

**REPORTE REVISION IN SITU  
PROYECTO 00051217 "ARECA"**



*Situación Financiera del Proyecto*

**Revisión In-Situ**

|   |  |
|---|--|
| Fecha:  | <b>12 Mayo 2010</b>  |
| No. Award: & No. de Proyecto:                       | 00043791, 00051217   |
| AI:   | <b>000133 CABEI</b>  |
| Ubicación:  | Oficina del BCIE, Tegucigalpa  |
| Periodos a Verificar:                               | <b>Enero a Marzo 2010</b>  |
| Monto Aprobado AWP 2010:                            | \$ 782,100.00  |
| Monto Desembolsado a la fecha de Corte 2010:        | \$ 350,542.50  |
| % Imp 2010:   | 8.09%  |
| Monto Transferido Anticipo/Reembolso/Acuerdo 2010:  | \$ 350,543.50  |
| Monto Liquidado a la Fecha al 31/03/2010:           | \$ 63,269.98   |
| Saldo Pendiente a la Fecha:                         | \$ 287,272.52  |
| Miembros del Equipo (Nombre, puesto, organización): | Livio Torres, Asociado de Finanzas<br>Mayella Abudoj, Asociada de Programa                                   |
| Personal de Proyecto Entrevistado (Nombre, puesto): | <b>Any Tabora, Asistente Administrativo</b><br><b>Geilyn Aguilar, Asistente Ejecutiva del Proyecto ARECA</b> |
| Fecha de Próxima visita:                            | 2011   |



## **ANTECEDENTES**

El proyecto 00051217 Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE fue firmado el 16 de mayo de 2007 con el Banco Centroamericano de Integración Económica, la Secretaría Técnica de Cooperación (SETCO) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo con un presupuesto de US\$ 6,920,000.00 gestionado por el Banco Centroamericano a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP). El proyecto inició operaciones el 08 de Octubre del 2007 y la fecha de finalización estipulada es el año 2011.

El proyecto está basado en un enfoque regional, involucrando a Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua, Costa Rica, y Panamá su meta es reducir las emisiones de gases que producen el efecto de invernadero al promover el uso de energía renovable para la generación de energía eléctrica y las aplicaciones descentralizadas y por consiguiente contribuir al desarrollo económico de Centroamérica.

En el marco de armonización (HACT), se introduce las revisiones in situ como parte de las actividades de garantía para proveer un acompañamiento en el proceso de gestión de recursos por parte del PNUD. Esta revisión incluye el acompañamiento de 10 proyectos entre los que se encuentra ARECA.

**Arreglos de Gestión:** Pagos directos y transferencias de efectivo (anticipos semestrales según addendum realizado al PRODOC en 2009).

## **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Las actividades de garantía son revisiones al azar a las operaciones del Proyecto que se realizarán de forma periódica de conformidad con el nivel de riesgo que se determine. El objetivo principal de estas revisiones es proveer una seguridad razonable de que las actividades del proyecto estén siendo realizadas de conformidad con el plan anual de trabajo aprobado y en cumplimiento con las normas y regulaciones pertinentes. Así mismo, fortalecer las capacidades del AI, los sistemas contables y financieros, sistemas de control interno y encaminar al Proyecto al cumplimiento de los indicadores establecidos en cada una de las actividades plasmadas en el Plan Anual de Trabajo.

## **ALCANCE**

El alcance de esta revisión incluye el análisis de los procedimientos y la aplicación de las normativas a las operaciones del proyecto en las siguientes áreas: Administración financiera, progreso del proyecto, adquisición de bienes y servicios, recursos humanos, administración y uso de equipo, teneduría de libros y controles y estructura administrativa.

Este informe se realiza para las actividades del proyecto en el primer trimestre del año 2010.

## **METODOLOGÍA**

Las actividades han sido programadas a solicitud del Garante del Proyecto de conformidad con las directrices de HACT y los desembolsos realizados en 2010.

Se realizó una entrevista con personal clave del proyecto para determinar los procedimientos de control interno utilizados para el registro y contabilización de las transacciones. La revisión se centro en la verificación de las liquidaciones del anticipo y de la documentación soporte, conciliando los saldos manejados por el proyecto y reportados al PNUD.

Las principales fuentes de información del equipo de la Revisión In Situ incluyeron: (a) La información existente del proyecto manejada por el PNUD; (b) La información existente manejada por el proyecto; (c) Entrevistas con el personal clave del proyecto; (d) Análisis de documentos; y (e) Observación directa.

## RESULTADOS DE LA REVISIÓN:

### **RECURSOS HUMANOS**

Se tomo como muestra el expediente de la contratación de Any Tabora, Administradora del Proyecto. El expediente no contaba con toda la información de respaldo y las autorizaciones necesarias, pero fue subsanada en el momento. Se reviso que el proceso de contratación de Any se haya realizado mediante un proceso competitivo. Este contaba con:

|   |   |                         |
|---|---|-------------------------|
| 1 | Términos de referencia  | Si                      |
| 2 | Publicación del puesto en medios                              | No                      |
| 3 | Currículos de personas que aplicaron al puesto                | Si                      |
| 4 | Cuadro de análisis curricular                                 | Si                      |
| 5 | Evaluaciones de los entrevistadores al grupo de entrevistados | Si                      |
| 6 | Acta de selección   | Si                      |
| 7 | Contrato firmado  | Si                      |
| 8 | Otros   | Comunicaciones internas |

Asimismo, se reviso el primer pago de salario en la liquidación del mes de marzo el cual fue cancelado de acuerdo a contrato.

En la revisión anterior, Leda nos informo sobre el procedimiento que se lleva a cabo y el cual se rige por el Manual de Contratación de Consultorías del Banco.

Los pagos de salario son netos y no se aplica ninguna deducción a los mismos. Las personas se encargan de hacer su trámite personal para un seguro de vida, el pago de este se incluye en el primer pago de salario de cada renovación anual. El empleado está en la obligación de brindar copia de la póliza de seguro a RRHH para su control.

En el caso de Any Tabora ella fue contratada a partir del 1 de marzo y está en trámites de contratación de seguro.

Quien maneja los Contratos? En la Unidad Coordinadora del Proyecto se mantienen los archivos del personal. Estos son custodiados por la Administradora del Proyecto, quien además se encarga de la administración de estos. La documentación original de los contratos son manejados en el Departamento de Asesoría Jurídica.

### **FINANZAS**

Se revisó la existencia y uso del catálogo contable, el proceso de las solicitudes de pago, el control, mantenimiento y registro de las operaciones y su conciliación con los reportes de gastos emitidos en ATLAS. Se tienen las siguientes observaciones:

- **Control Presupuestario**

Para el año 2010 se cuenta con el Plan Operativo Anual (POA) aprobado por el Comité Directivo del Proyecto (CDP), el cual es por el monto de US\$ 782,100.00. El porcentaje de ejecución del primer trimestre es baja, lo cual fue justificado con que están completos los procesos de contratación de consultores y compañías y este proceso no involucra la parte de desembolsos.

- **Conciliación de saldos**

Se revisaron los saldos al 31 de diciembre del 2009 y al 31 de marzo del 2010, encontrando que todos los gastos están debidamente conciliados y el saldo de la cuenta de anticipos.

- **Registro de todas las Transacciones Financieras en los Informes de Gastos**

Se verificó que todas las transacciones son registradas en los auxiliares contables (libro diario y libro mayor) y que contienen la documentación de soporte correspondiente. Los gastos cuentan con: Solicitud de pago, Orden de compra o contrato, factura y comprobante pago, así como de cualquier información adicional requerida por tipo de pago.

- **Pagos de boletos aéreos**

Se reviso el pago de boletos aéreos a la agencia de AEROTOUR. La empresa factura en dólares y lempiras. La tasa que utilizan es Lps. 19.03. El proyecto ARECA a través del BCIE paga estas facturas en lempiras y luego lo convierte a la tasa de compra (lps. 18.8951) generando un diferencial cambiario.

- **Pago de viáticos**

Se revisaron los anticipos de viáticos, notándose que no se registra el gasto de este anticipo, si no hasta su liquidación. Esto se hace siguiendo las directrices y políticas del banco.

- **Cheques duplicados**

Se encontró un reembolso por cheque duplicado el cual fue subsanado en el mismo mes de enero.

- **Caja chica**

En el reembolso de Caja Chica por \$ 223.79 no se encuentra los soportes de pago por US\$ 124.71. Se constato que el proyecto dio el seguimiento a la Unidad de Contabilidad y siguen en espera de la documentación.

## **MANEJO DE ACTIVOS**

Se verificó la existencia de mecanismos de control interno utilizados para el registro de los activos en general y los cuales se describieron en el reporte de la revisión in situ anterior. Asimismo, el proyecto acaba de finalizar la auditoria de 2009 en el cual se incluyo en el inventario las compras realizadas en este ano (hasta feb. 2010) y el mismo fue certificado por la auditoria.

Mas aun, en el mes de abril se realizo la compra de dos laptops los cuales se han incluido en el inventario, por lo tanto actualizando el inventario a la fecha.

En el proyecto se constato el físico de las últimas compras del 2010.

### **SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

El proyecto continua elaborando sus propios informes bajo los sistemas elaborados para el mismo, así como manteniendo la seguridad de datos y demás.

Asimismo, se han realizado la compra de nuevas computadoras para el Coordinador y la Oficial de Proyecto y las maquinas antes asignadas a ellos están siendo reasignadas a la Asistente de Administración y la otra para uso de los Consultores.

### **CONCLUSIONES**

El proyecto cuenta con controles adecuados para el manejo de los recursos.

### **RECOMENDACIONES**


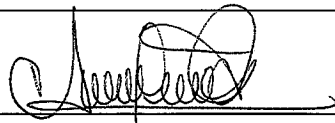
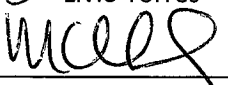
Boletos aéreos

- Se recomienda explorar la posibilidad de realizar los pagos en US\$ para los bienes o servicios cotizados en esta moneda y así evitar pérdidas cambiarias y optimizar los recursos del proyecto.

Caja chica

- Se recomienda el seguimiento con la Unidad de Contabilidad a la obtención de la documentación soporte para poder completar la documentación del proyecto. (Nota: a la fecha de firma del informe, la Unidad Ejecutora pudo completar la documentación faltante).

### **OBSERVACIONES DEL ASOCIADO**

|  |   |
|--|---|
| <br>_____<br>Livio Torres   | <br>_____<br>Any Tabora |
| <br>_____<br>Mayella Abudoj |   |
| Firma de quien realiza la Verificación   |   |

