



MEMBER
mgi worldwide

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y
MANEJO FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”,
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y
MANEJO FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS
AMBIENTALES Y ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Índice de Contenido

	<u>No. Pagina</u>
<u>Introducción</u>	
• Carta de Remisión	1 - 5
<u>Informes Financieros</u>	
• Informe de los Auditores Independientes	6 - 7
• Informe Combinado de Gastos (CDR)	8 - 11
• Notas al Estado Combinado de Gastos	12 - 20
<u>Estado de Situación de Caja</u>	
• Informe de los Auditores Independientes	21 - 22
• Estado de Situación de Caja	23
• Notas al Estado de Situación de Caja	24
<u>Estado de Activos y Equipos</u>	
• Informe de los Auditores Independientes	25 - 26
• Notas al Estado de Activos y Equipos	27 - 28
<u>Cumplimiento con los Términos de la Carta Acuerdo</u>	
• Informe de los Auditores Independientes	29 - 30
• Análisis de cumplimiento de la Carta Acuerdo	31 - 32
<u>Control Interno</u>	
• Informe de los Auditores Independientes	33 - 34
• Hallazgos y Recomendaciones de Control Interno	35
<u>Carta de Gerencia</u>	
• Informe de los Auditores Independientes	36 - 37



Contadores Públicos y Auditores

Al Programa de las Naciones
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y
a la Secretaría de Recursos Naturales
y Ambiente (MiAmbiente)

Carta de Remisión

I. Introducción

En el contexto del ámbito de las actividades indicadas en los términos de referencia SDP/114157/005/2020 y de las disposiciones contenidas en el documento del proyecto para la implementación del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente, hemos efectuado una auditoría del Estado Combinado de Gastos (CDR) de este proyecto, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

II. Antecedentes

La Asamblea General de las Naciones Unidas ha establecido el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo a fin de apoyar y complementar las medidas que adopten los países en desarrollo para resolver los problemas más importantes de su desarrollo económico y para promover el progreso social y un mejor nivel de vida. Además de los recursos financieros propios para la ejecución de proyectos, el PNUD recibe fondos de donantes, a los que debe rendir cuentas, y asigna esos fondos a los países en apoyo de programas orientados a contribuir al desarrollo humano sostenible. La ejecución nacional es un mecanismo por el cual el PNUD confía esos recursos a las autoridades de gobierno para que lleven a cabo y administren programas o proyectos financiados por el PNUD.

La autoridad pública nacional encargada de la gestión general del programa o proyecto se llama Asociado en la Implementación. Los gobiernos estarán encargados de la gestión, con inclusión de la auditoría, de todos los recursos del PNUD a programas o proyectos ejecutados por el gobierno y deberán también rendir cuenta al PNUD por el monto total de los recursos de éste que hayan sido confiados a su gestión. Cada año, la oficina del PNUD en el país prepara una relación de los proyectos que deben ser sujetos a auditoría. Los auditores, bajo la supervisión general del Asociado en la Implementación y en estrecha colaboración con otras entidades interesadas (la oficina del PNUD en el país, el auditor del Gobierno legalmente reconocido, la autoridad pública encargada de la coordinación, los organismos de implementación), realizarán auditorías para dichos proyectos.

El PNUD en Honduras en los últimos años ha desarrollado capacidad, conocimiento, confiabilidad en el manejo y administración de los recursos, demostrado entre otros en los proyectos que apoya. En este orden, las experiencias del PNUD se enmarcan en proyectos de Ejecución Nacional, en los cuales el PNUD apoya al Gobierno en sus responsabilidades de gestión administrativa de los recursos, así como en las adquisiciones de bienes y servicios.



Contadores Públicos y Auditores

El PNUD en conjunto con otras agencias del Sistema de Naciones Unidas implementó a nivel mundial un nuevo sistema para el manejo integral de todas sus operaciones y utiliza un programa informático de gestión contable para la organización denominado ATLAS. Esta herramienta ha permitido hacer más eficiente la labor administrativa de los proyectos ya que están orientados hacia una administración basada en resultados, partiendo de las actividades expuestas en el marco lógico de cada proyecto. El Estado Combinado de Gastos (CDR), constituye un estado financiero oficial que debe ser certificado por auditores independientes. El CDR combina los gastos en tres fuentes de desembolso correspondiente a un año natural de la siguiente manera:

1. Asociado en la implementación (ya sea gubernamental o una ONG)

Los procedimientos del PNUD exigen que cuando se anticipan fondos a la organización ejecutora, la organización debe presentar cada trimestre a la oficina del PNUD en el país un informe financiero que incluya: 1) la situación del anticipo; 2) una lista de los desembolsos efectuados desde la presentación del informe financiero anterior; y 3) la solicitud de un nuevo anticipo. La oficina del PNUD en el país registra los desembolsos en ATLAS a lo largo del año y a medida que recibe los informes financieros. Estos desembolsos del asociado en la implementación se registran en la columna de gastos 'Government' en el CDR.

2. PNUD (oficina de país, sede central y otras oficinas en el país)

Los desembolsos efectuados por el PNUD de sus propias cuentas bancarias son registrados en ATLAS por la oficina del PNUD en el país. Estos desembolsos del PNUD se registran en las columnas de gastos 'UNDP' en el CDR, y pueden clasificarse como pagos directos o como servicios de apoyo del PNUD. Esta distinción, aunque es muy importante a efecto de la auditoría, no es evidente en el CDR, sin embargo la distinción de los pagos directos se puede verificar en el libro contable AAA y sólo la oficina del PNUD en el país puede proporcionarla como esquema de apoyo. A continuación, se presenta una descripción breve de cada categoría:

- a) **Pagos Directos:** Es cuando el asociado en la implementación es el responsable de los gastos, pero le pide al PNUD que efectúe el pago al proveedor/consultor en su nombre. El asociado en la implementación responde por el desembolso y mantiene toda la documentación justificante. El PNUD simplemente efectúa los pagos sobre la base de solicitudes debidamente autorizadas y entrega al asociado en la implementación una copia del comprobante de desembolso correspondiente como prueba de que el pago se ha efectuado.
- b) **Servicios de Apoyo del PNUD:** En este caso, el gobierno y el PNUD han acordado que el PNUD preste servicios de apoyo al proyecto y han firmado una Carta de Acuerdo. Estos servicios de apoyo deberán describirse en la Carta de Acuerdo (LOA por sus siglas en inglés). El PNUD es plenamente responsable y responde por estos gastos y por lo tanto, mantiene toda la documentación justificante relacionada con el desembolso. Estos gastos quedan fuera del alcance de la auditoría y por consiguiente, no son examinados por los auditores.



3. Organismos de la ONU

El PNUD como organismo de las naciones unidas informa de sus gastos a Miambiente como oficina de gobierno. Estos gastos del organismo de las Naciones Unidas se registran en la columna de gastos UN Agencies en el CDR. Cualquier gasto registrado en esta columna está fuera del alcance de la auditoría que realice el auditor.

III. Documento del Proyecto

El documento de apoyo al proyecto se maneja en su implementación a través de una carta acuerdo. Para la implementación del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), fue firmada en fecha 05 de julio de 2018, sin embargo inició en octubre de 2018. El presupuesto total del proyecto para los años 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 se estimó en un total de US\$.13,286,697.00 estimando para el año 1 o sea para el periodo 2019 una ejecución presupuestaria de US\$.2,454,735.48. Tal como se muestra en el cuadro siguiente:

<u>Actividad</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor (US\$)</u> <u>De enero a octubre</u>
1	Marco de gobernanza corredores	1,117,586.07
2	Beneficios socioambientales	675,610.50
3	Beneficios económicos	323,069.75
4	Gestión del conocimiento	165,693.16
5	Unidad de manejo del proyecto	172,776.00
	Total	2,454,735.48

El proyecto comenzó sus actividades en octubre de 2018 y estimando una duración de siete (7) años, terminando en junio de 2025.

IV. Objetivos y Alcances de la Auditoría

La auditoría ha sido realizada de conformidad con lo dispuesto en la carta acuerdo del proyecto, con las Normas Internacionales de Auditoría ISA 800 “Compromisos de Auditoría con Propósito Especial” y con principios y procedimientos establecidos por las Naciones Unidas al respecto de los Fondos obtenidos por el PNUD o por su conducto. En consecuencia, la auditoría incluyó el examen de los libros de contabilidad, controles internos y otros procedimientos que se consideraron esenciales para llevarla a cabo en debida forma.

La opinión de los auditores se limita a los fondos recibidos y gastos efectuados por el Gobierno y no comprende gastos efectuados por organizaciones de las Naciones Unidas [esta limitación se utiliza respecto de los gastos realizados en nombre del Proyecto por organismos de las Naciones Unidas que actúan como organismos de implementación o por la oficina del PNUD en el país que preste apoyo a la ejecución por el gobierno. La auditoría de estos gastos queda a cargo de los auditores designados de esa organización.



V. Resultados de la Auditoría

En nuestra opinión, el estado combinado de gastos presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los gastos de US\$.1,880,157.21 traído por el proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 de conformidad con las normas de contabilidad acordados por el PNUD descritas en la nota 2 y fueron: (i) de acuerdo con el presupuesto del proyecto aprobado; (ii) aprobados para el proyecto; (iii) de conformidad con las regulaciones y normas de las políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) el apoyo de los recibos y otros documentos de apoyo debidamente aprobados.

Situación de Caja

En nuestra opinión, el estado de la situación de caja adjunto refleja fielmente, en todos los aspectos importantes, el saldo del efectivo en caja y de la cuenta bancaria del proyecto No.10111022116 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local” por valor de US\$.176.51 (En el Estado de Situación de Caja muestra US\$.34.26) que representa diferencia entre gasto y anticipo por diferencial cambiario) al 31 de diciembre de 2019 y de conformidad con las políticas contables del PNUD (IPSAS) descritas en la nota 2 y fueron: (i) de acuerdo con el presupuesto del proyecto aprobado; (ii) aprobados para el proyecto; (iii) de conformidad con las regulaciones y normas de las políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) el apoyo de los recibos y otros documentos de apoyo debidamente aprobados.

Manejo de Equipos

En nuestra opinión, el Estado de activos y equipos presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, el saldo del inventario del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local” que asciende a US\$.52,177.01 al 31 de diciembre de 2019 de conformidad con las políticas contables del PNUD descritas en la nota 2 y fueron: (i) de acuerdo con el presupuesto del proyecto aprobado; (ii) aprobados para el proyecto; (iii) de conformidad con las regulaciones y normas de las políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) el apoyo de los recibos y otros documentos de apoyo debidamente aprobados.

Cumplimiento con los Términos de la Carta Acuerdo

En nuestra opinión, el Asociado en la Implementación cumplió, respecto a todo lo importante con los asuntos de contabilización e información financiera y las demás secciones contenidas en los términos de la carta acuerdo del Proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos, Naturales y Ambiente (MiAmbiente), a través de la Oficina Coordinadora de Proyectos, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

**Contadores Públicos y Auditores****Control Interno**

En nuestra opinión, el control interno del Proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, Implementado por la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), a través de la Oficina Coordinadora de Proyectos, por el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, satisface los objetivos de control interno de la administración y ofrece una seguridad razonable de prevenir o detectar errores e irregularidades en el curso normal de las operaciones contables y administrativas.

VI. Utilización del Informe

El presente informe se utilizará exclusivamente a los efectos establecidos en el objetivo arriba descrito. Se trata de un informe confidencial que solo el PNUD y la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) podrán utilizar, redactado con el único fin de que sea sometido a los organismos interesados en relación con los requisitos establecidos por el PNUD aplicables a la carta acuerdo.

Aceptación del Informe

En fecha 18 de mayo de 2020, este informe ha sido discutido con el personal del PNUD y el personal de la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), quienes están de acuerdo con su contenido.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras C. A.

Mayo, 11 de 2020

CPA. Auditoría y Consultoría Asociada
CPA. Auditoría y Consultoría Asociada, S. de R.L. de C.V.
(CPAAI. Members MGI Worldwide Inc.)
Registro COHPUCP No.08-06-0068





Contadores Públicos y Auditores

Al Programa de las Naciones
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y
a la Secretaria de Recursos Naturales
y Ambiente (MiAmbiente)

Informe de los Auditores Independientes
(Sobre el Estado Combinado de Gastos)

Hemos auditado el estado combinado de gastos (CDR) adjunto del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente, hemos efectuado una auditoria del estado combinado de gastos de este proyecto, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Opinión Favorable

En nuestra opinión, el estado combinado de gastos presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los gastos de US\$.1,880,157.21 traído por el proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 de conformidad con las normas de contabilidad acordados por el PNUD descritas en la nota 2 y fueron: (i) de acuerdo con el presupuesto del proyecto aprobado; (ii) aprobados para el proyecto; (iii) de conformidad con las regulaciones y normas de las políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) el apoyo de los recibos y otros documentos de apoyo debidamente aprobados.

Base de la Opinión

Hemos realizado la auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria (ISA 800). Nuestras responsabilidades conforme a estas disposiciones y normas se describen con más detalle en las responsabilidades del auditor para la verificación del estado de gastos de nuestro informe. Somos independientes del PNUD en el marco del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética de Contadores (Código IESBA) y llenamos nuestras otras responsabilidades éticas bajo el código. Creemos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es base suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoria.

Responsabilidad de la Gerencia

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado combinado de gastos (CDR) del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local” y del control interno que la gerencia determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado combinado de gastos (CDR) que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados de gastos están libres de errores materiales significativos, ya sea por fraude o por error. La seguridad razonable

**Contadores Públicos y Auditores**

correspondiente a un alto nivel de seguridad, que sin embargo no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detectará errores materiales que pudiera existir. Las anomalías pueden ser el resultado de fraude o error y se consideró significativo cuando es razonable esperar que, individual o colectivamente, pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros se basan sobre los mismos. Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, utilizamos nuestro juicio profesional y pruebas hacen el pensamiento crítico durante toda la auditoría. Además:

- Identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en el estado de gastos ya sea por fraude o error, el diseño y aplicar procedimientos de auditoría adecuados a estos riesgos y obtener pruebas suficientes base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alta que la que resulta de error porque el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversación o supresión de los controles internos.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

Nos comunicamos con los encargados de gobernanza en relación con, entre otras cosas, el alcance y el calendario previsto de la auditoría y los resultados de la auditoría significativos, incluyendo debilidades significativas de control interno que se identificaron durante nuestra auditoría.

Utilización del Informe

El presente informe se utilizará exclusivamente a los efectos establecidos en el objetivo arriba descrito. Se trata de un informe confidencial que solo el PNUD y la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) podrán utilizar, redactado con el único fin de que sea sometido a los organismos interesados en relación con los requisitos establecidos por el PNUD aplicables a la carta acuerdo.

Aceptación del Informe

En fecha 18 de mayo de 2020, este informe ha sido discutido con el personal del PNUD y el personal de la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), quienes están de acuerdo con su contenido.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras C. A.

Mayo, 11 de 2020

CPA Auditoría y Consultoría Asociada
CPA. Auditoría y Consultoría Asociada, S. de R.L. de C.V.

(CPAAI. Members MGI Worldwide Inc.)

Registro COHPUCP No.08-06-0068



Estado Combinado de Gastos



UNDP UN Development Programme
Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 1 of 5
Run Time: 17-04-2020 02:04:52

Selection Criteria :

Business Unit : HND10
Period : Jan-Dec (2019)
Selected Project Id : 00088099
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0510
Selected Outputs : 00094908

Project Id : 00088099 Paisajes Agroforestales Sosten	Period : Jan-Dec (2019)			
Output # : 00094908 CONECTA+	Impl. Partner : 01518 SECRETARIA DE RECURSOS NATUR			
	Location : PNUD/HONDURAS			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Activity : ()				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				
76120 - Unrealized Loss	0.00	1,091.26	0.00	1,091.26
76130 - Unrealized Gain	0.00	-2,446.63	0.00	-2,446.63
Total for Fund 62000	0.00	-1,355.37	0.00	-1,355.37
Total for Activity	0.00	-1,355.37	0.00	-1,355.37
Activity : ACTIVITY 1 (Marco de Gobernanza Corredores)				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	16,448.11	6,676.42	0.00	23,124.53
71605 - Travel Tickets-International	0.00	0.00	2,712.91	2,712.91
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	923.40	0.00	923.40
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	19,129.83	2,905.38	0.00	22,035.21
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	427,562.39	0.00	427,562.39
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	25,235.59	0.00	25,235.59
74525 - Sundry	0.00	0.00	137.50	137.50
75705 - Learning costs	1,237.40	0.00	0.00	1,237.40
75710 - Participation of counterparts	0.00	672.45	0.00	672.45
76135 - Realized Gain	0.00	-20.48	0.00	-20.48
Total for Fund 62000	36,815.34	463,955.15	2,850.41	503,620.90
Total for Activity ACTIVITY 1	36,815.34	463,955.15	2,850.41	503,620.90
Activity : ACTIVITY 2 (Beneficios Socioambientales)				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	42,123.56	129,184.73	0.00	171,308.29
71605 - Travel Tickets-International	0.00	12,964.10	2,712.91	15,677.01
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	9,642.42	0.00	9,642.42
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	30,703.79	9,464.78	0.00	40,168.57
72215 - Transportation Equipment	48,482.64	0.00	0.00	48,482.64
72305 - Agri & Forestry Products	0.00	158,041.62	0.00	158,041.62
72425 - Mobile Telephone Charges	45.99	0.00	0.00	45.99
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	5,710.27	0.00	5,710.27
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	22,043.10	0.00	22,043.10
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	568.07	0.00	568.07



UN Development Programme
Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 2 of 5
Run Time: 17-04-2020 02:04:53

Project Id : 00088099 Paisajes Agroforestales Sosten	Period :	Jan-Dec (2019)		
Output # : 00094908 CONECTA+	Impl. Partner :	01518 SECRETARIA DE RECURSOS NATUR		
	Location :	PNUD/HONDURAS		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

73410 - Maint. Oper of Transport Equip	6,889.74	19,283.68	0.00	26,173.42
74205 - Audio Visual Productions	1,966.59	0.00	0.00	1,966.59
74210 - Printing and Publications	794.18	0.00	0.00	794.18
74215 - Promotional Materials and Dist	18,733.21	0.00	0.00	18,733.21
74525 - Sundry	20,660.43	2,981.79	137.50	23,779.72
75705 - Learning costs	42,425.91	121,986.78	0.00	164,412.69
76135 - Realized Gain	0.00	-360.04	0.00	-360.04

Total for Fund 62000 212,826.04 491,511.30 2,850.41 707,187.75

Total for Activity ACTIVITY 2 212,826.04 491,511.30 2,850.41 707,187.75

Activity : ACTIVITY 3 (Beneficios Economicos)

Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	19,971.78	233,534.46	0.00	253,506.24
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	5,688.88	0.00	5,688.88
71410 - MAIP Premium SC	0.00	2.61	0.00	2.61
71415 - Contribution to Security SC	0.00	216.83	0.00	216.83
71610 - Travel Tickets-Local	449.45	1,855.68	0.00	2,305.13
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	4,663.95	19,764.25	0.00	24,428.20
71635 - Travel - Other	0.00	6,115.50	0.00	6,115.50
72305 - Agri & Forestry Products	0.00	4,223.80	0.00	4,223.80
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	3,013.41	0.00	3,013.41
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	12,050.62	0.00	12,050.62
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	24,888.06	0.00	24,888.06
72440 - Connectivity Charges	0.00	170.43	0.00	170.43
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	23,468.52	0.00	23,468.52
72515 - Print Media	0.00	158.30	0.00	158.30
72520 - Electronic Media	0.00	3,306.31	0.00	3,306.31
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	73,826.74	0.00	73,826.74
73105 - Rent	986.91	8,258.14	0.00	9,245.05
73205 - Premises Alternations	0.00	639.27	0.00	639.27
73410 - Maint. Oper of Transport Equip	341.52	20,325.36	0.00	20,666.88
74505 - Insurance	0.00	1,382.19	0.00	1,382.19
74525 - Sundry	0.00	9,808.21	0.00	9,808.21
75705 - Learning costs	2,408.42	67,522.32	0.00	69,930.74
75710 - Participation of counterparts	4,898.49	162.79	0.00	5,061.28
76135 - Realized Gain	0.00	-278.40	0.00	-278.40

Total for Fund 62000 33,720.52 520,104.28 0.00 553,824.80

Total for Activity ACTIVITY 3 33,720.52 520,104.28 0.00 553,824.80

Activity : ACTIVITY 4 (Gestion del Conocimiento)

Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	32,515.49	0.00	0.00	32,515.49
--------------------------------------	-----------	------	------	-----------



UN Development Programme
Report ID : unglcddb

Combined Delivery Report by Activity

Page 3 of 5
Run Time: 24-02-2020 17:02:13

Project id : 00088099 Paisajes Agroforestales Sosten	Period : Jan-Dec (2019)			
Output # : 00094908 CONECTA+	Impl. Partner :	01518 SECRETARIA DE RECURSOS NATUR		
	Location :	PNUD/HONDURAS		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	2,947.20	0.00	0.00	2,947.20
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	23,731.25	0.00	23,731.25
74120 - Capacity Assessment	0.00	1,559.74	0.00	1,559.74
74210 - Printing and Publications	1,177.23	0.00	0.00	1,177.23
74525 - Sundry	40.54	0.00	0.00	40.54
75705 - Learning costs	3,007.47	0.00	0.00	3,007.47
75710 - Participation of counterparts	7,046.44	0.00	0.00	7,046.44
76125 - Realized Loss	0.00	0.08	0.00	0.08
Total for Fund 62000	46,734.37	25,291.07	0.00	72,025.44
Total for Activity ACTIVITY 4	46,734.37	25,291.07	0.00	72,025.44
Activity : ACTIVITY 5 (Unidad de Manejo del Proyecto)				
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)				
71305 - Local Consult - Sht Term-Tech	27,911.75	7,774.18	0.00	35,685.93
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	1,821.26	0.00	0.00	1,821.26
72805 - Acquis of Computer Hardware	2,823.48	0.00	0.00	2,823.48
74525 - Sundry	4,501.97	0.00	0.00	4,501.97
75705 - Learning costs	21.05	0.00	0.00	21.05
Total for Fund 62000	37,079.51	7,774.18	0.00	44,853.69
Total for Activity ACTIVITY 5	37,079.51	7,774.18	0.00	44,853.69
Total for Output : 00094908	367,175.78	1,507,280.61	5,700.82	1,880,157.21
Project Total :	367,175.78	1,507,280.61	5,700.82	1,880,157.21

Signed By: Rose Diegues, Representante Residente a. Date: _____
 Signed By: _____ Date: _____

GA Auditoría y Consultoría Asoc





Combined Delivery Report by Activity

Selection Criteria:

Business Unit : HND10
Period : Jan-Dec (2019)
Selected Project Id : 00088099
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0510
Selected Outputs : 00094908

Project Id : ALL Output # : ALL	Period : Jan-Dec (2019) Impl. Partner : Location :	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
51001 - Honduras - Central		987,175.78	1,507,290.61	5,700.62	1,880,157.21



Combined Delivery Report by Activity

Funds Utilization

Selection Criteria:

Business Unit : HND10
Period : Jan-Dec (2019)
Selected Project Id : 00088099
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0510
Selected Outputs : 00094908

Output #	Impl. Partner	UNDP AMOUNT
Project/Award: 00088099 Paisajes Agroforestales Sosten Period : As Of Dec31,2019		
00094908	:01518 SECRETARIA DE RECURSOS NATUR	
Outstanding NEX advances		224,320.13
Undepreciated Fixed Assets		0.00
Unamortized Intangible Assets		0.00
Inventory		0.00
Prepayments		0.00
Commitments		0.00

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 1. Descripción de la Carta Acuerdo del Proyecto

El 05 de julio de 2018, la secretaria de Recursos Naturales (SERNA) ahora la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) y el programa de las Naciones Unidas para el desarrollo (PNUD), suscribieron un documento del proyecto para la implementación del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), a través de la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP). El total de los recursos requeridos para este proyecto es de US\$.13,286,697. El proyecto inició sus operaciones en octubre de 2018, estimando su fecha de finalización en junio de 2025, siete (7) años. El presupuesto aprobado para el periodo 2019 según el Plan Operativo Anual fue de US\$.2,454,735.48, con una ejecución de US\$.1,880,157.21

Descripción del Proyecto

Generación de beneficios ambientales, sociales y económicos a través del manejo sostenible de la tierra y la rehabilitación de corredores para aumentar la conectividad entre las APs y paisajes de producción; el establecimiento de iniciativas de cadenas productivas para aumentar los ingresos y otros beneficios para las comunidades y agricultores relacionados con el café, el cacao en sistemas agroforestal y bajo enfoque a los ecosistemas; y la gestión del conocimiento para la replicación de los resultados del proyecto. Esta inversión del Fondo para el Medio Ambiente Mundial (FMAM) revertirá la fragmentación de los ecosistemas forestales (bosques nubosos, bosques húmedos subtropicales, bosques mixtos y montanos inferiores y bosques de pino y encino), la pérdida de biodiversidad y la degradación de la tierra en los corredores. El proyecto generará beneficios ambientales globales utilizando un enfoque participativo y asegurando la distribución equitativa de los beneficios entre hombres y mujeres, con 16,103 personas que se beneficiarán directamente del proyecto. Esto resultará en la consolidación de 971,752 hectáreas (ha) de corredores biológicos que proporcionan conectividad entre las AP y remanentes de los bosques en paisajes de producción; la conservación mejorada de áreas clave de biodiversidad y 14 AP; la captura de 470,601 tCO₂-eq a través de la rehabilitación de bosques, la reforestación y sistemas agroforestales mediante el uso de herramientas de manejo del paisaje en 6.000 hectáreas y la reducción en cerca del 20% de en los incendios forestales y un 70% en el consumo de leña y las emisiones de gases de efecto invernadero en los paisajes priorizados, entre otros.

Objetivo General de Proyecto

El objetivo del proyecto es el fortalecimiento de la conectividad entre áreas protegidas y paisajes productivos, con el fin de obtener beneficios sociales, ambientales y económicos en el corredor biológico árido húmedo del suroccidente de Honduras. Esta inversión del Fondo para el Medio Ambiente Mundial (FMAM) revertirá la fragmentación de los ecosistemas forestales (bosques nubosos, bosques húmedos subtropicales, bosques mixtos y montanos

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

inferiores y bosques de pino y encino), la pérdida de biodiversidad y la degradación de la tierra en el corredor biológico árido-húmedo del suroccidente de Honduras.

- **Resultado 1:** Fortalecimiento del marco de gobernabilidad nacional y local para el establecimiento de corredores biológicos en el área de intervención del proyecto, con énfasis en la interconectividad entre áreas protegidas (APs) y sistemas productivos, para su contribución a la conservación de la biodiversidad y a su uso sostenible.
- **Resultado 2:** Generación de beneficios ambientales, sociales y económicos a través del manejo sostenible de la tierra y la rehabilitación de corredores para aumentar la conectividad entre las APs y paisajes de producción.
- **Resultado 3:** Establecimiento de iniciativas de cadenas productivas para aumentar los ingresos y otros beneficios para las comunidades y agricultores relacionados con el café, el cacao en sistemas agroforestales y bajo enfoque a los ecosistemas.
- **Resultado 3:** Gestión del conocimiento y monitoreo y evaluación.

Resultados

En el contexto del proyecto los resultados reportados por la Unidad Implementadora de Proyecto (UIP), de acuerdo al Plan Operativo Anual (POA) del año 2019, se detallan de la siguiente manera:

<u>Resultado</u>	<u>Descripción de Actividad</u>	<u>Situación</u>
1	1. Expedientes completados y presentados ante MiAmbiente conteniendo los requerimientos establecidos en el reglamento (632-2015) para apoyar la legalización de corredores biológicos.	Cumpléndose
	2. Planes de manejo para las 62 microcuencas de los corredores seleccionados	Cumpléndose
	3. Planes de manejo para las 62 microcuencas de los corredores seleccionados.	Cumpléndose
	4. Comités de gestión Mi Ambiente o ICF o Co-manejo de las 15 AP desarrollados y/o fortalecidos	Cumpléndose
	5. Consejo de Cuenca y consejos de microcuencas FAO o UICN (incluye Juntas de Agua) establecidos y/o fortalecidos para el manejo de las 62 microcuencas seleccionadas.	Cumpléndose
	6. Resoluciones municipales para esquemas de incentivos fiscales MI AMBIENTE.	Cumpléndose
	7. Instrumento para capitalizar el Fondo para el Manejo de Áreas Protegidas y Vida Silvestre MI AMBIENTE	Cumpléndose
	8. Estrategia de sostenibilidad financiera FAO para las 15 APs que conforman el corredor de conservación biológica.	Cumpléndose
	9. Programa de formación, acceso a los mercados MI AMBIENTE	Cumpléndose

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Resultado	Descripción de Actividad	Situación
	10. Programa de monitoreo y conservación de felinos para las 15 AP seleccionadas.	Cumpléndose
	11. Plataforma nacional y regional del café y cacao IHCAFE – HEIFER – FUNDER establecidas para la gobernanza y ordenamiento en toda la cadena de valor, consideran indicadores de productividad, sostenibilidad ambiental y resolución de conflictos sociales.	Cumpléndose
	12. Estrategia nacional y local de comunicación MI AMBIENTE (concienciación y sensibilización, 7 participación y retroalimentación)	Cumpléndose
2	1. HMP conectan sistemas de producción con APs (microcorredores biológicos, enriquecimiento de bosques, cercas vivas, barreras de viento, y manejo de la leña)	Cumpléndose
	2. Programa de certificación de fincas con fines de conservación y aprovechamiento (ICF, Rainforest Alliance, IHCAFE, etc.) en las áreas seleccionadas, específicamente con certificaciones vigentes en Honduras	Cumpléndose
	3. 3.000 acuerdos firmados de conservación y buenas prácticas sociales con los productores de café, cacao y productos agroforestales, para adoptar HMP para la conservación y manejo sostenible de bosque.	Cumpléndose
	4. Al menos 10 viveros comunitarios, familiares y públicos (instituciones estatales como ICF) que proveen más de 100.000 plántulas anuales para ser utilizadas con las herramientas de manejo del paisaje y para las prácticas de rehabilitación, incluyendo el manejo de la leña y para la restauración de ecosistemas para recarga hídrica.	Cumpléndose
	5. Programa de captura de carbono para la venta de créditos en mercados nacionales	Cumpléndose
	6. 2.500 familias con estufas ecológicas para reducir la demanda de leña y el riesgo de enfermedades respiratorias agudas	Cumpléndose
	7. Programa de prevención y control de incendios en las áreas del proyecto (bosques nacionales, comunitarios, municipales) con participación comunitaria.	Cumpléndose
	8. Al menos 30 microcuencas declaradas como zonas abastecedoras de agua por el ICF y según la Ley Forestal	Cumpléndose
3	1. Programa de capacitación y asistencia técnica para 4,000 pequeños y medianos productores vinculado con escuelas de	Cumpléndose

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Resultado	Descripción de Actividad	Situación
	campo implementando mejores prácticas sostenibles, acceso a material genético certificado, planes de finca bajo sistemas agroforestales, certificaciones ambientales que impacten en la productividad y buenas prácticas que favorezcan la biodiversidad y la conectividad de las AP	
	2. Familias productoras que participan en al menos una de las 2 cadenas productivas fortalecen sus capacidades en temas organizativos y de desarrollo empresarial para fomenten la asociatividad y cooperativismo bajo un enfoque de encadenamientos aplicado a la sostenibilidad ambiental y articulado al mercado.	Cumpléndose
	3. Programa de apoyo a pequeños y medianos productores de las cadenas productivas para asegurar el acceso con al menos 2 productos financieros e incentivos ambientales que incluyen prácticas e indicadores de sostenibilidad ambiental y salvaguardas sociales, y mecanismos para establecer alianzas con los sectores público, privado y bancario	Cumpléndose
4	1. Las experiencias y lecciones aprendidas identificadas en el monitoreo del corredor biológico árido húmedo del suroccidente de Honduras son sistematizadas.	Cumpléndose
	2. Programa de cooperación Sur-Sur para el intercambio de conocimientos sobre la producción sostenible de café, cacao y otros productos agroforestales	Cumpléndose

Nota 2. Principales Políticas Contables

Las políticas contables más importantes adoptadas por el proyecto de conformidad con las regulaciones del PNUD y las políticas y procedimientos del Implementador en la ejecución, se describen a continuación:

Informe Combinado de Gastos (CDR)

El informe Combinado de Gastos (CDR) se prepara de conformidad con las políticas contables del PNUD. El CDR es presentado en dos secciones: la primera sección contiene el gasto total, y la segunda sección muestra: a) Saldos de anticipo trimestral, b) Activos fijos no depreciados, c) Inventarios, d) Prepagos y e) Compromisos. Los importes que figuran bajo esta última categoría se proporcionan con el propósito de informar solamente, por lo tanto, los auditores no están obligados a efectuar procedimientos de auditoría para la verificación o validación de los mismos.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Registros, Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

Los registros contables del proyecto se llevan en Lempiras. Modelo oficial de la Republica de Honduras. El tipo de cambio promedio del Lempira con relación al Dólar Estadounidense en el mercado interbancario, al 31 de diciembre de 2019 de L.24.6414 por US\$.1.00 y su precio de venta L.24.8139 por (1) US\$.

Nota 3.- Bienes no Fungibles

Se considera como bienes no fungibles los activos con un valor superior a US\$.1,500 y con una vida útil mayor a tres años, para los cuales se debe mantener registros formales. Los bienes con una vida inferior a tres años y con un valor menor a US\$.1,500 pertenecen a la categoría de bienes fungibles y el proyecto mantiene un listado de dichos activos.

Nota 4.- Saldo del Anticipo Trimestral, Activos Fijos no depreciados, Inventarios, Prepagos, y Compromisos

Al 31 de diciembre de 2019, en la sección No.2 del Estado Combinado de Gastos (CDR), no se incluyen saldos relacionados con prepagos e incluye compromisos por US\$.224,320.13, que corresponden a liquidaciones de los meses de noviembre y diciembre de la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), las cuales se registraron en el mes de febrero del 2020 por parte del PNUD. Estos compromisos no son transacciones directamente del PNUD, sino más bien, son parte del anticipo entregado a la OCP y que liquidaron en Febrero 2020. Por esto no aparecen en CDR 2019. Corresponden a adelantos entregados por el PNUD, pendientes de liquidarse en 2019 y los cuales fueron reportados por el proyecto en el mes de febrero de 2020.

Nota 5.- Conciliación del Estado Combinado de Gastos (CDR)

El Estado Combinado de Gastos (CDR), presenta los gastos totales por US\$.1,880,157.21, por el periodo del 01 de enero al 31 diciembre de 2019, los cuales fueron ejecutados de la siguiente forma:

Concepto	Monto en US\$
Gastos del asociado en la implementación mediante anticipos	367,175.78
Pagos directos a solicitud del asociado en la implementación	7,774.18
Servicios de apoyo del PNUD (i)	1,499,506.43
Gastos del PNUD (i)	5,700.82
Total Gastos en el CDR	1,880,157.21

- (i) El valor de US\$.1,499,506.43 y 5,700.80, se presenta para fines informativos ya que representan transacciones efectuadas directamente por el PNUD y no fueron objeto de auditoría.

Nota 6. Convenios Suscritos por Servicios de Apoyo

El PNUD suscribió 4 cartas acuerdo por servicios de apoyo con las siguientes instituciones:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. El fecha 22 de octubre de 2018, la secretaria de Recursos Naturales (SERNA) ahora la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) y la Fundación para el Desarrollo Empresarial Rural (FUNDER), suscribieron una carta acuerdo para la implementación del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), a través de la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP). El presupuesto aprobado fue de US\$.569,740, para el periodo de implementación del 01 de octubre del 2018 hasta 31 diciembre del 2021. Durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se le efectuaron pagos directos por parte del PNUD por orden de MiAmbiente hasta por US\$.173,152.07. Las actividades a realizar en el marco de esta carta acuerdo son las siguientes: a) Desarrollar capacidades para la certificación ambiental articulada con el mercado b) Diseñar planes de inversión y planes de fincas bajo sistemas agroforestales con un enfoque de género c) Facilitar el acceso a servicios financieros por parte de las familias productoras en cada cadena de valor d) Facilitar y coordinar el acceso a los suministros de una manera oportuna y rentable y de la calidad requerida por los productores e) Facilitar vínculos con el mercado y el cumplimiento de contratos, mercadeo, comunicación f) Capacitar al personal y los gerentes de las organizaciones en temas empresariales g) Publicitar y comunicar sobre la disponibilidad de incentivos y productos financieros entre organizaciones de productores y familias / agricultores h) Publicitar y comunicar sobre la disponibilidad de incentivos y productos financieros entre organizaciones de productores y familias / agricultores.
2. En fecha 22 de octubre de 2018, la Secretaria de Recursos Naturales (SERNA) ahora la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) y HEIFER, suscribieron una carta acuerdo para la implementación del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, a través de la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP). El presupuesto aprobado fue por US\$.1,001,100 para el periodo de implementación del 22 de octubre del 2018 hasta 31 diciembre del 2021. Durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se le efectuaron pagos directos por parte del PNUD por orden de MiAmbiente hasta por US\$.102,661.99. Las actividades a realizar en el marco de esta carta acuerdo son las siguientes: a) Identificar las organizaciones de productores existentes para fortalecer el desarrollo organizacional y comercial. b) Fortalecer alianzas para servicios comerciales con Centros de Desarrollo Empresarial (CDE-MIPYMES) y proveedores especializados, y diseñar paquetes de servicios técnicos por cadenas de valor. c) Establecer precontratos o asociaciones con compradores y empresas privadas d) Apoyar a las organizaciones comerciales en temas legales, impuestos, licenciamiento, marcas comerciales y patentes e) Apoyar a las organizaciones comerciales en temas legales, impuestos, licenciamiento, marcas comerciales y patentes f) Evaluar y mejorar los planes de manejo o planes de negocios

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- para las organizaciones g) Apoyar el intercambio de experiencias comerciales a través de cadenas de valor. h) Negociar con cofinanciadores y socios financieros el desarrollo de productos financieros. i) Diseñar productos financieros e incentivos que respondan a los requisitos de los sistemas agroforestales y con un enfoque de género. j) Redactar y firmar acuerdos con cofinanciadores y/o socios financieros k) Implementar el protocolo de acceso a crédito e incentivos
3. En fecha 22 de octubre de 2018, la Secretaria de Recursos Naturales (SERNA) ahora la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) y el Instituto Hondureño del Café (IHCAFE), suscribieron una carta acuerdo para la implementación del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, a través de la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP). El presupuesto aprobado US\$.2,719,570, para el periodo de implementación del 22 de octubre del 2018 hasta 31 diciembre del 2021. Durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se le efectuaron pagos directos por parte del PNUD por orden de MiAmbiente hasta por US\$.766,285.96. Las actividades a realizar en el marco de esta carta acuerdo son las siguientes: a) Necesidades del fortalecimiento del sector café, b) Diseñar un plan de fortalecimiento y fortalecer las mesas tecnológicas del café, c) Crear un reglamento de funcionamiento y plan de trabajo del café, d) Crear una línea de base al menos de 3,000 productores de café, e) Identificar prácticas con enfoque en ecosistemas identificados en 255 aldeas, f) Implementar prácticas en fincas de café, asistencias técnica a 3,000 productores de café, g) Identificar plataformas de 50 organizaciones identificadas en las zonas de café, entre otros.
 4. En fecha 05 de julio de 2019, la Secretaria de Recursos Naturales (SERNA) ahora la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) y Unión Internacional para la Conversión de la Naturaleza (UICN), suscribieron una carta acuerdo para la implementación del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, a través de la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP). El presupuesto aprobado US\$.2,436,500.00 para el periodo de implementación de julio del 2019 hasta 31 enero del 2023. Durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se le efectuaron pagos directos por parte del PNUD por orden de MiAmbiente hasta por US\$.451,293.64. Las actividades a realizar en el marco de esta carta acuerdo son las siguientes: a) En apoyo a la legislación de corredores biológicos, identificación de los actores, b) Socialización y consulta con grupos indígenas y comunidades locales para lograr el CLPI, c) caracterización socioeconómica y ecológica, d) Creación de comités locales de corredores biológicos, e) Redacción y presentación de propuestas para aprobación legal, f) Fortalecimiento de comités locales de corredores biológicos, g) En planes de manejo, identificación y consultas con los actores locales, h) Desarrollar/

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

actualizar información socioeconómica para cada AP, i) Implementación de planes de manejo, entre otras actividades.

Dichos acuerdos se ejecutan bajo la modalidad de adelantos de fondos vía transferencias directas desde el PNUD, posteriormente dichas entidades remiten las liquidaciones al personal técnico y administrativo de MiAmbiente para su revisión y otorgar el visto bueno para el próximo desembolso. Durante el periodo 2019 se realizaron los siguientes desembolsos a las instituciones firmantes de la carta acuerdo siguientes:

<u>Organización</u>	<u>Monto en US\$</u>
Fundación Para el Desarrollo Empresarial Rural (FUNDER)	173,152.07
HEIFER Internacional	102,661.99
Instituto Hondureño del Café (IHCAFE)	766,285.96
Unión Internacional para la Conversión de la Naturaleza (UICN)	451,293.64
Honorarios de microevaluación	1,559.82
Ganancia no realizada	(1,355.37)
Nómina de sueldos	5,908.32
Total	1,499,506.43

Nota 7. Liquidaciones Pendientes de Registro

El monto de las liquidaciones pendientes de registro por parte del PNUD, asciende a US\$.224,320.13. Este monto corresponde a gastos ejecutados por el proyecto y que fueron liquidados solamente en Febrero 2020 al PNUD, por tanto no aparecen en CDR 2019, tal como se detalla:

<u>Cuenta Contable</u>	<u>Valor US\$</u>
Consultores locales	114,282.03
Boletos de viaje	4,966.06
Subsistencia diaria	47,564.41
Alquileres	25,191.22
Transporte	1,576.90
Gastos diversos	5,023.37
Costo de talleres	25,535.44
Efectivo disponible	180.70
Total	224,320.13

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO COMBINADO DE GASTOS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 8. Plantilla sobre la Auditoría del Estado Combinado de Gastos (CDR)

No. Proyecto	No. de Adjudicación	Importe auditado y certificado en dólares	Opinión de la auditoría sin salvedades, con salvedad adversa, con abstención de opinión	Importe total de la opinión modificada si es con salvedades, adversa o con abstención de opinión	Causas de las salvedades en la opinión de auditoría y desglose del importe NFI Dólares EEUU	Observación(es) que repercutió en la clasificación de la opinión del auditor. Incluya el número(s) de las observaciones y la página del informe de auditoría (carta de la administración)
85892	72885	1,880,157.21	Sin Salvedades	N/A	N/A	N/A



Contadores Públicos y Auditores

Al Programa de las Naciones
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y
a la Secretaría de Recursos Naturales
y Ambiente (MiAmbiente)

Informe de los Auditores Independientes **(Sobre el Estado de Situación de Caja)**

Hemos auditado el estado de situación de caja adjunto del Proyecto proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente, a través de la Oficina Coordinadora de Proyectos, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Opinión Favorable

En nuestra opinión, el estado de la situación de caja adjunto refleja fielmente, en todos los aspectos importantes, el saldo del efectivo en caja y de la cuenta bancaria del proyecto No.10111022116 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local” por valor de US\$.176.51 (En el Estado de Situación de Caja muestra US\$.34.26) que representa diferencia entre gasto y anticipo por diferencial cambiario) al 31 de diciembre de 2019 y de conformidad con las políticas contables del PNUD (IPSAS) descritas en la nota 2 y fueron: (i) de acuerdo con el presupuesto del proyecto aprobado; (ii) aprobados para el proyecto; (iii) de conformidad con las regulaciones y normas de las políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) el apoyo de los recibos y otros documentos de apoyo debidamente aprobados.

Base de la Opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (ISA 800). Nuestras responsabilidades conforme a estas disposiciones y normas se describen con más detalle en las responsabilidades del auditor para la verificación del estado de gastos de nuestro informe. Somos independientes del PNUD en el marco del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética de Contadores (Código IESBA) y llenamos nuestras otras responsabilidades éticas bajo el código. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es base suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado de situación de caja del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local” y del control interno que la gerencia determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado combinado de gastos (CDR) que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que el estado de situación de caja esté libre de errores materiales significativos, ya sea por fraude o por error. La seguridad razonable correspondiente a un alto nivel de seguridad, que sin embargo no garantiza que una auditoría

**Contadores Públicos y Auditores**

realizada de acuerdo con las NIA siempre detectara errores materiales que pudiera existir. Las anomalías pueden ser el resultado de fraude o error y se consideró significativo cuando es razonable esperar que, individual o colectivamente, pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros consolidados se basan sobre el mismo.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, utilizamos nuestro juicio profesional y pruebas hacen el pensamiento crítico durante toda la auditoría. además:

- Identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en el estado de situación de caja ya sea por fraude o error, el diseño y aplicar procedimientos de auditoría adecuados a estos riesgos y obtener pruebas suficientes base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alta que la que resulta de error porque el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversación o supresión de los controles internos.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

Nos comunicamos con los encargados de gobernanza en relación con, entre otras cosas, el alcance y el calendario previsto de la auditoría y los resultados de la auditoría significativos, incluyendo debilidades significativas de control interno que se identificaron durante nuestra auditoría.

Utilización del Informe

El presente informe se utilizará exclusivamente a los efectos establecidos en el objetivo arriba descrito. Se trata de un informe confidencial que solo el PNUD y la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) podrán utilizar, redactado con el único fin de que sea sometido a los organismos interesados en relación con los requisitos establecidos por el PNUD aplicables a la carta acuerdo.

Aceptación del Informe

En fecha 18 de mayo de 2020, este informe ha sido discutido con el personal del PNUD y el personal de la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), quienes están de acuerdo con su contenido.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras C. A.

Mayo, 11 de 2020

CPA Auditoría y Consultoría Asociada
CPA. Auditoría y Consultoría Asociada, S. de R.L. de C.V.

(CPAAI. Members MGI Worldwide Inc.)

Registro COHPUCP No.08-06-0068



Estado de Situación de Caja

00094908 Paisajes agroforestales y manejo forestal sostenible que generen beneficios ambientales y económicos a nivel global y local CONECTA+

AÑO 2019

CUADRE DE INGRESOS Y GASTOS

MI AMBIENTE						INGRESADO POR PNUD	
MES	TASA PNUD	ANTICIPO L	ANTICIPO \$	GASTO L	GASTO \$	ANTICIPO \$	GASTO L
ENERO	24.3378						
FEBRERO	24.3365	1,479,505.42	60,793.68	153,116.98	6,291.66	60,793.68	153,116.98
MARZO	24.4218			1,304,585.67	53,418.90		1,304,585.67
ABRIL	24.4435			16,834.00	688.69		16,834.00
MAYO	24.5900	2,199,406.05	89,443.11	2,095,332.01	85,210.74	89,443.11	2,095,332.01
JUNIO	24.5715	503,125.24	20,475.97	417,005.51	16,971.11	20,475.97	417,005.51
JULIO	24.5941	4,853,052.14	197,325.87	740,804.51	30,121.23	197,325.87	740,804.51
AGOSTO	24.5922			1,800,753.08	73,224.56		1,800,753.08
SEPTIEMBRE	24.6480			390,218.36	15,831.64		390,218.36
SEPTIEMBRE	24.6480			2,075,355.91	84,199.77		2,075,355.91
OCTUBRE	24.7092			30,468.00	1,233.06		30,468.00
NOVIEMBRE	24.7070	5,487,471.64	222,101.90	10,102.00	408.87	222,101.90	10,102.00
NOVIEMBRE	24.6373			5,483,636.08	222,574.55		5,483,636.00
TOTAL		14,522,560.49	590,140.53	14,518,212.11	590,174.78	590,140.53	14,518,212.03

POSTEADO	GASTO PNUD \$	DIFERENCIAL	
		L	\$
ABRIL	6,291.66	0.00	0.00
MAYO	53,418.91	0.00	-0.01
JULIO	688.68	0.00	0.01
JUNIO	85,210.73	0.00	0.01
OCTUBRE	16,955.51	0.00	15.60
OCTUBRE	30,121.24	0.00	-0.01
NOVIEMBRE	73,224.57	0.00	-0.01
NOVIEMBRE	15,831.64	0.00	0.00
NOVIEMBRE	84,199.77	0.00	0.00
NOVIEMBRE	1,233.07	0.00	-0.01
feb-20	408.87	0.00	0.00
feb-20	223,730.56	0.08	-1,156.01
	591,315.21	0.08	-1,140.43

DIFERENCIAL POR FACTOR DE CAMBIO

	\$	L
ANTICIPOS	0.00	
GASTOS		0.08
Diferencia entre gasto y anticipo	-34.26	4,348.46
Saldo en libras según liquidación mes de diciembre 2019.		4,348.46
Diferencia por factor de cambio		0.00

Elaborado Por: Yanori Hernández
Asistente Administrativo



Revisado Por: Nelson Vallecillo
Asesor Financiero Ministerial y Enlace Administrativo

GA Auditoría y Embarcación Asoc



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN DE CAJA
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 1. Anticipos Recibidos

Los anticipos recibidos durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se efectuaron por mes de la siguiente manera:

<u>Mes</u>	<u>Monto en US\$</u>
Febrero/2019	60,793.68
Mayo/2019	89,443.11
Junio/2019	20,475.97
Julio/2019	197,325.87
Noviembre/2019	222,101.90
Total (i)	590,140.53

- (i) El efectivo es recibido en monea local y depositado en la cuenta bancaria No.10111022116 en Banco Atlántida, S.A. Los anticipos recibidos son registrados a la tasa de cambio promedio mensual que maneja el PNUD, sin embargo los gastos son pagados la tasa de cambio operacional de las Naciones Unidas del mes que corresponde, reflejando diferencial cambiario por este concepto.

Nota 2. Efectivo Disponible

El saldo del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 por US\$.176.47, corresponde al diferencial cambiario, por el uso de diferentes tasas entre los anticipos recibidos y los gastos efectuados.



Contadores Públicos y Auditores

Al Programa de las Naciones
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y
a la Secretaria de Recursos Naturales
y Ambiente (MiAmbiente)

Informe de los Auditores Independientes **(Sobre el Estado de Activos y Equipos)**

Hemos auditado el estado de activos y equipos adjunto del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente, a través de la Oficina Coordinadora de Proyectos, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Opinión Favorable

En nuestra opinión, el estado de activos y equipos presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, el saldo del inventario del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local” que asciende a US\$.52,177.01 al 31 de diciembre de 2019 de conformidad con las políticas contables del PNUD descritas en la nota 2 y fueron: (i) de acuerdo con el presupuesto del proyecto aprobado; (ii) aprobados para el proyecto; (iii) de conformidad con las regulaciones y normas de las políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) el apoyo de los recibos y otros documentos de apoyo debidamente aprobados.

Base de la Opinión

Hemos realizado la auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria (ISA 800). Nuestras responsabilidades conforme a estas disposiciones y normas se describen con más detalle en las responsabilidades del auditor para la verificación del estado de activos y equipos de nuestro informe. Somos independientes del PNUD en el marco del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética de Contadores (Código IESBA) y llenamos nuestras otras responsabilidades éticas bajo el código. Creemos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es base suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado de activos y equipos del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local” y del control interno que la gerencia determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado combinado de gastos (CDR) que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que el estado de activos y equipo esté libre de errores materiales significativos, ya sea por fraude o por error. La seguridad razonable correspondiente a un alto nivel de seguridad, que sin embargo no garantiza que una auditoría

**Contadores Públicos y Auditores**

realizada de acuerdo con las NIA siempre detectara errores materiales que pudiera existir. Las anomalías pueden ser el resultado de fraude o error y se consideró significativo cuando es razonable esperar que, individual o colectivamente, pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros consolidados se basan sobre el mismo.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, utilizamos nuestro juicio profesional y pruebas hacen el pensamiento crítico durante toda la auditoría. además:

- Identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en el estado de activos y equipo ya sea por fraude o error, el diseño y aplicar procedimientos de auditoría adecuados a estos riesgos y obtener pruebas suficientes base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alta que la que resulta de error porque el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversación o supresión de los controles internos.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

Nos comunicamos con los encargados de gobernanza en relación con, entre otras cosas, el alcance y el calendario previsto de la auditoría y los resultados de la auditoría significativos, incluyendo debilidades significativas de control interno que se identificaron durante nuestra auditoría.

Utilización del Informe

El presente informe se utilizará exclusivamente a los efectos establecidos en el objetivo arriba descrito. Se trata de un informe confidencial que solo el PNUD y la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) podrán utilizar, redactado con el único fin de que sea sometido a los organismos interesados en relación con los requisitos establecidos por el PNUD aplicables a la carta acuerdo.

Aceptación del Informe

En fecha 18 de mayo de 2020, este informe ha sido discutido con el personal del PNUD y el personal de la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), quienes están de acuerdo con su contenido.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras C. A.

Mayo, 11 de 2020

CPA Auditoría y Consultoría Asociada
CPA. Auditoría y Consultoría Asociada, S. de R.L. de C.V.
(CPAAI. Members MGI Worldwide Inc.)

Registro COHPUCP No.08-06-0068



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO DE ACTIVOS FIJOS
EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 1. Declaración de Inventario de Bienes y Equipos

SECRETARÍA AMBIENTE+ / PNUD										
Proyecto: 00088099-00094908: Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible Que Generen Beneficios Ambientales y Economicos a Nivel Global y Local CONECTA+										
Award ID: 00094908										
Project ID: 00094908										
N° Etiqueta	Fecha de compra	DESCRIPCION (MARCA Y MODELO)	Estado del bien	Asignado a (persona/organismo)	Ubicación	Proveedor / N° Factura	Costo en Lps.	Costo unitario (USD)	N° Serie	Comentarios
INV04009001	12-may-19	Impresora Multifuncional EPSON Flujo Continuo L375 WF1	Buena	Yanci Hernandez	Teguigalpa	Comercial ARCE 475	19,400.00	382.37	W087297093	
INV04009002	12-may-19	Proyector DELL LM500 WXGA LED LAMP, FBCE	Buena	Ismary Medina	Teguigalpa	Comercial ARCE 475	116,900.00	650.67	CH-DYN4DY-CTK09-838-0355	
INV04009003	13-may-19	Archivo Metálico Negro de 3 Gavetas con 06088	Buena	Jose Galdames	Teguigalpa	Comercial ARCE 475	12,100.00	85.40	N/A	
INV04009004	24-jul-19	Aparato de Porcelana en Color Negro de 90.1x195.5 CM	Buena	Yanci Hernandez	Teguigalpa	Comercial ARCE 210	18,400.00	341.55	N/A	
INV04009005	24-jul-19	Aparato de Porcelana en Color Negro de 119.3x195.5 CM	Buena	Lesly Andino Gato	Teguigalpa	Comercial ARCE 210	19,875.00	401.52	N/A	
INV04009006	24-jul-19	Aparato de Porcelana en Color Negro de 119.3x197.7 CM	Buena	Ismary Medina	Teguigalpa	Comercial ARCE 210	15,975.00	342.94	N/A	
INV04009007	24-jul-19	Aparato de Porcelana en Color Negro de 119.3x197.7 CM	Buena	Lidia Vasquez	Teguigalpa	Comercial ARCE 210	15,975.00	342.94	N/A	
INV04009008	20-ago-19	Proyector DELL LM500 WXGA LED LAMP, FBCE	Buena	Yanci Hernandez	Teguigalpa	Comercial ARCE 228	116,875.00	688.19		
INV04009009	30-sep-19	Compra de Vehículo Pick-Up color plateado marca MITSUBISHI, modelo L 200 2.5 D/C Turbo 4X4 GLX Airbags año 2020 Motor diesel 2.5 cc Turbo 2688cc	Buena	Aldo Flores	Teguigalpa	Auto Excel 8529	1,567,500.00	34,241.32		
INV04009010	30-sep-19	Compra de Vehículo Pick-Up color plateado marca MITSUBISHI, modelo L 200 2.5 D/C Turbo 4X4 GLX Airbags año 2020 Motor diesel 2.5 cc Turbo 2688cc	Buena	Aldo Flores	Teguigalpa	Auto Excel 8526	1,567,500.00	34,294.44		
INV04009011	26-nov-19	Impresora EPSON Flujo Continuo Mod L-3150	Buena	Nelson Vallejo	Teguigalpa	Comercial Arce / 323	14,975.00	301.36	XSC8367000	
INV04009012	26-nov-19	Aparato de Porcelana en Color Negro de 119.3x195.5 CM	Buena	Jose Galdames	Teguigalpa	Comercial Arce / 323	19,925.00	422.40		
TOTAL (USD)							11,284,570.00	52,177.03		


 Coordinador de Proyecto Asignado en la Implementación
 Fecha: _____


 Asistente Administrativo



INSTITUCIÓN:
 AÑO:
 FECHA:
 NOMBRE:



INSTITUCIÓN: MINISTERIO DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
 AÑO: 2019
 FECHA: 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 NOMBRE:



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
NOTAS AL ESTADO DE ACTIVOS FIJOS
EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota: Durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, no hubo adquisición de bienes y equipos, sin embargo en el listado anterior se ilustran los bienes y equipos con costo arriba de US\$.1,500.00.

Nota 2. Plantilla del Estados de Activos y el Equipo

No. Proyecto	Nro. de Adquisición	Valor del activo y el equipo al 31 diciembre del 2019 (Acumulado desde la fecha de inicio del proyecto US\$)	Opinión del auditor estado de activo y el equipo	Importe total de la opinión modificada sobre el estado del activo y el equipo US\$
85892	72885	52,177.01	Sin Salvedad	N/A

Nombre y Cargo del Auditor: Lic. Olga Idalia Arteaga / Senior de Auditoría

Firma del Auditor:  Fecha: 11 de mayo de 2020

Cuño y sello de la empresa de auditoría: CPA. Auditoría y Consultoría Asociada





Al Programa de las Naciones
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y
a la Secretaría de Recursos Naturales
y Ambiente (MiAmbiente)

Informe de los Auditores Independientes
(Sobre el Cumplimiento de los Términos del Documento del Proyecto)

Hemos auditado el cumplimiento del socio implementador del documento del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente, a través de la Oficina Coordinadora de Proyectos, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, en lo que respecta a los asuntos de contabilización y de información financiera y las demás secciones de la carta acuerdo de proyecto, firmadas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el asociado en la Implementación.

Nuestra auditoria fue conducida de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (ISA 800). Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener una seguridad razonable sobre si el socio implementador ha cumplido con las secciones relevantes del documento del proyecto relacionadas con asuntos de contabilización y de información financiera. La auditoría incluye examinar evidencia apropiada y suficiente sobre una base de pruebas selectivas. Creemos que nuestra auditoria nos proporciona una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Opinión Favorable

En nuestra opinión, el socio implementador cumplió, respecto a todo lo importante con los asuntos de contabilización e información financiera y las demás secciones contenidas en los términos del documento del Proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaría de Recursos, Naturales y Ambiente (MiAmbiente), a través de la Oficina Coordinadora de Proyectos, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Utilización del Informe

El presente informe se utilizará exclusivamente a los efectos establecidos en el objetivo arriba descrito. Se trata de un informe confidencial que solo el PNUD y la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) podrán utilizar, redactado con el único fin de que sea sometido a los organismos interesados en relación con los requisitos establecidos por el PNUD aplicables a la carta acuerdo.

cpaai



MEMBER, **mgi worldwide**

Auditoría y Consultoría
Asociada S. de R.L. de C.V.



Contadores Públicos y Auditores

Aceptación del Informe

En fecha 18 de mayo de 2020, este informe ha sido discutido con el personal del PNUD y el personal de la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), quienes están de acuerdo con su contenido.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras C. A.

Mayo, 11 de 2020

CPA. Auditoría y Consultoría Asociada

CPA. Auditoría y Consultoría Asociada, S. de R.L. de C.V.

(CPAAI. Members MGI Worldwide Inc.)

Registro COHPUCP No.08-06-0068



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
ANALISIS DE CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Sección	Breve Descripción de la Sección	Situación de Cumplimiento
II	Arreglos de Gestión	
	Arreglos y Responsabilidades	
	Este proyecto será implementado bajo la modalidad de Implementación Nacional, de acuerdo a las normas y regulaciones del PNUD (NIM por sus siglas en inglés). El asociado en la implementación (IP en inglés) del proyecto será la Secretaria de Recursos Naturales (SERNA), ahora Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente).	Cumplida
	Junta del Provento	
	El proyecto tendrá una duración de siete años. La implementación del proyecto será llevada a cabo bajo la orientación de Una Junta de Proyecto (Comité Directivo), específicamente formada para este propósito.	Cumplida
	Director del Proyecto	
	El proyecto estará bajo el liderazgo general de un Director Nacional del proyecto (DNP), quien será representante de la SERNA a ser designado por el ministro de la SERNA	Cumplida
	Unidad de Implementación del proyecto	
	La implementación del proyecto será responsabilidad de una Unidad de Implementación del Proyecto (UIP), liderado por un Coordinador Nacional del Proyecto (CNP), quien será contratado directamente por el PNUD (a través de un proceso de selección en el cual también participaran representante el Gobierno) MiAmbiente.	Cumplida
	Red de Garante del PNUD	
	El PNUD proporcionara aseguramiento del proyecto, apoyando al ejecutivo de la junta de proyecto, realizando supervisión y funciones de monitoreo objetivas e independientes.	Cumplida
	Marco Monitoreo y Evaluación	
	El proyecto será monitoreado a través de las siguientes actividades de monitoreo y evaluación. 1. Trimestrales 2. Anuales 3. Monitoreo periódico a través de visitas al sitio 4. Revisión de medio término de proyecto 5. Final de proyecto	Cumplida

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
ANALISIS DE CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Sección	Breve Descripción de la Sección	Situación de Cumplimiento
IV	<p>Contexto Legal Este documento junto con el Plan de Acción del programa de País (CPAP por sus siglas en inglés) firmado por el Gobierno y el PNUD que está incorporado por referencia juntos constituyen un Documento de proyecto coma está referido en el Acuerdo estándar Básico de Asistencia (SBAA por sus siglas en inglés) [o cualquier otro acuerdo apropiado del gobierno] y todas las provisiones del CPAP aplican a este documento</p>	<p>Cumplida</p>



Al Programa de las Naciones
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y
a la Secretaria de Recursos Naturales
y Ambiente (MiAmbiente)

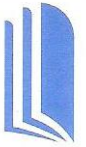
Informe de los Auditores Independientes
(Sobre el Control Interno)

Como parte de nuestras funciones como auditores externos del proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente, a través de la Oficina Coordinadora de Proyectos, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, revisamos y efectuamos pruebas al sistema de control interno con el alcance que consideramos necesario para evaluarlo, según lo requerido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 800). El propósito de dicha evaluación de acuerdo con esas normas, fue establecer una base de confianza en el control interno adoptado por el socio implementador del proyecto para lograr el cumplimiento de los objetivos y metas del mismo.

Al considerar la efectividad del sistema de control interno, hay que tener en cuenta ciertas limitaciones que le son inherentes. Tales limitaciones pueden suceder por: 1) Interpretación errónea de las instrucciones, errores de juicio, descuidos y otros factores humanos que puedan causar errores; 2) Colusión o confabulación de dos o más personas para restarle efectividad a aquellos controles que dependen de la segregación de funciones y 3) Determinaciones intencionales de la dirección que puedan deteriorar los procedimientos de control relacionados con la ejecución y registros de transacciones o con respecto a estimaciones y juicios que se requieren para la preparación de los estados financieros. Además, la efectividad de los controles internos puede variar de un periodo a otro por cambios en las condiciones o porque el cumplimiento de los procedimientos establecidos se debilite.

Opinión

En nuestra opinión, el control interno del Proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, Implementado por la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), a través de la Oficina Coordinadora de Proyectos, por el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, satisface los objetivos de control interno de la administración y ofrece una seguridad razonable de prevenir o detectar errores e irregularidades en el curso normal de las operaciones contables y administrativas.



Contadores Públicos y Auditores

Utilización del Informe

El presente informe se utilizará exclusivamente a los efectos establecidos en el objetivo arriba descrito. Se trata de un informe confidencial que solo el PNUD y la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) podrán utilizar, redactado con el único fin de que sea sometido a los organismos interesados en relación con los requisitos establecidos por el PNUD aplicables a la carta acuerdo.

Aceptación del Informe

En fecha 18 de mayo de 2020, este informe ha sido discutido con el personal del PNUD y el personal de la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), quienes están de acuerdo con su contenido.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras C. A.
Mayo, 11 de 2020


CPA. Auditoría y Consultoría Asociada, S. de R.L. de C.V.
(CPAAI. Members MGI Worldwide Inc.)
Registro COHPUCP No.08-06-0068



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
PROYECTO No.00088099-00094908 “PAISAJES AGROFORESTALES Y MANEJO
FORESTAL SOSTENIBLE QUE GENEREN BENEFICIOS AMBIENTALES Y
ECONOMICOS A NIVEL GLOBAL Y LOCAL”
IMPLEMENTADO POR LA SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE
HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO
EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Hallazgos y Recomendaciones de la Presente Auditoría

Como resultado de nuestra auditoría, no vinieron a nuestra atención debilidades importantes de control interno que mencionar, no obstante nuestra consideración del control interno no necesariamente revela todas las debilidades de control interno que pudieran existir y es posible que puedan existir debilidades en el control interno del proyecto que no se detectaron, considerando principalmente que nuestra revisión es realizada en base a pruebas selectivas y la documentación de soporte tenida a la vista y archivos que custodia la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP), en relación con su ejecución

Plantilla de Informe de Control Interno

<u>No. Proyecto</u>	<u>No. de Adjudicación</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Observaciones de la Administración</u>	<u>Gravedad del Riesgo</u>	<u>Medida Prevista</u>	<u>Fecha de Implementación</u>	<u>Descripción de la Situación</u>
00088099	00094908	Sin recomendaciones	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Nombre y Cargo del Auditor: Lic. Olga Idalia Arteaga / Senior de Auditoría

Firma del Auditor: _____ Fecha: 11 de mayo de 2020

Cuño y sello de la empresa de auditoría: CPA. Auditoría y Consultoría Asociada





Contadores Públicos y Auditores

Al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente)

Informe de los Auditores Independientes
(Carta de Gerencia)

Hemos auditado el estado combinado de gastos (CDR) adjunto del No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente, hemos efectuado una auditoria del estado combinado de gastos de este proyecto, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Opinión Favorable

En nuestra opinión, el estado combinado de gastos presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los gastos de US\$.1,880,157.21 traído por el Proyecto No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local”, implementado por la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 de conformidad con las normas de contabilidad acordados por el PNUD descritas en la nota 2 y fueron: (i) de acuerdo con el presupuesto del proyecto aprobado; (ii) aprobados para el proyecto; (iii) de conformidad con las regulaciones y normas de las políticas y procedimientos del PNUD y (iv) el apoyo de los recibos y otros documentos de apoyo debidamente aprobados.

Base de la Opinión

Hemos realizado la auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria (ISA 800). Nuestras responsabilidades conforme a estas disposiciones y normas se describen con más detalle en las responsabilidades del auditor para la verificación del estado de gastos de nuestro informe. Somos independientes del PNUD en el marco del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética de Contadores (Código IESBA) y llenamos nuestras otras responsabilidades éticas bajo el código. Creemos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es base suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado combinado de gastos (CDR) del No.00088099-00094908 “Paisajes Agroforestales y Manejo Forestal Sostenible que Generen Beneficios Ambientales y Económicos a Nivel Global y Local” y del control interno que la gerencia determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado combinado de gastos (CDR) que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que el estado combinado de gastos (CDR) está libre de errores materiales significativos, ya sea por fraude o por error. La seguridad razonable

**Contadores Públicos y Auditores**

correspondiente a un alto nivel de seguridad, que sin embargo no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectara errores materiales que pudiera existir. Las anomalías pueden ser el resultado de fraude o error y se consideró significativo cuando es razonable esperar que, individual o colectivamente, pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros consolidados se basan sobre el mismo. Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, utilizamos nuestro juicio profesional y pruebas hacen el pensamiento crítico durante toda la auditoría. además:

- Identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en el estado de gastos ya sea por fraude o error, el diseño y aplicar procedimientos de auditoría adecuados a estos riesgos y obtener pruebas suficientes base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alta que la que resulta de error porque el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversación o supresión de los controles internos.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

Nos comunicamos con los encargados de gobernanza en relación con, entre otras cosas, el alcance y el calendario previsto de la auditoría y los resultados de la auditoría significativos, incluyendo debilidades significativas de control interno que se identificaron durante nuestra auditoría.

Utilización del Informe

El presente informe se utilizará exclusivamente a los efectos establecidos en el objetivo arriba descrito. Se trata de un informe confidencial que solo el PNUD y la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente) podrán utilizar, redactado con el único fin de que sea sometido a los organismos interesados en relación con los requisitos establecidos por el PNUD aplicables a la carta acuerdo.

Aceptación del Informe

En fecha 18 de mayo de 2020, este informe ha sido discutido con el personal del PNUD y el personal de la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente (MiAmbiente), quienes están de acuerdo con su contenido.

Tegucigalpa, M.D.C., Honduras C. A.

Mayo, 11 de 2020

CPA Auditoría y Consultoría Asociada
CPA. Auditoría y Consultoría Asociada, S. de R.L. de C.V.
(CPAAI. Members MGI Worldwide Inc.)
Registro COHPUCP No.08-06-0068

CPA. Raúl Anibal Alcerro
Representante del Despacho de Auditoría

