



Audidores & Consultores



COCA LUQUE y Asociados

Col. Loma Linda Norte, Ave. La FAO, Bloque C, 4ta calle,  
casa # 2643, Apartado Postal 1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Telefax: 239-1406 / 239-9582  
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com  
www.cocaluque.com

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO**  
**(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217**  
**“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL**  
**BCIE, (ARECA)”**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN**  
**ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL**  
**PROYECTO (UCP)**

**POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

*Una Firma...*

*Un Respaldo*



**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO  
(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217  
“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL  
BCIE, (ARECA)”  
GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN  
ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL  
PROYECTO (UCP)  
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**ÍNDICE DE CONTENIDO DEL INFORME**

	<b><u>NO. PÁGINA</u></b>
<b><u>INTRODUCCIÓN</u></b>	
• Carta a la gerencia	1-3
• Carta de remisión con los alcances y resultados de la auditoría	4-9
<b><u>INFORMES FINANCIEROS</u></b>	
• Opinión de los auditores independientes	10-11
• Informe de gastos (CDR)	12-13
• Notas al informe de gastos	14-17
<b><u>INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE CAJA</u></b>	
• Opinión de los auditores independientes	18-19
• Informe de la situación de caja	20
• Notas a la situación de caja	21-22
<b><u>INFORME SOBRE LOS ACTIVOS Y EQUIPO</u></b>	
• Opinión de los auditores independientes	23-24
• Informe de los activos y equipo adquirido en custodia del Proyecto	25-26
<b><u>CUMPLIMIENTOS CON LOS TÉRMINOS DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO</u></b>	
• Opinión de los auditores independientes	27
• Cumplimiento de los términos del documento del Proyecto	28-30
<b><u>CONTROL INTERNO</u></b>	
• Opinión de los auditores independientes	31
• Hallazgo y recomendación de control interno del periodo bajo revisión	32
• Seguimiento al hallazgo y recomendación de control interno del periodo anterior	33



## CARTA A LA GERENCIA

**Al Programa de las Naciones  
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la  
Unidad de Coordinación del Proyecto  
Acelerando la Inversión en Energía Renovable  
a través del BCIE**

## RESUMEN EJECUTIVO

Hemos auditado los Estados Financieros del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 y hemos emitido nuestros informes con fecha 21 de abril de 2010. Estos informes incluyen un examen general de la marcha de las actividades del Proyecto y la efectividad y eficiencia de sus operaciones, un diagnóstico del sistema de control interno, una descripción de la deficiencia de control percibida y una descripción de los procedimientos de auditoría utilizados para subsanar esta deficiencia.

### **Sobre el Informe de los Auditores Independientes**

Hemos emitido una opinión de los Estados Financieros del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No. 00051217 por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009. El dictamen de dichos informes es limpio o sin salvedades, lo que significa que los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del Proyecto.

### **Sobre el Sistema de Control Interno**

Hemos emitido una opinión sobre el sistema de control interno y el cumplimiento con el documento de proyecto, leyes y/o regulaciones aplicables, y el no cumplimiento que pudiera tener un efecto material directo en los Estados Financieros. De conformidad con la revisión efectuada, se identificó un desfase de ejecución presupuestaria del año el cual no es considerado como condición reportable significativa/material.

El área de auditoría en donde se identificó este desfase se detalla a continuación:

<u>Administración Financiera</u>				<u>Severidad del Riesgo</u>	<u>Tipo de Riesgo</u>
Observamos que existe una ejecución inferior a lo presupuestado en el Plan Operativo Anual (POA) del año 2009				Medio	Financiero
<u>Presupuestado</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Porcentaje de Ejecución</u>		
US\$.488,200	US\$.269,163	US\$.219,037	55%		

### **Sobre el Examen de los Progresos Logrados con el Proyecto**

Como parte de nuestro proceso de auditoría realizamos un examen de los planes de trabajo anuales y trimestrales, los estados financieros anuales y las solicitudes de pagos directos, así como una evaluación de la puntualidad y el cumplimiento de lo establecido en el documento del proyecto y el plan de trabajo anual, examinamos el informe anual del proyecto preparado por el Organismo de Implementación, más no emitimos ninguna opinión de auditoría sobre los informes técnicos, obtuvimos un entendimiento de los principales logros del proyecto, pudimos verificar que si bien es cierto la ejecución financiera fue de un 55%, las actividades fueron alcanzadas de manera satisfactoria dadas las circunstancias de país y de región.

Nos aseguramos que el sistema de control interno es adecuado para proporcionar a la administración del proyecto información útil y oportuna para la gestión del mismo y que el sistema de control interno es eficaz para la protección de los bienes y recursos del proyecto.

Determinamos la aplicación de todas las decisiones y recomendaciones formuladas en relación con las actividades precedentes por parte del Organismo de Implementación.

Evaluamos el ritmo de progreso logrado por el proyecto el cual de acuerdo a los informes presentados por el Organismo de Implementación al 31 de diciembre de 2009 ha cumplido en un 76% de las metas prevista y las proyecciones se visualizan de acorde con los objetivos del proyecto.

### **Costos Cuestionados**

No encontramos costos cuestionables de nuestra revisión a las operaciones del Proyecto.



## COCA LUQUE y Asociados

Col. Loma Linda Norte, Ave. La FAO, Bloque C, 4ta calle,  
casa # 2643, Apartado Postal 1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Telefax: 239-1406 / 239-9582  
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com  
www.cocaluque.com

### Conclusiones

Hemos determinado que el Organismo de Implementación mantiene controles adecuados y confiables para el manejo de los recursos del proyecto y mantiene una administración saludable en cuanto al manejo de sus recursos humanos, finanzas, procesos de adquisiciones, manejo de activos, manejo de caja, sistemas de información, controles adecuados sobre el avance del proyecto y en general una Administración adecuada.

*Coca Luque y Asociados*  
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.  
21 de abril de 2010.





## CARTA DE REMISIÓN

**Al Programa de las Naciones  
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la  
Unidad de Coordinación del Proyecto  
Acelerando la Inversión en Energía Renovable  
a través del BCIE**

### **I. Introducción**

En el contexto del ámbito de las actividades indicadas en los términos de referencia SDP/00049174/00963-2010 y de las disposiciones contenidas en el documento del Proyecto "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), hemos efectuado una auditoría de las transacciones correspondientes a este Proyecto por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

### **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, asigna estos fondos a los países en apoyo a programas orientados a contribuir el desarrollo humano sostenible. La ejecución nacional es un mecanismo por el cual el PNUD confía estos recursos a las autoridades del 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 Organismo de Implementación.

Los gobiernos están 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 cuentas al PNUD por el monto total de los recursos de éste que hayan sido confiados a sus gestión.

El PNUD en Honduras en los últimos años ha desarrollado capacidad, conocimiento y confiabilidad en el manejo y administración de los recursos, demostrada en los Proyectos que apoya. 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.

El documento del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No.00051217, fue firmado en 16 de Mayo de 2007, con la siguiente contribución:

	<u>US\$.</u>
Fondos GEF	6,920,000
Total Presupuesto del programa	<u>6,920,000</u>

### **Descripción del Documento de Proyecto**

El 16 de Mayo de 2007, el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) la Secretaría Técnica de Cooperación (SETCO), y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), suscribieron un documento para la ejecución del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No. 00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), con una contribución total por parte del Fondo para el Medio Ambiente Mundial (GEF), por US\$6,920,000. El Proyecto inició operaciones el 08 de Octubre del 2007 y su fecha de finalización estipulada es el año 2012. El presupuesto aprobado para el año 2009 fue de US\$488,200 ejecutándose US\$269,163 equivalente al 55% de lo presupuestado.

### **Antecedentes del Proyecto**

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

El objetivo específico de este proyecto es la eliminación de barreras financieras que actualmente impiden el desarrollo a gran escala de la energía renovable en Centro América, particularmente en proyectos de menos de 10 megavatios. La eliminación de las barreras requiere el diseño de actividades específicas en las siguientes áreas:

- La integración de desarrollo de proyectos de energía renovable a pequeña escala y estrategias de préstamos dentro del BCIE;

- Desarrollo de una lista de proyectos de energía renovable que serán incorporados en la cartera de créditos del BCIE;
- El desarrollo de un mecanismo apropiado de mitigación de riesgos, especialmente un fondo de garantía parcial de riesgo de 5 millones de dólares financiada por Fondo para el Medio ambiente Mundial (GEF), para incrementar la disponibilidad de fondos de inversión y financiamiento bancario para proyectos de energía renovable menor a los 10 MW;
- BCIE acentuará la participación de barreras de financiamiento existentes en el financiamiento de dichos proyectos, al promover técnicas más avanzadas de evaluación de proyectos y desplegando el mecanismo de Garantía Parcial de Riesgos (PRG) para su beneficio;
- El desarrollo de capacidad en el área de evaluación de proyectos de energía renovable y el diseño de paquetes financieros apropiados para riesgos específicos en proyectos pequeños y medianos de energía renovable;
- Incrementar la información disponible, sobre el mercado de energía renovable en Centro América;
- Desarrollar sinergias entre BCIE, las Instituciones Financiera Intermediarias y otras instituciones financieras en el mercado de energía renovable en Centro América; e
- Incrementar la penetración de mercado al expandir las oportunidades financieras.

La meta del proyecto es apoyar directamente la implementación de por lo menos 12 proyectos pequeños y medianos en la región. BCIE participará en la financiación de proyectos específicos, a través de préstamos directos o intermediados por 25 millones de dólares que ha estimado para apoyar esta iniciativa y 600 mil dólares para la asistencia técnica. Adicionalmente, se espera que las Instituciones Financieras Intermediarias asociadas con el BCIE provean 32 millones de dólares en financiación y los desarrolladores de los proyectos 24 millones de dólares en capital para tales proyectos, parcialmente cubiertos por el mecanismo Garantía Parcial de Riesgos (PRG). Estas actividades promoverán un incentivo para los desarrolladores de los proyectos de energía renovable, basados en la percepción que las instituciones financieras más importantes están mejor situadas para responder a sus necesidades específicas.

Se espera que con la participación del BCIE en el desarrollo de proyecto en el sector de energía renovable en mediana y pequeña escala y la financiación directa de los proyectos identificados, apoyados por las Instituciones Financieras Intermediarias, se logre lo siguiente:

- Reducir significativamente las barreras existentes de financiamiento que han impedido el desarrollo de proyectos de energía renovable en la región.
- Movilizar aproximadamente 80 millones de dólares en inversiones nuevas de proyectos para la energía renovable, correspondiendo a una capacidad instalada de 30-40 Mw.
- Mejorar la calidad de vida de poblaciones remotas que se benefician; y,
- Reducir las emisiones del dióxido de carbono por un estimado de 172,000 toneladas por año después de instalarse esta capacidad de energía renovable.

### **Objetivo General**

El objetivo global del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No. 00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), es acelerar inversiones pequeñas y medianas en energía renovable (por debajo de los 10 MW) al fortalecer la habilidad del Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) de jugar un papel catalizador en este importante sector.

### **III. Objetivos y Alcances de la Auditoría**

La auditoría ha sido realizada de conformidad con lo dispuesto en los Términos de Referencia para auditar Proyectos de Implementación Nacional (NIM), con el documento del Proyecto, con las Normas Internacionales de Auditoría ISA 800 “Compromiso 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 siguientes aspectos:

#### **Recursos Humanos**

El trabajo de auditoría cubrió la revisión de los procesos de reclutamiento y contratación de personal en términos de competitividad, transparencia y eficacia; así mismo, se verificó la existencia de evaluaciones de desempeño, control de asistencia, cálculos de salario, preparación y pago de planilla y manejo de archivo personal.

#### **Finanzas**

El trabajo de auditoría incluyó la revisión de los sistemas contables, financieros y de reporte y su eficacia. Esto incluyó los controles presupuestarios, manejo de caja, certificación y aprobación, recepción y desembolso de fondos, registro de todas las transacciones financieras en los informes de gastos, mantenimiento y control de registros.

#### **Adquisiciones**

El trabajo de auditoría cubrió la revisión de los procesos de adquisición del subreceptor en términos de competitividad, transparencia y eficacia para asegurar que los bienes y servicios adquiridos cumplieron con los requerimientos del PNUD.

### **Manejo de Activos**

El ejercicio de auditoría cubrió equipos (específicamente mobiliario de oficina y equipo de cómputo), comprados para ser utilizados en el proyecto. Los procedimientos para recepción, bodegaje y los activos dados de baja.

### **Manejo de Caja**

El ejercicio de auditoría incluyó la revisión de efectivo y la revisión de procedimientos para la salvaguarda del efectivo.

### **Administración General**

El ejercicio de auditoría incluyó la revisión de las actividades de viaje, servicios de envío, premisas de oficinas y alquileres, comunicaciones de oficina, mantenimiento de registros y archivos.

### **Sistemas de Información**

El ejercicio de la auditoría incluyó la revisión de sistemas de información y comunicación, el control y seguridad del equipo y los datos.

La opinión de los auditores se limita a los gastos efectuados por la coordinación del Proyecto y no comprende los 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 del proyecto. La auditoría de estos gastos queda a cargo de los auditores designados de esta organización).

## **IV. Resultados de Auditoría del Informe de Gastos CDR**

A nuestro juicio, el mencionado Informe de Gastos (CDR) del PNUD que se adjunta, presenta correctamente en todos los aspectos importantes, gastos por la suma de US\$269,163 incurridos por el proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), y auditado por nosotros, en relación con el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009 conforme a los requisitos contables del PNUD y de conformidad con las bases de contabilidad de efectivo según se define en el párrafo 3 de la opinión de los Auditores Independientes sobre el Informe de Gastos y la nota No. 2 adjunta a este informe.

### **Del Estado de la Situación de Caja**

A nuestro juicio, el estado de la situación de caja que se adjunta, presenta correctamente en todos los aspectos importantes, el saldo en caja del proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por un monto de US\$5,177,363 al 31 de diciembre de 2009 conforme a los requisitos contables del PNUD.



## COCA LUQUE y Asociados

Col. Loma Linda Norte, Ave. La FAO, Bloque C, 4ta calle,  
casa # 2643, Apartado Postal 1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Telefax: 239-1406 / 239-9582  
E-mail: [cocaluqueyasociados@yahoo.com](mailto:cocaluqueyasociados@yahoo.com)  
[www.cocaluque.com](http://www.cocaluque.com)

### Del Estado de Bienes y Equipo

A nuestro juicio, el estado de bienes y equipos que se adjunta, presenta correctamente en todos los aspectos importantes, el saldo de existencias del proyecto "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por un monto de US\$10,684 al 31 de diciembre de 2009 conforme a los requisitos contables del PNUD.

### Estructura del Control Interno

En nuestra opinión, excepto por el hallazgo de auditoria que se detalla en la página 32 adjunta a este informe, el control interno del Proyecto "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), evaluado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, 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.

### Cumplimiento con los Términos del Documento del Proyecto

En nuestra opinión, el Cumplimiento con los Términos del Documento del Proyecto "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), evaluado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, 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.

#### **V. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías de Años Anteriores.**

Durante nuestra revisión observamos que la recomendación de control interno de la auditoría previa ha sido adoptada parcialmente por la Unidad Coordinadora de Proyecto (UCP).

#### **V. Aceptación de Informe**

En fecha 21 de abril de 2010, este informe ha sido discutido con el personal del Organismo de Implementación y Personal del PNUD, quienes están de acuerdo con su contenido

*Coca Luque y Asociados*  
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.  
21 de abril de 2010





**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
EL INFORME DE GASTOS**

**Al Programa de las Naciones  
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la  
Unidad de Coordinación del Proyecto  
Acelerando la Inversión en Energía Renovable  
a través del BCIE**

Hemos auditado el Informe de Gastos CDR del PNUD adjunto del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009. Este CDR es responsabilidad de la oficina del PNUD en el país. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el CDR adjunto basados en la operación de auditoría que hemos efectuado.

Hemos conducido nuestra operación de auditoría conforme a la ISA 800 de las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la operación de auditoría de manera que podamos cerciorarnos sin lugar a dudas que el CDR no contiene errores importantes. La operación de auditoría consta de un examen, a modo de prueba, de la información que justifica las sumas y descripciones que figuran en el CDR. La operación de auditoría también incluye una evaluación de los principios contables utilizados y de las estimaciones efectuadas por la ejecutora, además de evaluar la presentación general del CDR. A nuestro juicio, nuestra operación de auditoría proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

El Informe de Gastos se prepara sobre la base de los desembolsos en efectivo, de conformidad con los requisitos establecidos por el PNUD sobre esta base, los pagos en efectivo se registran en el momento que son efectuados y no cuando son devengados.



**COCA LUQUE y Asociados**

Col. Loma Linda Norte, Ave. La FAO, Bloque C, 4ta calle,  
casa # 2643, Apartado Postal 1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Telefax: 239-1406 / 239-9582  
E-mail: [cocaluqueyasociados@yahoo.com](mailto:cocaluqueyasociados@yahoo.com)  
[www.cocaluque.com](http://www.cocaluque.com)

A nuestro juicio, el mencionado Informe de Gastos (CDR) del PNUD que se adjunta, presenta correctamente en todos los aspectos importantes, gastos por la suma de US\$269,163 incurridos por el Proyecto "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), y auditados por nosotros, en relación con el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, conforme a los requisitos contables del PNUD.

*Coca Luque y Asociados*  
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.  
21 de abril de 2010.





Combined Delivery Report by Activity With Encumbrance

UN Development Programme
Report ID: ungl143b

Page 1 of 2
Run Time: 21-04-2010 02:04:25

Selection Criteria :

Business Unit: HND10
Period: Jan-Dec (2009)
Selected Award Id: 00043791
Selected Activity Code: ALL
Selected Fund Code: ALL

Table with award and project details: Award Id: 00043791, Project #: 00051217, Period: Jan-Dec (2009), Impl. Partner: 01471 CORPORACION HONDURENA DE DES, Location: PNUD/HONDURAS

Main activity summary table with columns: Govt Disb, UNDP Disb, UN Agencies, Encumbrance, Total Exp. Rows include Activity 1 (PROMOCION PRESTAMOS SMREPs), Activity 2 (CAPACIDAD FINANCIAMIEN.SMREPs), Activity 3 (SMREPs RECIBEN FINANCIA.PRGF), and Activity 4 (EVAL.APRENDIZAJE, MANEJO ADAPT).

Handwritten signature or initials



Combined Delivery Report by Activity With Encumbrance

UN Development Programme  
Report ID: ungr143b

Page 2 of 2  
Run Time: 21-04-2010 02:04:26

<b>Award Id :</b> 00043791 PIMS 2042 Full CC: CABEI/Accele	<b>Period :</b> Jan-Dec (2009)
<b>Project # :</b> 00051217 PIMS 2042 Full CC: CABEI/Accele	<b>Impl. Partner :</b> 01471 CORPORACION HONDURENA DE DES
	<b>Location :</b> PNUD/HONDURAS

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
<b>Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution )</b>					
71405 - Service Contracts-Individuals	99,904.24	0.00	0.00	0.00	99,904.24
71605 - Travel Tickets-International	402.85	0.00	0.00	0.00	402.85
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	3,500.00	0.00	0.00	0.00	3,500.00
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	361.73	0.00	0.00	0.00	361.73
72505 - Stationery & other Office Supp	1,639.45	0.00	0.00	0.00	1,639.45
72805 - Acquis of Computer Hardware	1,877.00	0.00	0.00	0.00	1,877.00
72815 - Inform Technology Supplies	23.91	0.00	0.00	0.00	23.91
73105 - Rent	22,751.64	0.00	0.00	0.00	22,751.64
74105 - Management and Reporting Svcs	10,322.67	0.00	0.00	0.00	10,322.67
74110 - Audit Fees	0.00	793.65	0.00	0.00	793.65
74510 - Bank Charges	487.61	0.00	0.00	0.00	487.61
74525 - Sundry	3,131.00	0.00	0.00	0.00	3,131.00
<b>Total for Fund 62000</b>	<b>144,402.10</b>	<b>793.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>145,195.75</b>
<b>Total for Activity ACTIVITY5</b>	<b>144,402.10</b>	<b>793.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>145,195.75</b>
<b>Total for Project : 00051217</b>	<b>268,369.72</b>	<b>793.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>269,163.37</b>

<b>Award Total :</b>	<b>268,369.72</b>	<b>793.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>269,163.37</b>
----------------------	-------------------	---------------	-------------	-------------	-------------------

*Coca Luque y Asociados  
Auditores y Contadores*

*[Signature]*

*[Signature]*

Signed By : \_\_\_\_\_ Date : \_\_\_\_\_

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO  
(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217  
“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL  
BCIE, (ARECA)”**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN  
ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL  
PROYECTO (UCP)**

**NOTAS AL INFORME DE GASTOS**

**Nota 1. Descripción del Documento del Proyecto**

El 16 de Mayo de 2007, el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) la Secretaría Técnica de Cooperación (SETCO), y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), suscribieron un documento para la ejecución del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No. 00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), con una contribución total por parte del Fondo para el Medio Ambiente Mundial (GEF), por US\$.6,920,000. El Proyecto inició operaciones el 08 de Octubre del 2007 y su fecha de finalización estipulada es el año 2012. El presupuesto aprobado para el año 2009 fue de US\$488,200 ejecutándose US\$269,163 equivalente al 55% de lo presupuestado.

**Antecedentes del Proyecto**

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

El objetivo específico de este proyecto es la eliminación de barreras financieras que actualmente impiden el desarrollo a gran escala de la energía renovable en Centro América, particularmente en proyectos de menos de 10 megavatios. La eliminación de las barreras requiere el diseño de actividades específicas en las siguientes áreas:

- La integración de desarrollo de proyectos de energía renovable a pequeña escala y estrategias de préstamos dentro del BCIE.
- Desarrollo de una lista de proyectos de energía renovable que serán incorporados en la cartera de créditos del BCIE;

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO**  
**(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217**  
**“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL**  
**BCIE, (ARECA)”**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN**  
**ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL**  
**PROYECTO (UCP)**

**NOTAS AL INFORME DE GASTOS**

- El desarrollo de un mecanismo apropiado de mitigación de riesgos, especialmente un fondo de garantía parcial de riesgo de 5 millones de dólares financiada por Fondo para el Medio ambiente Mundial (GEF), para incrementar la disponibilidad de fondos de inversión y financiamiento bancario para proyectos de energía renovable menor a los 10 MW;
- BCIE acentuará la participación de barreras de financiamiento existentes en el financiamiento de dichos proyectos, al promover técnicas más avanzadas de evaluación de proyectos y desplegando el mecanismo de Garantía Parcial de Riesgos (PRG) para su beneficio;
- El desarrollo de capacidad en el área de evaluación de proyectos de energía renovable y el diseño de paquetes financieros apropiados para riesgos específicos en proyectos pequeños y medianos de energía renovable;
- Incrementar la información disponible, sobre el mercado de energía renovable en Centro América;
- Desarrollar sinergias entre BCIE, las Instituciones Financiera Intermediarias y otras instituciones financieras en el mercado de energía renovable en Centro América; e
- Incrementar la penetración de mercado al expandir las oportunidades financieras.

La meta del proyecto es apoyar directamente la implementación de por lo menos 12 proyectos pequeños y medianos en la región. BCIE participará en la financiación de proyectos específicos, a través de préstamos directos o intermediados por 25 millones de dólares que ha estimado para apoyar esta iniciativa y 600 mil dólares para la asistencia técnica. Adicionalmente, se espera que las Instituciones Financieras Intermediarias asociadas con el BCIE provean 32 millones de dólares en financiación y los desarrolladores de los proyectos 24 millones de dólares en capital para tales proyectos, parcialmente cubiertos por el mecanismo Garantía Parcial de Riesgos (PRG). Estas actividades promoverán un incentivo para los desarrolladores de los proyectos de energía renovable, basados en la percepción que las instituciones financieras más importantes están mejor situadas para responder a sus necesidades específicas.

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO**  
**(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217**  
**“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL**  
**BCIE, (ARECA)”**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN**  
**ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL**  
**PROYECTO (UCP)**

**NOTAS AL INFORME DE GASTOS**

Se espera que con la participación del BCIE en el desarrollo de proyecto en el sector de energía renovable en mediana y pequeña escala y la financiación directa de los proyectos identificados, apoyados por las Instituciones Financieras Intermediarias, se logre lo siguiente:

- Reducir significativamente las barreras de financiamiento existentes que han impedido el desarrollo de proyectos de energía renovable en la región.
- Movilizar aproximadamente 80 millones de dólares en inversiones nuevas de proyectos para la energía renovable, correspondiendo a una capacidad instalada de 30-40 Mw.
- Mejorar la calidad de vida de poblaciones remotas que se beneficien; y,
- Reducir las emisiones del dióxido de carbono por un estimado de 172,000 toneladas por año después de instalarse esta capacidad de energía renovable.

**Modalidad de Ejecución**

El Proyecto se ejecutaba bajo la modalidad de anticipos anuales, sin embargo a partir de noviembre de 2009, mediante addendum al convenio suscrito entre PNUD y el BCIE, la modalidad se cambió de anticipos anuales a anticipos semestrales y pagos directos efectuados por el PNUD en nombre del Proyecto.

**Objetivo General**

El objetivo global del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No. 00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), es acelerar inversiones pequeñas y medianas en energía renovable (por debajo de los 10 MW) al fortalecer la habilidad del Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) de jugar un papel catalizador en este importante sector.

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO  
(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217  
“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL  
BCIE, (ARECA)”**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN  
ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL  
PROYECTO (UCP)**

**NOTAS AL INFORME DE GASTOS**

**Nota 2. Principales Políticas Contables**

**Bases de Contabilidad**

Las políticas contables más importantes adoptadas por el Proyecto, de conformidad con las regulaciones del PNUD, se describen a continuación:

**Base de Presentación**

El Informe de Gastos se prepara sobre la base de los desembolsos en efectivo, de conformidad con los requisitos establecidos por el PNUD, sobre esta base, los pagos en efectivo se registran en el momento que son efectuados y no cuando son devengados.

**Registros, Unidad Monetaria y tipo de Cambio**

Los registros contables del proyecto se llevan en Dólares (US\$). A partir de Junio de 1994, el directorio del Banco Central de Honduras decidió liberalizar el valor de la divisa y que ésta se rija a través de la oferta y la demanda mediante el mecanismo de convocatoria a la Adjudicación Pública de Divisas. La tasa de cambio utilizada para las operaciones en dólares realizadas por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), es la tasa de mercado oficial bajada del Sitio Web Bloomberg en el momento de la transacción, cuyo promedio al 31 de Diciembre de 2009 era de L18.8951 por 1.00 US\$.

**Bienes no Fungibles**

Se considera como bienes no fungibles los activos con un valor superior a US\$1,000, y con una vida útil mayor a tres años y para los cuales se debe mantener registros formales. Los bienes con una vida útil inferior a tres años y con un valor menor a US\$1,000, pertenecen a la categoría de bienes fungibles y el programa mantiene un listado de dichos artículos.



**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
EL ESTADO DE LA SITUACIÓN DE CAJA**

**Al Programa de las Naciones  
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la  
Unidad de Coordinación del Proyecto  
Acelerando la Inversión en Energía Renovable  
a través del BCIE**

Hemos auditado el Estado de la Situación de Caja correspondientes al Proyecto "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009. El informe de caja es responsabilidad del Organismo de Implementación del Proyecto. Nuestra responsabilidad es emitir un dictamen sobre el estado basado en la operación de auditoría que hemos efectuado.

Hemos conducido nuestra operación de auditoría conforme a la ISA 800 de las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la operación de auditoría de manera de cerciorarnos sin lugar a dudas que el estado no contiene errores importantes. La operación de auditoría abarca examinar y fiscalizar la documentación que justifica los importes y declaraciones que figuran en el Estado. La operación de auditoría también incluye una evaluación de los principios contables utilizados y de las estimaciones efectuadas por la ejecutora, además de evaluar la presentación general del Estado. A nuestro juicio, nuestra operación de auditoría proporciona una base razonable para fundamentar nuestro dictamen.

El Estado de la situación de caja se prepara sobre la base de los desembolsos en efectivo, de conformidad con los requisitos establecidos por el PNUD sobre esta base los ingresos y pagos en efectivo se registran en el momento que son efectuados y no cuando son devengados.



## COCA LUQUE y Asociados

Col. Loma Linda Norte, Ave. La FAO, Bloque C.4ta calle,  
casa # 2643, Apartado Postal 1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Telefax: 239-1406 / 239-9582  
E-mail: [cocaluqueyassociados@yahoo.com](mailto:cocaluqueyassociados@yahoo.com)  
[www.cocaluque.com](http://www.cocaluque.com)

A nuestro juicio, el estado de la situación de caja que se adjunta, presenta correctamente en todos los aspectos importantes, el saldo de caja del proyecto, "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por un monto de US\$5,177,363 al 31 de diciembre de 2009 conforme a los requisitos contables del PNUD.

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD, el Fondo Para el Medio Ambiente Mundial (GEF) y el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), como Organismo de Implementación de estos fondos de cooperación.

*Coca Luque y Asociados*  
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.  
21 de abril de 2010.



**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO**  
**(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217**  
**PROYECTO ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A**  
**TRAVÉS DEL BCIE (ARECA)**

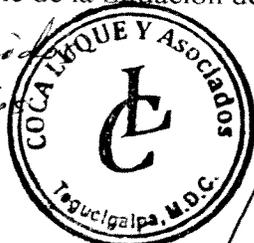
**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN**  
**ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL**  
**PROYECTO (UCP)**

**ESTADO DE LA SITUACIÓN DE CAJA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**  
**(Expresado en dólares Estadounidenses)**

	<u>US\$</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2008	<u>5,230,498</u>
<b>Ingresos:</b>	
Transferencias Recibidas	306,150
Intereses Devengados	<u>16,951</u>
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>323,101</u></b>
<b>Total Disponible</b>	<b><u>5,553,599</u></b>
<b>Egresos:</b>	
Gastos Operativos	268,567
Intereses Recibido Aplicados a Gastos	(197)
Devolución de Fondos no Utilizados al PNUD	107,984
Liquidación Anticipos del Ejercicio 2008	(650)
Anticipos por Liquidar	<u>532</u>
<b>Total Egresos</b>	<b><u>376,236</u></b>
<b>Saldo del Efectivo al 31 de Diciembre de 2009 (Nota 1)</b>	<b><u>5,177,363</u></b>

Véase notas al Informe de la Situación de Caja.

*Coca López y Asociados*  
*Auditors y Casos*



20



*[Handwritten signature]*

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO**  
**(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217**  
**PROYECTO ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A**  
**TRAVÉS DEL BCIE (ARECA)**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN**  
**ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL**  
**PROYECTO (UCP)**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN DE CAJA**

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

**Nota 1. Efectivo Disponible**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2009, se detalla de la siguiente manera:

	<b><u>Equivalentes</u></b>	
	<b><u>L.</u></b>	<b><u>US\$</u></b>
<b><u>Citibank, NY</u></b>		
Cuenta No. 8887/144 (Lempiras)	1,323	70
<b><u>Citybank, Honduras</u></b>		
Cuenta No. 8887/152 (Dólares)		48,799
<b>Inversiones en el BCIE (Fondo de Garantía)</b>		5,000,000
<b>Intereses sobre Inversiones</b>		<u>161,569</u>
<b>Efectivo Disponible en Bancos</b>		5,210,438
<b>Pasivos Pendientes de Pago Reportados como Gastado en 2009</b>		<u>(33,075)</u>
<b>Total</b>		<u><u>5,177,363</u></u>

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO**  
**(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217**  
**PROYECTO ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A**  
**TRAVÉS DEL BCIE (ARECA)**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN**  
**ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL**  
**PROYECTO (UCP)**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN DE CAJA**  
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

**Nota 2. Conciliación de Desembolsos según Registros del Proyecto y el CDR**

La Conciliación de los gastos en efectivo según registros contables del Proyecto y el CDR al 31 de Diciembre de 2009 se presenta a continuación.

	<u>US\$</u>
Gastado según proyecto	268,567
Intereses recibidos sobre cuentas corrientes aplicados a los gastos en CDR	<u>(197)</u>
Gastado según CDR	<u><u>268,370</u></u>



**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL  
ESTADO DE BIENES Y EQUIPOS**

**Al Programa de las Naciones  
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la  
Unidad de Coordinación del Proyecto  
Acelerando la Inversión en Energía Renovable  
a través del BCIE**

Hemos auditado el Estado de Bienes y Equipos adjunto, del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), al 31 de Diciembre de 2009. El estado de bienes y equipos es responsabilidad de la Unidad Coordinadora del Proyecto. Nuestra responsabilidad es emitir un dictamen sobre el estado adjunto basado en la operación de auditoría que hemos efectuado.

Hemos conducido nuestra operación de auditoría de conformidad con la ISA 800 de las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la operación de auditoría de manera de cerciorarnos sin lugar a dudas que el estado no contiene errores importantes. La operación de auditoría abarca examinar y fiscalizar la documentación que justifica los importes y declaraciones que figuran en el Estado. La operación de auditoría también incluye una evaluación de los principios contables utilizados y de las estimaciones efectuadas por la coordinación, además de evaluar la presentación general de Estado. A nuestro juicio, nuestra operación de auditoría proporciona una base razonable para fundamentar nuestro dictamen.

El estado de bienes y equipos se prepara sobre la base de los desembolsos en efectivo, de conformidad de los requisitos establecidos por el PNUD, sobre esta base, los pagos en efectivo se registran en el momento que son efectuados y no cuando son devengados.



## COCA LUQUE y Asociados

Col. Loma Linda Norte, Ave. La FAO, Bloque C.4ta calle,  
casa # 2643, Apartado Postal 1510, Tegucigalpa, M.D.C.  
Telefax: 239-1406 / 239-9582  
E-mail: [cocaluqueyassociados@yahoo.com](mailto:cocaluqueyassociados@yahoo.com)  
[www.cocaluque.com](http://www.cocaluque.com)

A nuestro juicio, el estado de bienes y equipos que se adjunta, presenta correctamente en todos los aspectos importantes, el saldo de existencias del Proyecto "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217, gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), A través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por un monto de US\$10,684 al 31 de diciembre de 2009 conforme a los requisitos contables del PNUD.

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD, el Fondo para el Medio Ambiente Mundial (GEF) y el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), como Organismo de Implementación.

*Coca Luque y Asociados*  
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.  
21 de abril de 2010.



**LUNIKUL DE ALIIVUS HIJUS  
PROYECTO ARECA/00051217  
UNIDAD EJECUTORA:BCIE**

NUMERO_IN VENTARIO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	VALOR USD	NUMERO_FACTURA	FECHA_COMPRA	FECHA_REGISTRO	VIDA_UTIL_MESES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ESTADO
ARECA-01	TELÉFONO CON PANTALLA, BLANCO	SIEMENS ENTERPRISE	OPTIPPOINT 500 STANDARD ARTIC		US\$195.00	1649	22/02/2008	01/07/2008	60	GEILYN MARLENE AGUILAR	Comprado a Siemens Enterprise	ALTA
ARECA-02	LAPTOP CON BATERIA Y MALETIN COLOR NEGRO	SIEMENS ENTERPRISE	MOBILE ESPRIMOJ9200	YK8C048236 / Bateria S/N DOIX081500052510	US\$1.801.90	2027	28/07/2008	24/10/2008	36	COORDINADOR ARECA	Por los momentos guardada en archivo	ALTA
ARECA-03	LAPTOP CON BATERIA Y MALETIN COLOR NEGRO	SIEMENS ENTERPRISE	ESPRIMO MOBILE D9500	YK8X054687/Bateria Serie N°: DOIX081500044410	US\$1552.39	2060	23/08/2008	24/10/2008	36	GEILYN MARLENE AGUILAR	Comprado a Siemens Enterprise - Reg. N°111D PNSN	ALTA
ARECA-04	TARJETO GIRATORIO NEGRO CON TAPA	ROLODEX	66891RR	S/N	\$ 50.68	133151	20/07/2264	09/12/2008	60	COORDINADOR ARECA		ALTA
ARECA-05	SCANNER	HP	5590, FCLSD-0406	CN868THOPS E-C031-02-10008-B	\$ 361.74	353665	22/12/2008 (fecha de factura)	06/02/2009	36	GEILYN MARLENE AGUILAR	Comprado a CENTROMATIC S.A.	ALTA
ARECA-06	PERFORADORA COLOR NEGRO CON 3 AGUJEROS	KW-TRIO	963 S/N		\$ 11.59	519575	12/12/2007	17/02/2009	60	COORDINADOR ARECA		ALTA
ARECA-07	ENGRAPADORA GRANDE	KW-TRIO	SOLE		\$ 23.59	576895	06/11/2008	17/02/2009	60	LEDA LÓPEZ		ALTA
ARECA-08	MEMORIA USB DE 4 GB	MARKVISION			\$ 17.39	45930	27/11/2008	17/02/2009	60	GEILYN MARLENE AGUILAR		ALTA
ARECA-09	BANNER 30x70" A FULL COLOR EN LONA VINÍLICA, CON ESTRUCTURA METÁLICA TIPO ARAÑA Y BOLSA PORTATIL DELGADA NEGRA				\$ 103.20	1379	19/11/2007	17/02/2009	60	GEILYN MARLENE AGUILAR		ALTA
ARECA-10	BANNER 30x70" A FULL COLOR EN LONA VINÍLICA, CON ESTRUCTURA METÁLICA TIPO ARAÑA Y BOLSA PORTATIL GRUESA NEGRA				\$ 105.85	1623	30/09/2008	17/02/2008	60	GEILYN MARLENE AGUILAR		ALTA
ARECA-11	PERFORADORA COLOR BEIGE CON 2 AGUJEROS	BINBIN	B2100	S/N	\$ 78.12	96478	20/05/2009	21/05/2009	60	LEDA LÓPEZ		ALTA
ARECA-12	IMPRESORA	HP	P4515X	CNDY116058	\$ 1.877.00	15926	21/08/2009	23/10/2009	36	HECTOR RODRIGUEZ	Equipos Electrónicos Valdes, 3 años de garantía	ALTA
ARECA-13	TRITURADORA DE DOCUMENTOS	FELLOWES TEXAS	P57C		\$ 94.46	0652-A-000002393	31/08/2009	23/10/2009		HECTOR RODRIGUEZ	Office Depot	ALTA
ARECA-14	CALCULADORA	INSTRUMENTS TEXAS	TI BAI PLUS		\$ 44.85	0652-A-000002393	31/08/2009	23/10/2009		GEILYN MARLENE AGUILAR	Office Depot	ALTA
ARECA-15	CALCULADORA	INSTRUMENTS TEXAS	TI BAI PLUS		\$ 44.85	0652-A-000002393	31/08/2009	23/10/2009		COORDINADOR ARECA	Office Depot	ALTA
ARECA-16	SUMADORA	CANON	P23-DH-V							COORDINADOR ARECA	Office Depot	ALTA
ARECA-17	IMPRESORA	HP LASER JET	3525dfr	CNCC984028	\$ 890.92	16556		19/01/2009		GEILYN MARLENE AGUILAR		ALTA
ARECA-18	GUILLOTINA	PROFESIONAL SIEMENS			\$ 144.22			12/03/2010		GEILYN MARLENE AGUILAR	Larach y Cia	ALTA
ARECA-19	PANTALLA FUJITSU	ENTERPRISE		YVIDI10179 /S26361-K1320V140	\$ 650.00	2824 siemens	05/02/2010	12/02/2010		HECTOR RODRIGUEZ		ALTA

ARECA-020	CAMARA FOTOGRAFICA (DSCHX1 466304800003)	SONY	DSC	2301.278	\$	740.88	50800113512	28/12/2009	12/02/2010	GEILYN MARLENE AGUILAR	COMPRADO EN UNICOMER	ALTA
ARECA-021	CAMARA DE VIDEO HANDYCAM (DCRSR47RC 462358500005)	SONY	DCR	3960.569	\$	714.42	50800113512			GEILYN MARLENE AGUILAR	COMPRADO EN UNICOMER	ALTA
ARECA-022	Proyector multimedia	EPSON POWERLITE		1715 JH2F941328L	\$	1.180.70	17210	17/02/2010	17/02/2010	2 AÑOS GARANTIA		ALTA ALTA

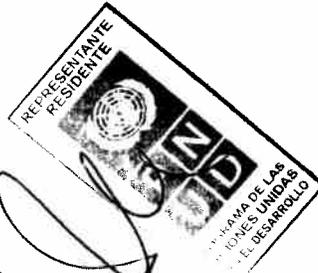


*Cooperativa y Asociados  
Coca Juque y Asociados*

*Di*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL  
CUMPLIMIENTO CON LOS TÉRMINOS DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO**

**Al Programa de las Naciones  
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la  
Unidad de Coordinación del Proyecto  
Acelerando la Inversión en Energía Renovable  
a través del BCIE**

Hemos auditado el cumplimiento del Organismo de Implementación del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009 en lo que respecta a los asuntos de contabilización y de información financiera y las demás secciones del documento de Proyecto, firmadas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE).

Hemos conducido nuestra operación de auditoría de conformidad con la ISA 800 de las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si el Proyecto ha cumplido con las secciones relevantes 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 auditoría nos proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, el Organismo de Implementación 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 “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No. 00051217, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.

*Coca Luque y Asociados*  
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.  
21 de abril de 2010.



**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO  
(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217  
“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL  
BCIE, (ARECA)”**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN  
ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL  
PROYECTO (UCP)**

**CUMPLIMIENTO DE LOS TÉRMINOS DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO**

<b><u>Sección</u></b>	<b><u>Breve Descripción de la Sección</u></b>	<b><u>Situación de Cumplimiento</u></b>
	<b><u>Arreglos de Implementación</u></b>	
Parte III	<b>Responsabilidades de las Partes</b>	
17	El periodo de ejecución es de 5 años, iniciando el 8 de octubre 2007 y finalizando en el 2012.	Cumpléndose
	Una vez contratado todo el personal, se llevará a cabo un Taller de Inicio para revisar la planificación anual del Proyecto y para establecer las bases del Reglamento Operativo del Proyecto.	Cumplida
	Anualmente y durante 5 años se realizará un Taller Nacional para evaluar el progreso en la implementación del plan de Acción del Proyecto.	Cumpléndose
22	Durante los primeros meses de ejecución, la UCP deberá preparar un plan de adquisiciones y contrataciones.	Cumplida
25	Los siguientes informes serán presentados durante el Proyecto:	
	1. Un plan operativo de trabajo, incluyendo el horario y las responsabilidades, a ser presentado al inicio del Proyecto	Cumplida
	2. Informes de progreso trimestrales, describiendo el progreso del Proyecto y los resultados logrados	Cumpléndose

**Sección**

**Breve Descripción de la Sección**

**Situación de Cumplimiento**

3. El informe final, el borrador de este deberá ser presentado dos semanas después de finalizar las actividades del Proyecto y la versión final deberá ser presentada dos semanas después de haber recibido los comentarios del borrador del informe final. Todos los informes serán presentados en idioma español al CDP, con copias al PNUD y al BCIE.

No aplica a la fecha.

**Informes**

**Parte IV. Monitoreo y Evaluación**

**1. Monitoreo e Informes**

- 28 Responsabilidades y Eventos de Monitoreo

Una programación detallada de las reuniones de revisión del Proyecto será desarrollada por la UCP, en consulta con los socios para la ejecución del Proyecto y representantes de los actores interesados; dicha programación será incorporada en los informes de Inicio del Proyecto.

Cumplida

- 30 El monitoreo periódico del progreso de implementación será realizado por el PNUD por medio de reuniones mensuales con el ejecutor del Proyecto o con más frecuencia si se considera necesario.

Cumpléndose

- 31 **2. Informes de Monitoreo del Proyecto**

La coordinación del Proyecto con el apoyo del CDP y el equipo ampliado del PNUD/GEF será responsable por la preparación y presentación de los informes que forman parte del proceso de monitoreo.

Cumpléndose

- a. Informe de Inicio
- b. Informes Trimestrales de Progreso
- c. Informes Anuales del Proyecto
- d. Informe Final
- e. Informes Técnicos

<u>Sección</u>	<u>Breve Descripción de la Sección</u>	<u>Situación de Cumplimiento</u>
	<b>3. Revisión Terminal Tripartita</b>	
39	La Revisión Terminal Tripartita se llevará a cabo el último mes de operaciones del Proyecto.	No Aplica a la Fecha
	<b><u>Análisis de Cumplimiento del Plan de Trabajo 2009</u></b>	
1.1	Estrategia interna, política y/o procedimiento y estructura establecida dentro del BCIE, para dar soporte al financiamiento de PPMERs en la región.	Cumplida
1.2	Mercado regional de energía renovable, analizado.	Cumplida
1.3	Finalizar sinergias con entes financieros, utilizando instrumentos relevantes para financiar PPMERs.	Cumplida en un 80%.
2.1	Desarrollar capacidad interna en BCIE e Instituciones Financieras Intermedias (IFIs) para identificar, evaluar y financiar PPMERs; así como en la implementar la garantía parcial de riesgo. Concientizar acerca de las oportunidades para financiar PPMERs a interesados relevantes, incluyendo desarrolladores de proyectos de Energía Renovable (ER) en particular.	Cumplida
2.2	Establecer un mecanismo para financiar proyectos estudios de ER, incluyendo estudio de prefactibilidad y factibilidad.	Cumplida
3.1	Diseño de la documentación legal y contractual del SGPR.	Cumplida
3.2	Pequeños Proyectos e Medianos Energía Renovable (PPMERs) identificados, evaluados, garantizados y/o financiados.	Cumplida en un 75%
3.3	Replicación y estrategia de salida implementada.	Cumplida
4.1	Sistema de análisis y monitoreo de impacto del proyecto, establecido.	Cumplida en un 75%
4.2	Un sistema de administración adaptiva establecida para informar y ajustar la implementación del proyecto basado en las lecciones aprendidas del sistema de monitoreo.	Cumplida en un 90%
4.3	Diseminación de información regional del proyecto, lecciones y mejores prácticas para el desarrollo de los Sistema de Garantía Parciales de Crédito (SMREP) y su financiamiento.	Cumplida



**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
EL CONTROL INTERNO**

**Al Programa de las Naciones  
Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la  
Unidad de Coordinación del Proyecto  
Acelerando la Inversión en Energía Renovable  
a través del BCIE**

Hemos llevado a cabo la auditoría al Informe de Gastos y como parte de la misma realizamos la evaluación del control interno contable y administrativo del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009. El establecimiento y mantenimiento de un control interno adecuado es responsabilidad de la Unidad de Coordinación del Proyecto. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una Opinión sobre el mismo con base a la operación de auditoría que practicamos.

Nuestra operación de auditoría se efectuó en base a la ISA 800 de las normas internacionales de auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno pueden ocurrir errores e irregularidades y no ser detectadas; así mismo, la proyección de cualquier evaluación del sistema de control interno a periodos posteriores al revisado está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan llegar a ser inadecuados debido a cambios en las circunstancias o que el grado de cumplimiento de los procedimientos de control pueda deteriorarse.

En nuestra opinión, excepto por el hallazgo de auditoría que se detalla en la página 32 adjunta a este informe, el control interno del Proyecto “Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE” Ref. No.00051217 gestionado por el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, 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.

*Coca Luque y Asociados*  
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.  
21 de abril de 2010.



**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO**  
**(PNUD)**  
**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217**  
**“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL**  
**BCIE, (ARECA)”**  
**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN**  
**ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL**  
**PROYECTO (UCP)**

**HALLAZGO Y RECOMENDACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL PERÍODO**  
**BAJO REVISIÓN**

**HALLAZGO No.1**

**Administración Financiera**

En el proceso de la auditoría observamos que existe una ejecución inferior a lo presupuestado en el Plan Operativo Anual (POA) del año 2009.

<u>Monto</u> <u>Presupuestado</u>	<u>Monto</u> <u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de Ejecución</u>
US\$.488,200	US\$.269,163	US\$.219,037	55%

**Severidad del Riesgo: Medio**

**Criterio**

El Organismo de Implementación debe asegurar la efectiva ejecución presupuestaria del proyecto, conforme a lo establecido en el Plan Operativo Anual (POA).

**Causa**

Recursos Financieros y Técnicos: La crisis financieras mundial, ligada a la crisis política de Honduras llevó a los inversionistas a bajar su participación en el mercado y la banca limitó sus financiamientos, además de afectar la proyección del BCIE y PNUD en actividades de promoción nacional.

**Efecto**

La falta de ejecución presupuestaria conforme a lo programado puede afectar el tiempo de ejecución estimado de las actividades del proyecto.

**Recomendación**

Se recomienda al Organismo de Implementación realizar revisiones trimestrales y hacer comparaciones y de ser necesario ajustar el presupuesto anual.

**Comentario del Organismo de Implementación:**

A pesar de los inconvenientes que se suscitaron en el año 2009, tanto en el ámbito político (Honduras) como financiero de la región centroamericana, se logró concluir el año con un monto de ejecución aceptable, si lo comparamos con la ejecución de años anteriores.

Para el año 2010, se espera que la economía en la región muestre índices de recuperación, lo que permitirá al Proyecto cumplir con sus objetivos y metas propuestas para este año.

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO  
(PNUD)**

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217  
“ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A TRAVÉS DEL  
BCIE, (ARECA)”**

**GESTIONADO POR EL BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN  
ECONÓMICA (BCIE), A TRAVÉS DE UNA UNIDAD COORDINADORA DEL  
PROYECTO (UCP)**

**SEGUIMIENTO AL HALLAZGO Y RECOMENDACIÓN DE CONTROL  
INTERNO DEL PERÍODO ANTERIOR**

<b><u>Observación</u></b>	<b><u>Severidad del riesgo</u></b>	<b><u>Situación Actual</u></b>	<b><u>Estatus</u></b>
<b><u>Administración Financiera</u></b> Observamos que existe una ejecución inferior al presupuestado en el Plan Operativo Anual del año 2008, la ejecución fue del 42% de lo presupuestado.	Medio	La administración del proyecto tomó acciones para corregir la condición, se realizaron revisiones periódicas; sin embargo debido a la situación política de país y a la crisis financiera mundial, el porcentaje de ejecución del año 2009 fue de 55% de lo presupuestado.	Adoptada parcialmente.