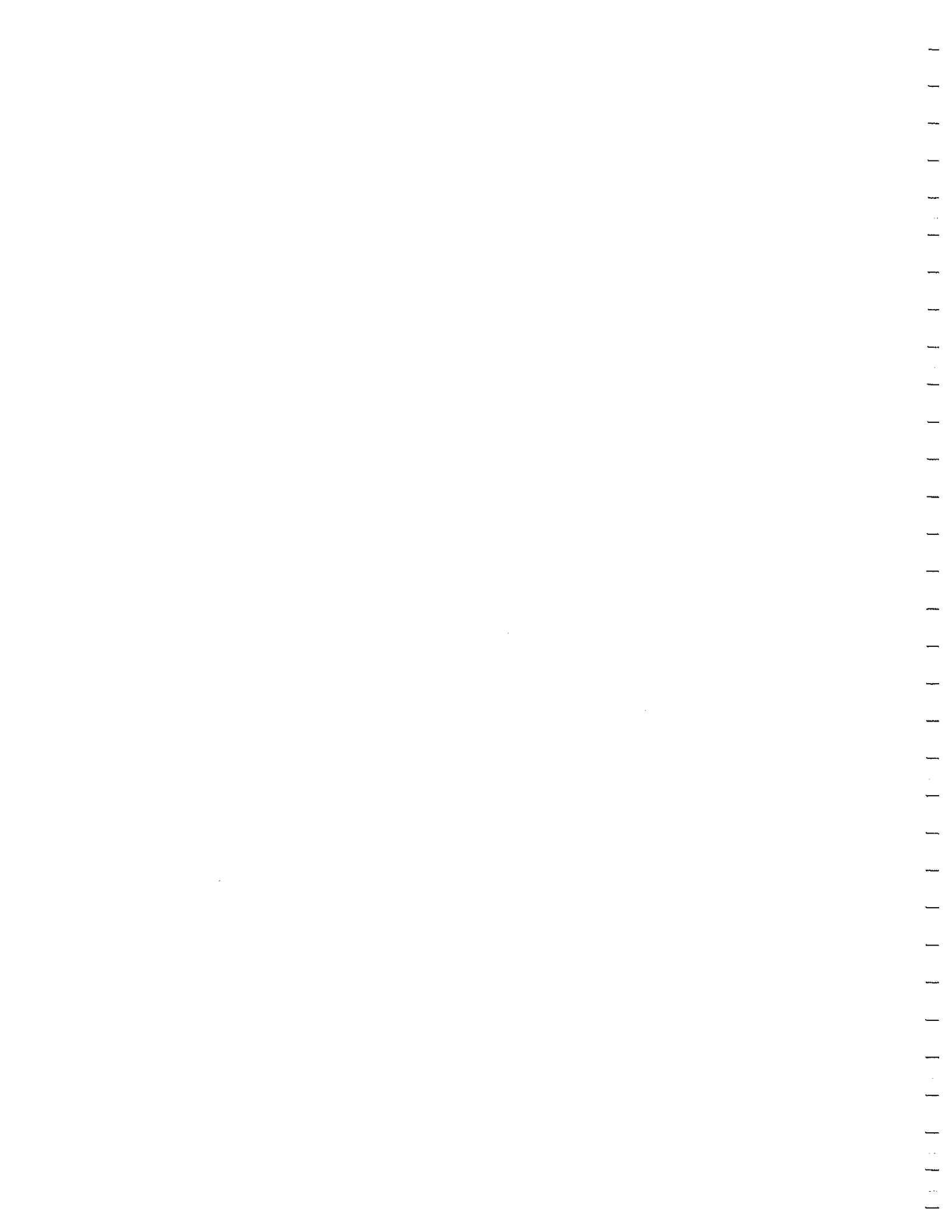
**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
4.7 ¿Las conciliaciones bancarias son preparadas por personas distintas a las que generan o aprueban los pagos?	Sí			bajo	1	Las conciliaciones bancarias son preparadas por contabilidad y los pagos los hace el oficial administrativo.
<b>4c. Sistema Presupuestario</b>						
4.8 ¿Los presupuestos se elaboran para todas las actividades con el suficiente detalle como para ser una herramienta válida de monitoreo de los resultados posteriores?	Sí			bajo	1	Existe un presupuesto anual, el cual se le da seguimiento y monitoreo por parte de la directora en sesiones semanales para fondos propios y donantes.
4.9 ¿Se cotejan los gastos reales con lo presupuestado con una frecuencia razonable? ¿Se exigen explicaciones cuando hay variaciones significativas respecto a lo presupuestado?	Sí			moderado	4	Se realiza control de partidas presupuestarias con monitoreo diario del presupuesto y la ejecución. Las variaciones significativas a los presupuestado no se dan con frecuencia, cuando existen se explica a los donantes mediante notas o formatos establecidos en los manuales. Para los fondos propios las explicaciones se presentan a la dirección en sesiones. No se cotejan los gastos reales con el presupuesto.
4.10 ¿Se pide autorización antes de llevar a cabo cambios significativos con respecto a lo presupuestado?	Sí			bajo	1	Las autorizaciones para cambios presupuestarios se autorizan mediante notas, los fondos propios en sesiones con la dirección ejecutiva y se discuten los rubros y las variaciones presupuestarias o cambios en los mismos.
4.11 ¿Los presupuestos del socio se aprueban formalmente a un nivel apropiado?	Sí			bajo	1	Los presupuestos de cooperaciones externas son



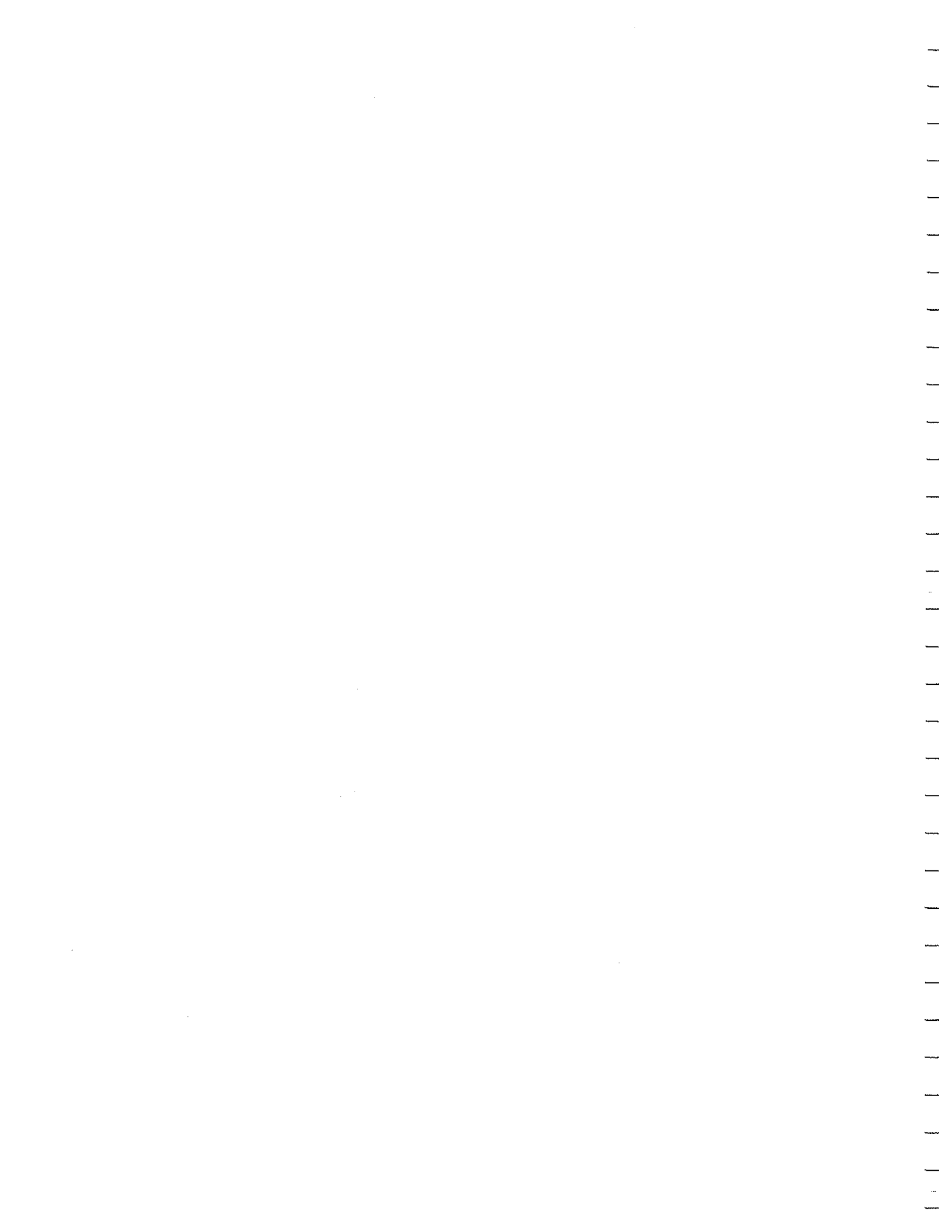
Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>4d. Pagos</b>						aprobados por los donantes, con la autorización y revisión de la Junta Directiva
4.12 ¿Los procedimientos para procesar facturas generari: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Copias de las órdenes de compra y partes de recepción obtenidos directamente de los departamentos emisores?</li> <li>• ¿Una comparación de las cantidades facturadas, los precios y las condiciones con lo establecido en la orden de compra y con el registro de los bienes y servicios realmente recibidos?</li> <li>• ¿Algún comprobante de la precisión de los cálculos realizados?</li> </ul>	Sí			bajo	1	Se dejan archivos de todas las facturas de pago, órdenes de compra. Se monitorea el recibo de bienes y servicios requeridos en cuanto a sus precios según lo establecido en la orden de compra. Se comprueban los cálculos matemáticos de las órdenes de compra.
4.13 ¿Los pagos se autorizan al nivel apropiado? ¿El socio tiene definidos los umbrales de aprobación de pagos?	Sí			bajo	1	Todos los pagos son autorizados por la directora ejecutiva, que es el nivel apropiado. Tiene definidos los umbrales de pago por escrito.
4.14 ¿Se pone el sello de "PAGADO" a todas las facturas? ¿Se aprueban y marcan con el código del proyecto y el código de cuenta?		No		moderado	4	No se pone sello de pagado a las facturas o comprobantes de pago, sin embargo se codifica el gasto con el código del proyecto y el código de cuenta.
4.15 ¿Existen controles para preparar y autorizar los gastos de personal? ¿Se autorizan adecuadamente los cambios?	Sí			bajo	1	Los gastos de personal se controlan a través de planillas de sueldos y salarios y se lleva un control adecuado para preparar y autorizar las planillas y los cambios. El Socio cuenta con estructuras adecuadas y controles para preparar y autorizar los gastos de personal. Se autorizan adecuadamente los



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
4.16 ¿Existen controles para que los costos directos del salario del personal reflejen el monto real del tiempo que el personal dedica a un proyecto?	Sí			bajo	1	cambios a través de las políticas escritas. Se mantiene un libro de entradas y salidas. Este control es utilizado adecuadamente para especificar si el trabajador se le debe asignar los costos directos de su salario de acuerdo a lo laborado en cada programa o proyecto.
4.17 ¿Existen controles para categorías de gastos que no tienen su origen en pagos de facturas, como viáticos, viajes y asignaciones de costos internos?	Sí			bajo	1	Se cuenta con políticas y procedimientos para gastos de viaje, viáticos y otros costos internos, que especifican los controles necesarios para su adecuada gestión.
<b>4e. Políticas y Procedimientos</b>						
4.18 ¿El socio tiene un criterio contable declarado (p.ej., efectivo o devengo) compatible con los requisitos de la agencia de la ONU?	Sí			bajo	1	Se lleva contabilidad mixta (partida doble método devengo y efectivo). El socio tiene un método contable de devengo declarado, su contabilidad es mixta, partida doble y efectivo para controlar el presupuesto.
4.19 ¿El socio tiene un manual adecuado de políticas y procedimientos y lo distribuye al personal correspondiente?	Sí			bajo	1	Se cuenta con reglamentos de políticas y procedimientos conocidos y distribuidos al personal.
<b>4f. Caja y Bancos</b>						
4.20 ¿El socio requiere doble firma/autorización para las transacciones bancarias? ¿Los nuevos signatarios son aprobados a un nivel apropiado y se hacen actualizaciones oportunas cuando los signatarios se marchan?	Sí			bajo	1	Los pagos son autorizados con doble firma registrada para las transacciones bancarias. En el caso de cambio de firmas, estas son aprobadas a un nivel





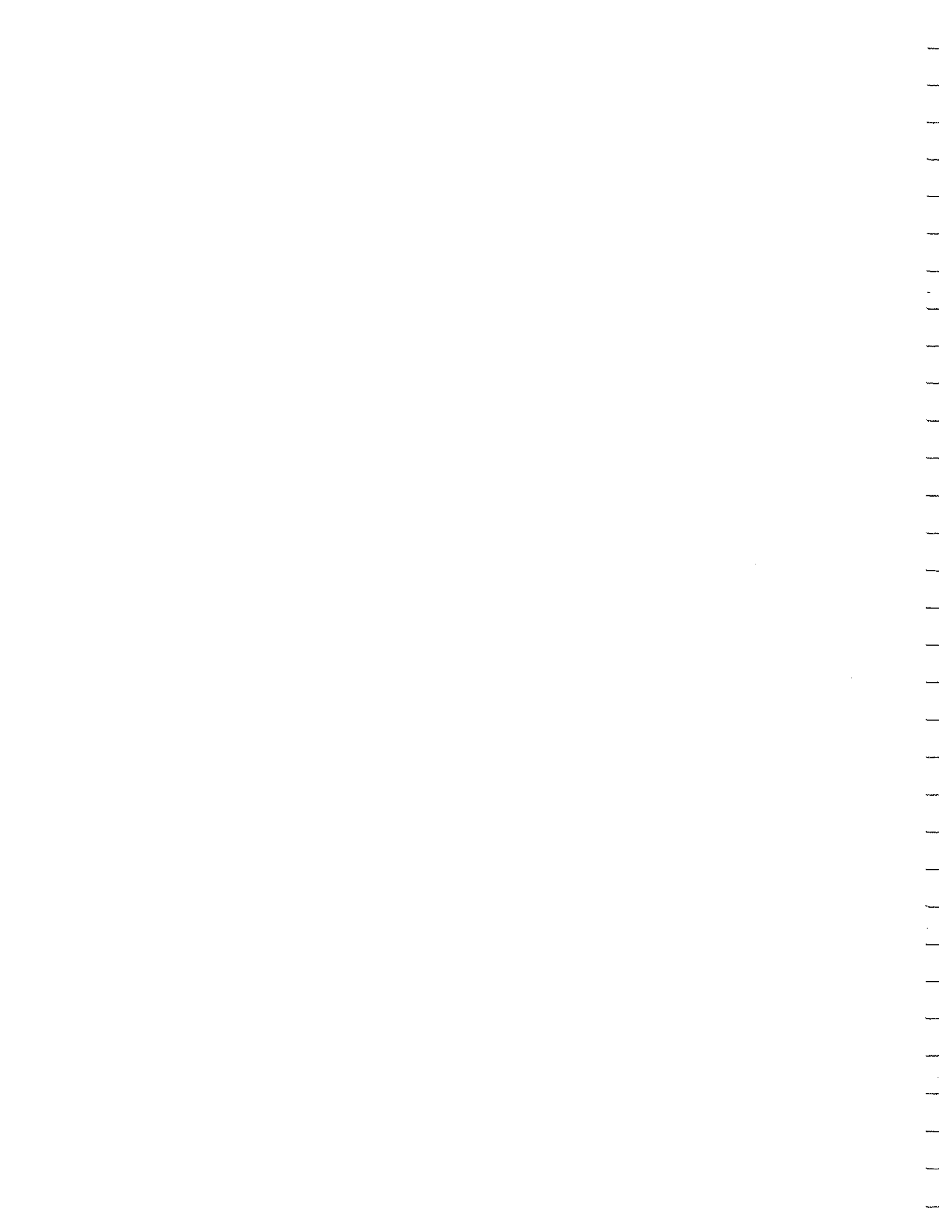
**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
4.21 ¿El socio mantiene un libro contable actualizado y adecuado en el que se registran las entradas y los pagos?	Sí			bajo	1	apropiado y se hacen actualizaciones oportunas cuando los signatarios se marchan. Al realizar la conciliación bancaria, se lleva un libro de los ingresos y de los gastos en Excel.
4.22 ¿Si el socio participa en anticipos de micro financiación, existen controles para la recolección, el depósito y el registro adecuado de los recibos en cada ubicación de recepción?		No		bajo	1	El socio no maneja anticipos de financiamiento a terceros.
4.23 ¿Se concilian mensualmente y se aprueban de manera adecuada los saldos bancarios y del libro contable? ¿Se ofrecen explicaciones por la conciliación de gastos significativos inusuales y antiguos?	Sí			moderado	4	Se concilia mensualmente los saldos bancarios y el libro auxiliar, se aprueban de manera adecuada en la conciliación bancaria por la dirección. No existen monitoreo de operaciones financieras y administrativas por parte de auditoría interna o externa. No existen partidas inusuales en conciliación que sea importante explicar.
4.24 ¿Se pagan gastos sustanciales en efectivo? En caso afirmativo, ¿El socio tiene controles adecuados sobre los pagos en efectivo?		No		bajo	1	La fundación no realiza pagos sustanciales en efectivo, solamente a través de una caja chica, misma que está debidamente reglamentada. La caja chica asignada es de L.10,000 y se hacen pagos individuales de hasta L.1,000. El reglamento estipula los controles para su uso, los cuales se consideraran adecuados.



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

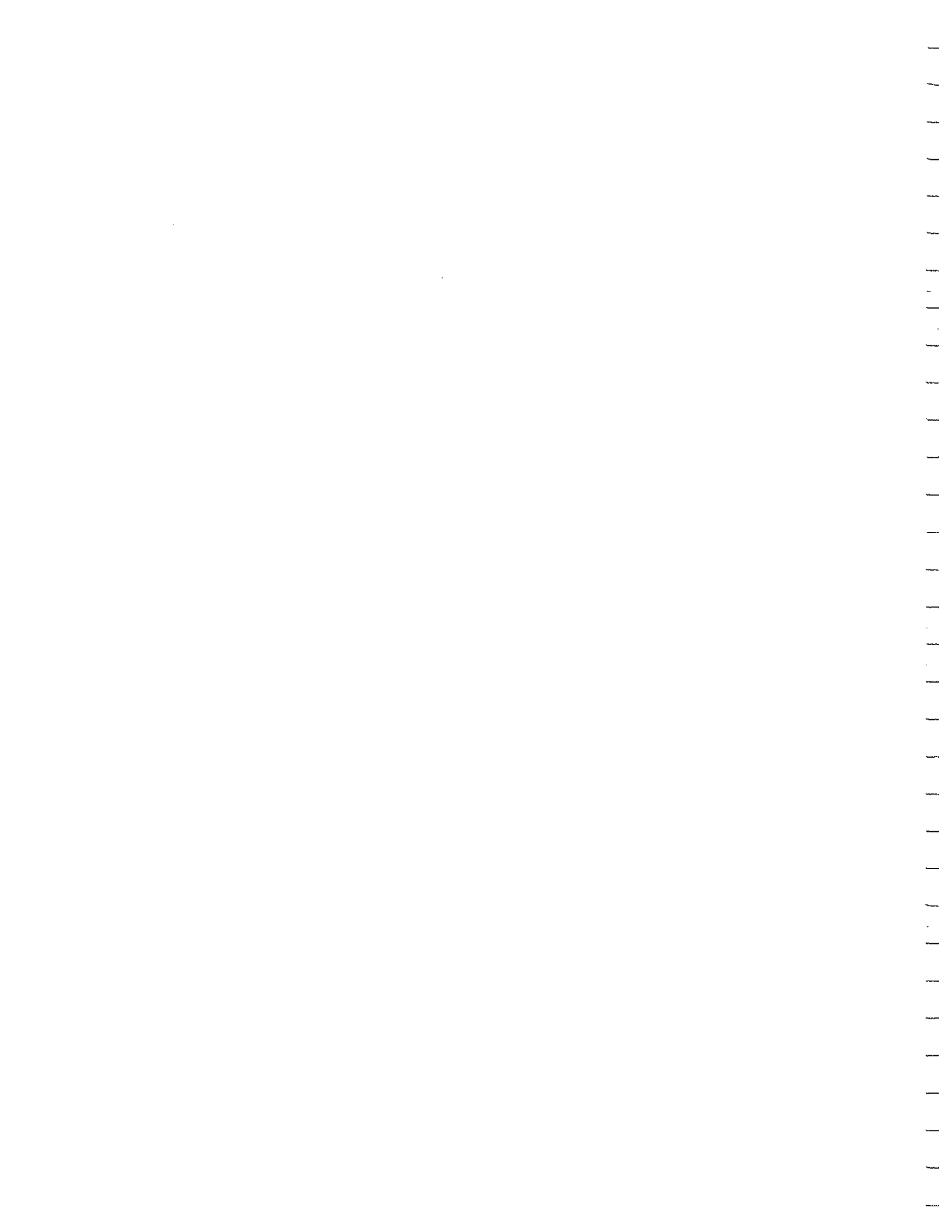
Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
4.25 ¿El socio realiza periódicamente una conciliación de los gastos menores?	Sí			bajo	1	Los gastos menores se realizan básicamente en la administración bajo el concepto de caja chica y se concilian mensualmente en la conciliación bancaria.
4.26 ¿Se guardan el efectivo y los cheques en una ubicación segura con acceso restringido? ¿Las cuentas bancarias están protegidas con controles apropiados de acceso remoto?	Sí			bajo	1	El efectivo de las cajas chicas y las chequeras no utilizadas son resguardados en archivos de metal con llave. Las cuentas bancarias están protegidas con controles de acceso remoto solamente conocidos por la administración, contabilidad y presidente de la JD para aprobación y el personal responsable de pagos para su elaboración.
4.27 ¿Existen controles adecuados sobre la presentación de archivos de pago electrónico para evitar que se hagan modificaciones no autorizadas una vez por los pagos fueron aprobados y los archivos se transmiten por redes seguras o cifradas?	Sí			bajo	1	Se cuenta con controles adecuados para los pagos electrónicos para evitar que se hagan modificaciones no autorizadas una vez que los pagos fueron autorizados.
<b>4g. Otras oficinas o entidades</b>						
4.28 ¿El socio tiene un procedimiento para comprobar que los gastos de otras oficinas subsidiarias o entidades externas cumplen con el plan de trabajo y/o el acuerdo contractual?	Sí			moderado	4	Existen procedimientos para comprobación y verificación de los gastos de las direcciones que ejecutan los proyectos individuales, para determinar que se cumplen con el plan de trabajo.



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

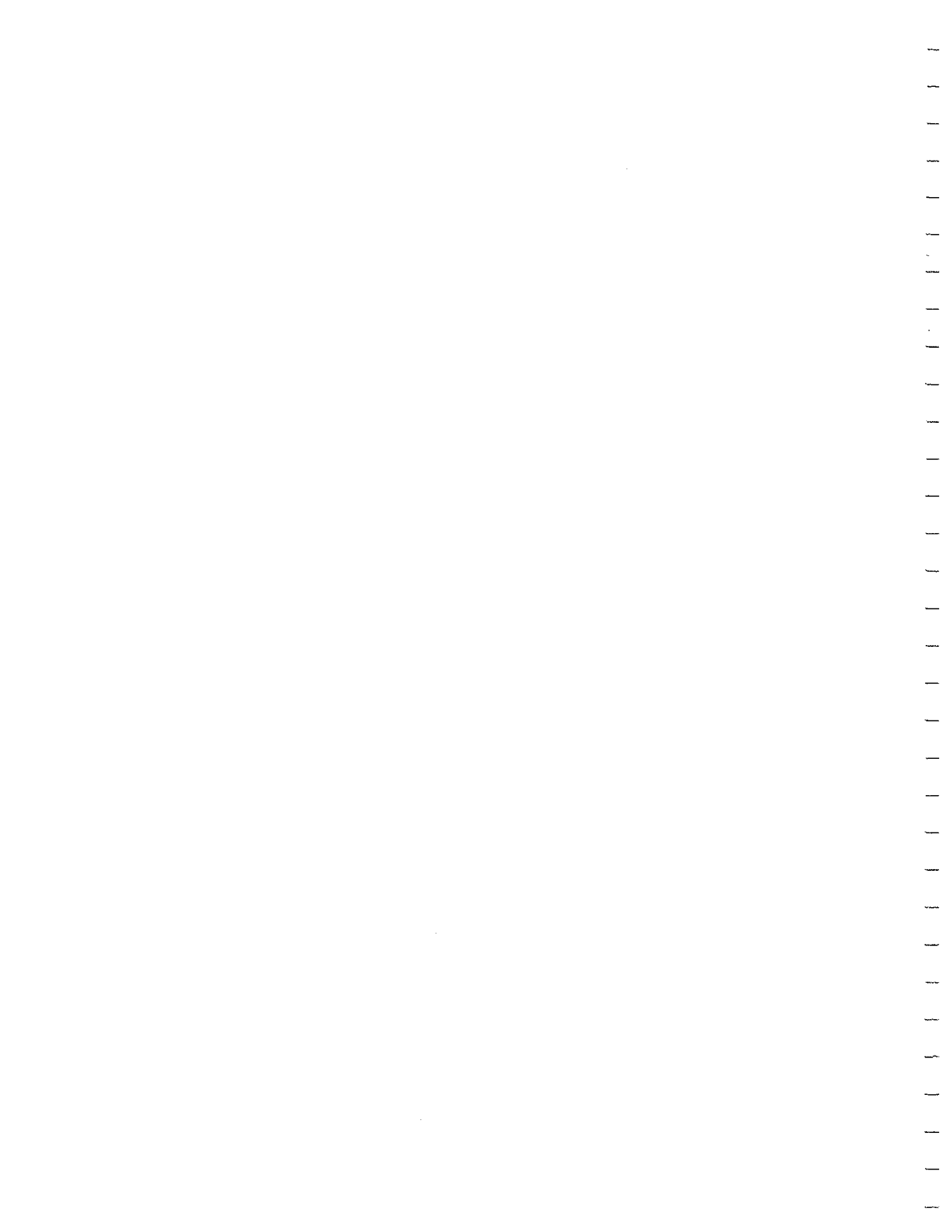
Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>4h. Auditoría Interna</b>						
4.29 ¿El auditor interno tiene independencia suficiente para efectuar evaluaciones críticas? ¿Ante quién responde el auditor interno?		No		significativo	3	Se cuenta con un comité de fiscalización, no se cuenta con un auditor interno designado, el proceso de auditoría interna esta comprometido por la Unidad de la UNAH, sin embargo no se ha hecho ninguna revisión desde su fundación.
4.30 ¿El socio tiene requisitos establecidos para las cualificaciones y experiencia del personal de departamento de auditoría?			N/A	N/A	-	La fundación no tiene auditor interno
4.31 ¿Las actividades financiadas por las agencias se incluyen en el plan de trabajo del departamento de auditoría interna?			N/A	N/A	-	La fundación no tiene auditor interno
4.32 ¿El socio toma medidas de acuerdo con las recomendaciones del auditor interno?			N/A	N/A	-	La fundación no tiene auditor interno

Evaluación de los Riesgos	N/A	A	S	M	B	Total
1. Número total de preguntas en el área temática	3		1	4	24	32
2. Número total de preguntas aplicables en el área temática						29
3. Número total de preguntas clave aplicables en el área temática				4	15	19
4. Cantidad total de puntos de riesgo:						43
5. Puntos de riesgo						1.482758621
6. Calificación del riesgo por área						Low



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**  
**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>5. Activos Fijos (Inmovilizado) y Existencias / Inventarios</b>						
<b>5a. Protección para los Activos</b>						
5.1 ¿Existe un sistema adecuado para proteger los activos de fraude, despilfarro y abuso?	Sí			bajo	1	La institución cuenta con un sistema adecuado para controlar y proteger los activos fijos de fraude, despilfarro y abuso por medio de políticas y procedimientos establecidos. También existe control y asignación de responsabilidad sobre los activos en cada área.
5.2 ¿Se mantienen actualizados y reconciliados los registros de los activos fijos e inventarios con cuentas de control?	Sí			bajo	1	Si se mantienen actualizados y reconciliados los registros de los activos fijos e inventarios entre el auxiliar sistematizado y Excel de contabilidad.
5.3 ¿Se realizan verificaciones físicas y/o conteos de manera periódica sobre los activos fijos e inventarios? En caso afirmativo, descríbalos.	Sí			bajo	1	Una vez al año se realizan verificaciones físicas a los activos fijos. Las verificaciones físicas y/o conteos se efectúan con el auxiliar contable.
5.4 ¿Los activos fijos y las existencias/inventarios se encuentran adecuadamente cubiertos por pólizas de seguros?		No		moderado	2	La fundación no cuenta con seguro de protección por pérdida, daño o robo de el mobiliario principal que es el equipo de cómputo.
<b>5b. Almacenamiento y Gestión de Existencias/Inventarios</b>						
5.5 ¿Los almacenes o depósitos cuentan con seguridad física suficiente?			N/A	N/A	-	La fundación no cuenta con inventario de productos.
5.6 ¿El inventario está almacenado de manera que puedan identificarse, protegido del daño y pueda contarse?			N/A	N/A	-	La fundación no cuenta con inventario de productos.
5.7 ¿El socio tiene un sistema de gestión del inventario que permita monitorear la distribución de los suministros?			N/A	N/A	-	La fundación no cuenta con inventario de productos.

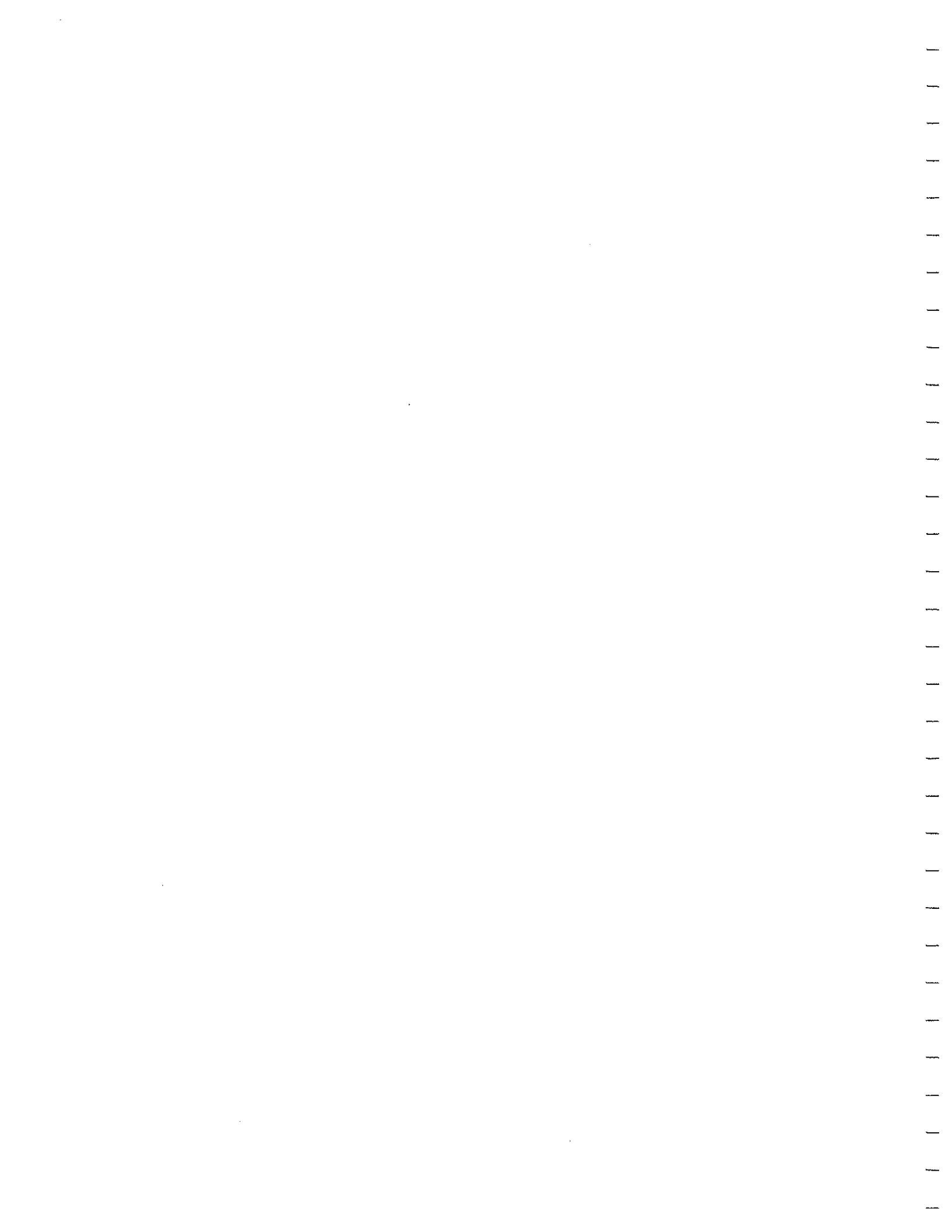




Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)

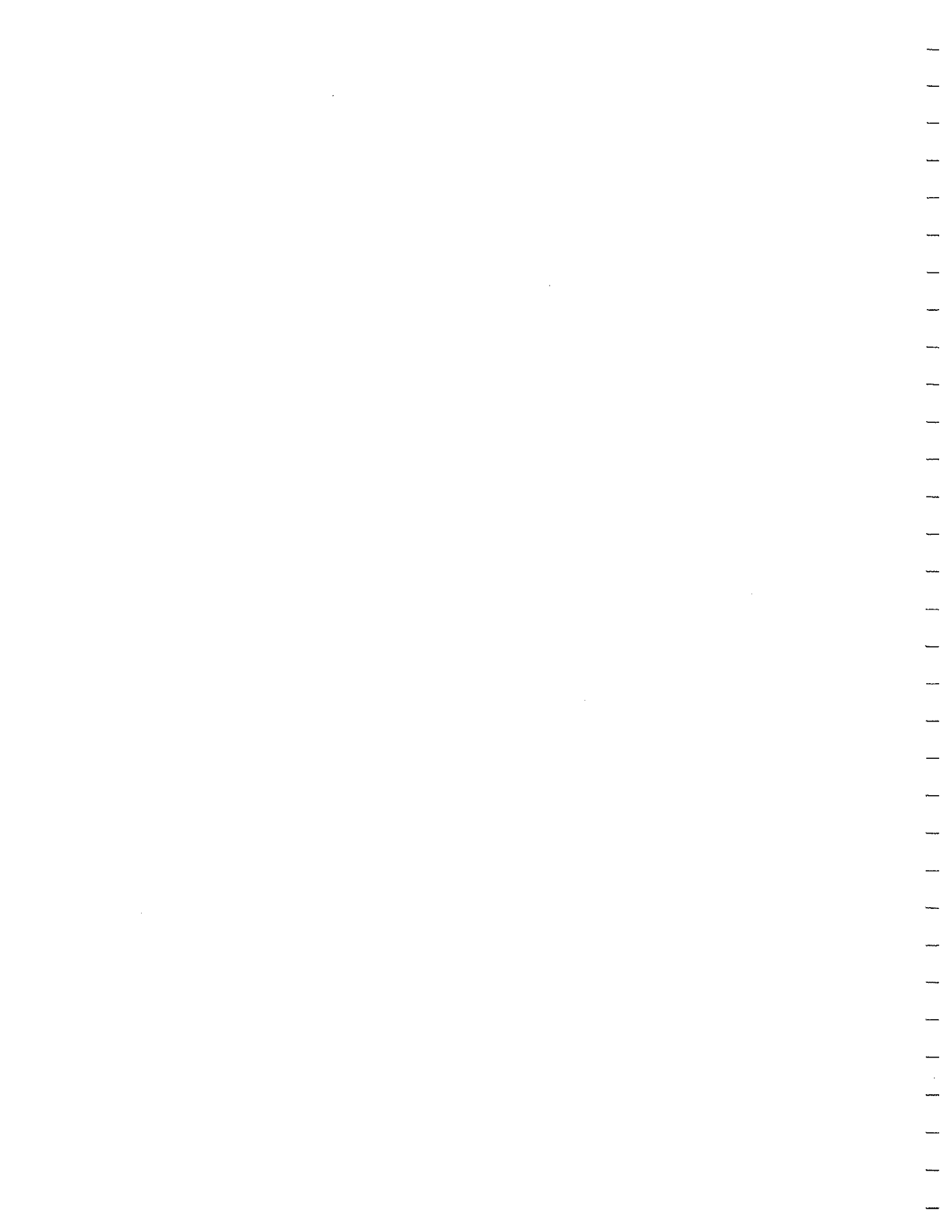
Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
5.8 ¿La responsabilidad de la recepción y la entrega de los insumos en inventario está segregada de la actualización de los registros de existencias?			N/A	N/A	-	La fundación no cuenta con inventario de productos.
5.9 ¿Se hacen periódicamente recuentos físicos del inventario?			N/A	N/A	-	La fundación no cuenta con inventario de productos.

Evaluación de los Riesgos	A	S	M	B	Total
1. Número total de preguntas en el área temática					9
2. Número total de preguntas aplicables en el área temática		5	1	3	4
3. Número total de preguntas clave aplicables en el área temática					0
4. Cantidad total de puntos de riesgo:					5
5. Puntos de riesgo					1.25
6. Calificación del riesgo por área					Low



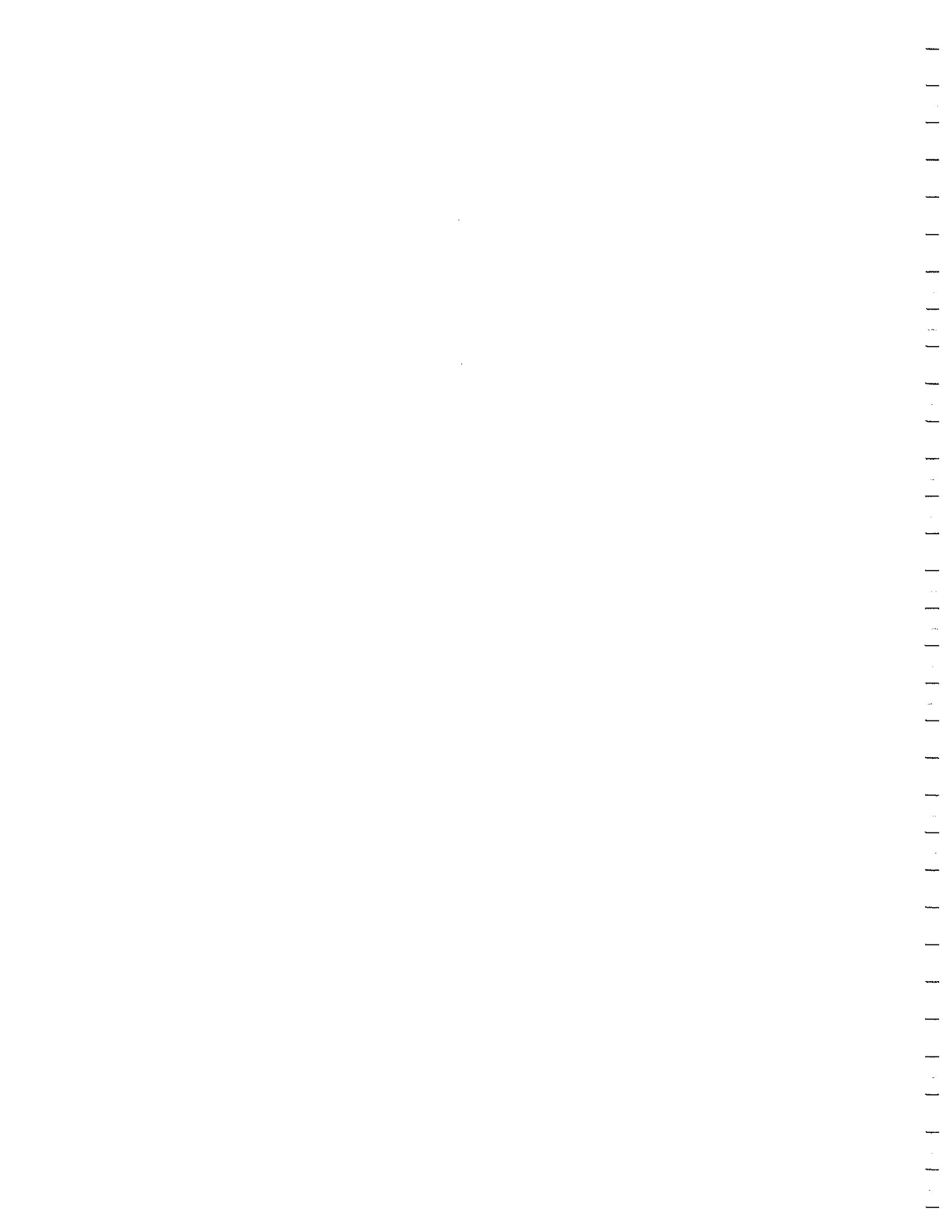
**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH) Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>6. Informes Financieros y Monitoreo</b>						
6.1 ¿El socio tiene procedimientos establecidos que detallen qué informes financieros se deben elaborar, cual es el sistema fuente de los informes clave, cual es la frecuencia con que se deben elaborar, que deben contener y cómo se van a usar?		No		moderado	2	La fundación cuenta con algunos indicadores que señalan la información financiera a presentar, frecuencia de la misma y la forma de presentar dicha información. Cuenta con un sistema de gestión financiera y contable que le permite elaborar estados financieros en conjunto y genera estados financieros individuales de las actividades de la fundación. Cuenta con un sistema de gestión financiera computarizado. Los informes y reportes se producen en el sistema electrónico, sin embargo no existen auditorías internas o externas.
6.2 ¿El socio elabora estados financieros generales?	Sí			bajo	1	Existe contabilidad de partida doble. Se emiten reportes contables a nivel de auxiliares y en Excel que solicitan los cooperantes y por los fondos institucionales. No se ha determinado la periodicidad de elaboración y presentación.
6.3 ¿Los estados financieros generales del socio son auditados periódicamente por un auditor independiente, de conformidad con las normas de auditoría nacionales o internacionales? En caso afirmativo, describa al auditor.		No		significativo	6	No se han realizado auditorías externas, se está contemplado contratación para el periodo 2019.



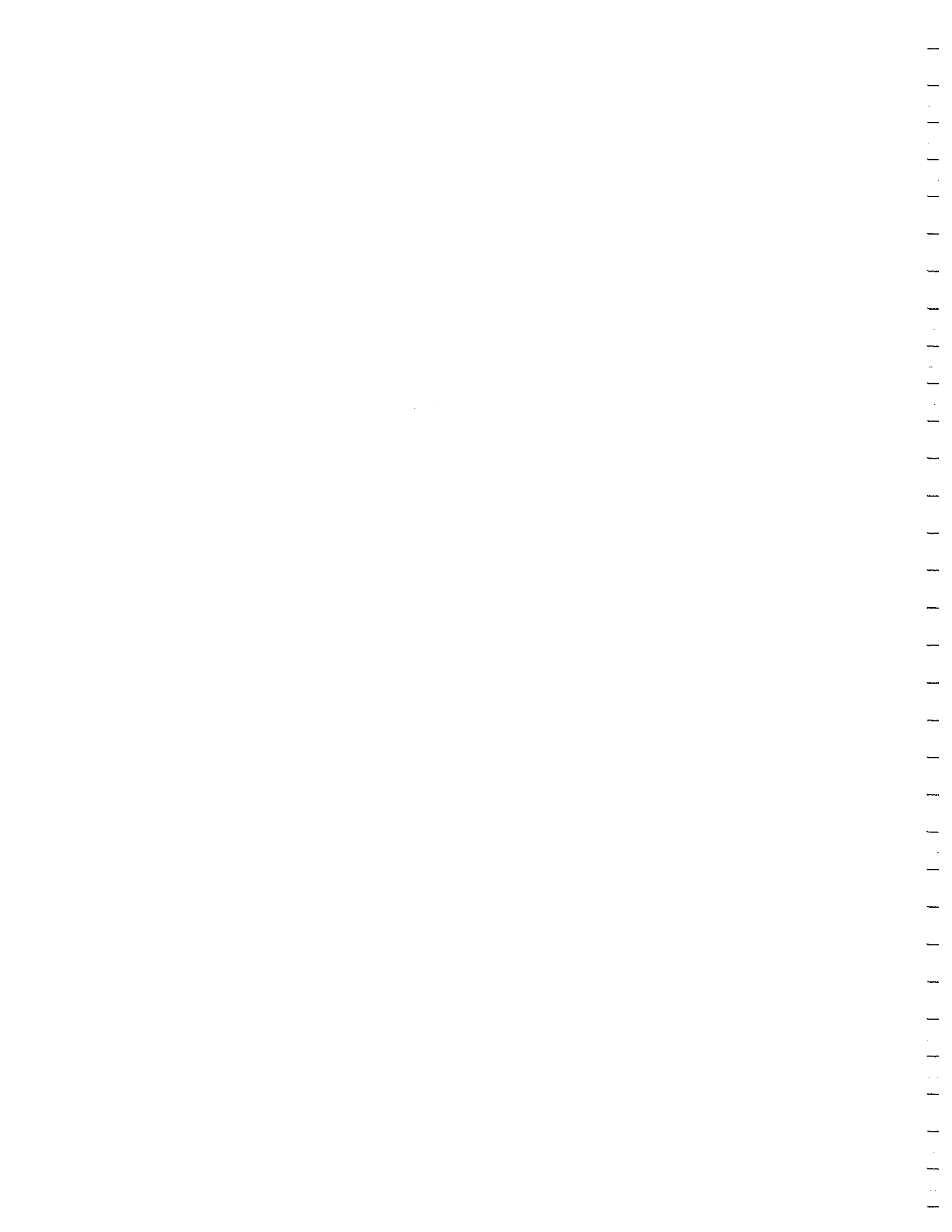
**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
6.4 ¿En los últimos cinco años, los informes de auditoría del socio reportaron algún problema importante relacionado con gastos no elegibles que involucran fondos de donantes?		No		significativo	6	No se emiten informes de auditoría independiente ni auditoría interna, consecuentemente no se ha determinado si se reportan problemas de donantes con gastos no elegibles.
6.5 ¿En los últimos cinco informes de auditoría o en las cartas a la administración de los últimos cinco años, los auditores han hecho alguna recomendación importante que no se haya implementado?		No		significativo	3	No existen auditorías independientes o internas en consecuencia no ha habido recomendaciones.
6.6 ¿El sistema de gestión financiera está computarizado?	Sí			moderado	4	El sistema de gestión financiera está computarizado, se encuentra en periodo de implementación.
6.7 ¿El sistema de gestión financiera computarizado produce los informes financieros necesarios?	Sí			bajo	1	Produce los informes requeridos de los fondos institucionales y los fondos de cooperantes en el sistema contable.
6.8 ¿El socio cuenta con medio de protección apropiados para asegurar la confidencialidad, la integridad y la disponibilidad de la información financiera? P.ej., controles del acceso con contraseñas, respaldos periódicos de los datos.	Sí			bajo	1	El socio cuenta con usuarios y contraseña para accesos, establecidos por descripción de puestos, se mantienen servidores de seguridad interno como externos donde se mantienen respaldos de seguridad.



Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)

<u>Evaluación de los Riesgos</u>	<u>A</u>	<u>S</u>	<u>M</u>	<u>B</u>	<u>Total</u>
1. Número total de preguntas en el área temática					8
2. Número total de preguntas aplicables en el área temática		3	3	3	8
3. Número total de preguntas clave aplicables en el área temática		2	1		3
4. Cantidad total de puntos de riesgo:					24
5. Puntos de riesgo					3
6. Calificación del riesgo por área					Moderate





**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**  
**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>7. Adquisiciones y Gestión de Contratos</b>						
<b>7a. Adquisiciones</b>						
7.1 ¿El socio implementador cuenta con políticas y procedimientos escritos referidos a las adquisiciones?		No		moderado	2	La fundación no cuenta una unidad de adquisición de bienes y tal. La adquisición de bienes y servicios es realizada por cada área funcional de gestión de proyectos con apoyo del área de contabilidad. La adquisición de bienes y servicios no está sistematizada
7.2 ¿Las excepciones a los procedimientos de adquisición son aprobadas por la gerencia y documentadas?		No		Significativo	3	No se efectúan procedimientos para verificar las excepciones a los procedimientos de las excepciones.
7.3 ¿El socio tiene un sistema de adquisiciones computarizado, con controles adecuados de acceso y segregación de las funciones de ingreso de las órdenes de compra, su aprobación y la recepción de los bienes y servicios? Describa el sistema de adquisiciones.		No		moderado	2	No se cuenta con un sistema computarizado para adquisiciones, se maneja manualmente por medio de formatos establecidos. Las funciones de elaboración de las órdenes, compra, aprobación y recepción de los bienes y servicios están debidamente segregadas.
7.4 ¿Se generan y revisan regularmente los informes generados? Describa los informes generados, la frecuencia de generación y revisión y el personal que los autoriza.		No		moderado	2	No se producen informes de las adquisiciones de los bienes y servicios. En el caso de compras, se genera un informe de proveedores manual. La revisión la realiza la administradora.



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
7.5 ¿El IP tiene un departamento de adquisiciones estructurado, con líneas jerárquicas definidas, que promueva la eficiencia y la rendición de cuentas?		No		moderado	2	No se cuenta con un departamento de compras, el proceso es llevado a cabo por personal correspondiente a cada área de ejecución con apoyo y revisión por contabilidad, sin embargo se mantienen funciones segregadas y con líneas jerárquicas definidas, para promover la eficiencia y rendición de cuentas.
7.6 ¿El departamento de adquisiciones del socio cuenta con personal capacitado, que esté capacitado, certificado, sea considerado experto en adquisiciones y esté familiarizado con los requisitos establecidos por las Naciones Unidas, el Banco Mundial y la Unión Europea en la materia, además de las propias normas de adquisiciones del socio?		No		significativo	3	No se cuenta con departamento de adquisiciones.
7.7 ¿En los últimos cinco informes de auditoría o en las cartas a la administración de los últimos cinco años, los auditores han hecho alguna recomendación importante relacionada con las adquisiciones que no se hayan implementado?		No		moderado	2	No hay informes en los últimos cinco años, en consecuencia no hay recomendaciones en informes relacionadas con adquisiciones.
7.8 ¿El socio exige autorizaciones escritas o del sistema para las compras? En caso afirmativo, ¿Los techos de autorización son apropiados?	Sí			bajo	1	Todas las adquisiciones de bienes y servicios son autorizadas en base a los techos de autorización, los cuales se consideran apropiados.
7.9 ¿Los procedimientos de adquisición y las plantillas de los contratos incorporan referencias a los principios de ética en las adquisiciones y los criterios de exclusión e inadmisibilidad?	Sí			bajo	1	Se cuenta con protección legal en los contratos y se mencionan principios de ética o criterios de exclusión e inadmisibilidad.
7.10 ¿El socio obtiene suficientes aprobaciones antes de firmar un contrato?	Sí			bajo	1	Las aprobaciones de contratos a nivel general, son autorizados y aprobados por la junta directiva.



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)**  
**Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
7.11 ¿El socio dispone de directrices y procedimientos formales para ayudar a identificar, monitorear y resolver los posibles conflictos de intereses con potenciales proveedores/responsables de contratación? En caso afirmativo, ¿Cómo procede el socio en casos de conflicto de intereses?		No		significativo	3	El socio no cuenta con directrices y procedimientos para identificar, monitorear y resolver posibles conflictos de interés con potenciales proveedores.
7.12 ¿El socio cuenta con un procedimiento bien definido para seleccionar a sus proveedores? ¿Se incluye entre los métodos formales de adquisición el anuncio público de las oportunidades de servicio?		No		moderado	4	No se cuenta con procedimientos definidos para seleccionar proveedores. Las compras de bienes y servicios se seleccionan vía cotizaciones y en cumplimiento al reglamento de compras.
7.13 ¿El socio mantiene un registro del desempeño de los proveedores? P.ej., una base de datos de los proveedores de confianza.		No		moderado	2	El socio mantiene un listado histórico de proveedores de bienes servicios, sin embargo no mantiene un registro del desempeño de los mismos y una base de datos de proveedores de confianza.
7.14 ¿El socio cuenta con un sistema bien definido para garantizar los principios de adquisiciones tales como seguridad y transparencia del proceso de evaluación de licitaciones? En caso afirmativo, describa ese sistema.	Sí			bajo	1	El Socio cuenta con un sistema bien definido para las adquisiciones, que incluye políticas y procedimientos definidos para las compras.
7.15 Cuando se emite una invitación formal de licitación, ¿El socio adjudica el contrato teniendo en cuenta los requisitos establecidos en los documentos de invitación, tomando en cuenta las cualificaciones técnicas y el precio?		No		Moderado	4	La fundación solamente utiliza cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios. Se utilizan criterios propios de la administración para calificar las compras y los precios.
7.16 Si el socio maneja contratos de montos altos ¿Tiene una política sobre gestión o administración de contratos?			N/A	N/A		La fundación no maneja contratos de montos altos.



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad  
Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

Área Temática	SI	NO	N/A	Evaluación del Riesgo	Puntos de Riesgo	Observaciones/Comentarios
<b>7b. Gestión de Contratos – Completar únicamente en relación con los socios que manejan contratos como parte de la ejecución del programa. De lo contrario, seleccione N/A para la evaluación del riesgo.</b>						
7.17 ¿Hay personal designado específicamente para gestionar los contratos o vigilar los vencimientos?		No		moderado	2	La fundación no cuenta con un asesor legal para la elaboración de los contratos y no existe la gestión de contratos para vigilar su cumplimiento.
7.18 ¿Hay personal designado para vigilar el vencimiento de garantías de cumplimiento, garantías en general, indemnización pactada y otros instrumentos de gestión del riesgo?		No		Moderado	2	La fundación no cuenta con un asesor legal para vigilar el cumplimiento de garantías o las cláusulas de penalización de contratos.
7.19 ¿El socio cuenta con una política sobre las acciones contractuales a post facto?		No		Moderado	2	La fundación no cuenta con políticas sobre las acciones contractuales post facto.
7.20 ¿Con qué frecuencia ocurren las acciones contractuales a post facto?			N/A	N/A		En relación a las actividades realizadas por la fundación, no han ocurrido acciones contractuales post facto.

Evaluación de los Riesgos	N/A	A	S	M	B	Total
1. Número total de preguntas en el área temática						20
2. Número total de preguntas aplicables en el área temática	2		3	11	4	20
3. Número total de preguntas clave aplicables en el área temática				2	3	5
4. Cantidad total de puntos de riesgo:						39
5. Puntos de riesgo						1.95
6. Calificación del riesgo por área						Low

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100



**Micro Evaluación de: Fundación de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras (FUNDAUNAH)  
Por Encargo de: Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)**

**Evaluación Total**

<b>Evaluación de los Riesgos</b>	<b>N/A</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>M</b>	<b>B</b>	<b>Total</b>
1. Número total de preguntas	10		9	24	53	96
2. Número total de preguntas aplicables						86
3. Número total de preguntas clave aplicables			2	9	27	38
4. Cantidad total de puntos de riesgo:						154
5. Puntos de riesgo						1.790697674
6. Calificación del riesgo por área						Low

