



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: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
www.cocaluque.com

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
(PNUD)

AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
“ACELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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 2010

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 LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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 2010**

ÍNDICE DE CONTENIDO DEL INFORME

	<u>NO. PÁGINA</u>
<u>INTRODUCCIÓN</u>	
• Carta a la gerencia	1-3
• Carta de remisión con los alcances y resultados de la auditoría	4-9
<u>INFORMES FINANCIEROS</u>	
• Opinión de los auditores independientes	10-11
• Informe de gastos (CDR)	12-13
• Notas al informe de gastos	14-17
<u>INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE CAJA</u>	
• Opinión de los auditores independientes	18-19
• Informe de la situación de caja	20
• Notas a la situación de caja	21-22
<u>INFORME SOBRE LOS ACTIVOS Y EQUIPO</u>	
• Opinión de los auditores independientes	23-24
• Informe de los activos y equipo adquirido en custodia del Proyecto	25-26
<u>CUMPLIMIENTOS CON LOS TÉRMINOS DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO</u>	
• Opinión de los auditores independientes	27
• Cumplimiento de los términos del documento del Proyecto	28-30
<u>CONTROL INTERNO</u>	
• 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 las Inversiones en Energía Renovable
en Centroamérica a través del BCIE**

RESUMEN EJECUTIVO

Hemos auditado los Estados Financieros del Proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010 y hemos emitido nuestros informes con fecha 10 de mayo de 2011. 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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica a través del BCIE" Ref. No. 00051217 a través de una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010. 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.



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: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
www.cocaluque.com

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 2010.	Medio	Financiero

<u>Presupuestado</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Porcentaje de Ejecución</u>
US\$.782,100	US\$.423,110	US\$.358,990	54%

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 54%, de acuerdo al informe anual del proyecto las actividades fueron alcanzadas de manera satisfactoria y con costos menores a los preestablecidos.

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.



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: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
www.cocaluque.com

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 2010 se están cumpliendo las metas previstas 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.

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.
10 de mayo de 2011.





CARTA DE REMISIÓN

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

I. Introducción

En el contexto del ámbito de las actividades indicadas en los términos de referencia SDP/00049174/01112-2011 y de las disposiciones contenidas en el documento del Proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010.

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 Implementación 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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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) (Ahora Secretaría Técnica de Planificación y Cooperación Externa-SEPLAN) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), suscribieron un documento para la ejecución del Proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010 fue de US\$782,100 ejecutándose US\$423,110 equivalente al 54% 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 hasta 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 hasta 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 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.

Objetivo General

El objetivo global del Proyecto “Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 (de hasta 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\$423,110 incurridos por el proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010 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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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\$5,189,389 al 31 de diciembre de 2010 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: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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\$17,734 al 31 de diciembre de 2010 conforme a los requisitos contables del PNUD.

Estructura del Control Interno

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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010, 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 Organismo de Implementación cumplió, respecto a todo lo importante con los asuntos de contabilización y de informes financieros y las demás secciones del documento del proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010.

V. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías de Años Anteriores.

Durante nuestra revisión observamos que la recomendación de control interno de la auditoría previa no ha sido adoptada por la Unidad Coordinadora de Proyecto (UCP).

V. Aceptación de Informe

En fecha 10 de mayo de 2011, 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.
10 de mayo de 2011.



Una Firma...

Un Respaldo



**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 las Inversiones en Energía Renovable
en Centroamérica a través del BCIE**

Hemos auditado el Informe de Gastos CDR del PNUD adjunto del Proyecto “Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010. 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 el Organismo de Implementación, 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: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
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\$423,110 incurridos por el Proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, conforme a los requisitos contables del PNUD.

Coca Luque y Asociados
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.
10 de mayo de 2011.



Combined Delivery Report by Activity With Encumbrance

Page 1 of 2
Run Time: 06-04-2011 21:04:08

UN Development Programme
Report ID: ungl143b

Selection Criteria :

Business Unit: HND10
Period: Jan-Dec (2010)
Award Id: 00043791
Activity Code: ALL
Fund Code: ALL

Award Id : 00043791 PIMS 2042 Full CC: CABEI/Accele	Period : Jan-Dec (2010)
Project # : 00051217 PIMS 2042 Full CC: CABEI/Accele	Impl. Partner : 01463 Central American Bank for Ec
	Location : PNUD/HONDURAS

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Activity: ACTIVITY1 (PROMOCION PRESTAMOS SMREPs)					
Fund: 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71605 - Travel Tickets-International	703.74	0.00	0.00	0.00	703.74
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	2,688.29	0.00	0.00	0.00	2,688.29
74205 - Audio Visual Productions	5,448.00	0.00	0.00	0.00	5,448.00
74210 - Printing and Publications	2,988.59	0.00	0.00	0.00	2,988.59
74215 - Promotional Materials and Dist	1,121.12	0.00	0.00	0.00	1,121.12
Total for Fund 62000	12,949.74	0.00	0.00	0.00	12,949.74
Total for Activity ACTIVITY1	12,949.74	0.00	0.00	0.00	12,949.74
Activity: ACTIVITY2 (CAPACIDAD FINANCIAMIEN.SMREPs)					
Fund: 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	42,231.35	0.00	0.00	0.00	42,231.35
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	27,500.00	0.00	0.00	0.00	27,500.00
71605 - Travel Tickets-International	16,919.25	0.00	0.00	0.00	16,919.25
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	7,039.57	0.00	0.00	0.00	7,039.57
74205 - Audio Visual Productions	396.93	0.00	0.00	0.00	396.93
74210 - Printing and Publications	11,555.69	0.00	0.00	0.00	11,555.69
74215 - Promotional Materials and Dist	2,000.52	0.00	0.00	0.00	2,000.52
74525 - Sundry	34,441.76	0.00	0.00	0.00	34,441.76
Total for Fund 62000	142,085.07	0.00	0.00	0.00	142,085.07
Total for Activity ACTIVITY2	142,085.07	0.00	0.00	0.00	142,085.07
Activity: ACTIVITY3 (SMREPs RECIBEN FINANCIA.PRGF)					
Fund: 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71405 - Service Contracts-Individuals	92,650.00	2,550.00	0.00	0.00	95,200.00
74210 - Printing and Publications	1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00
Total for Fund 62000	94,150.00	2,550.00	0.00	0.00	96,700.00
Total for Activity ACTIVITY3	94,150.00	2,550.00	0.00	0.00	96,700.00
Activity: ACTIVITY4 (EVAL.APRENDIZAJE, MANEJO ADAPT)					
Fund: 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	31,000.00	0.00	0.00	0.00	31,000.00
71605 - Travel Tickets-International	13,738.67	0.00	0.00	0.00	13,738.67
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	13,205.95	0.00	0.00	0.00	13,205.95
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	2,117.94	0.00	0.00	0.00	2,117.94
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	924.92	0.00	0.00	0.00	924.92
71635 - Travel - Other	5,528.62	0.00	0.00	0.00	5,528.62

Combined Delivery Report by Activity With Encumbrance

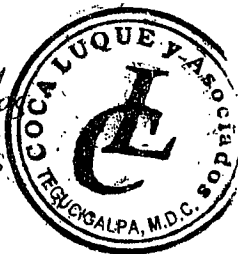


UN Development Programme
Report ID: ungl143b

Page 2 of 2
Run Time: 06-04-2011 21:04:08

Award Id : 00043791 PIMS 2042 Full CC: CABELAccele	Period :		Jan-Dec (2010)		
Project # : 00051217 PIMS 2042 Full CC: CABELAccele	Impl. Partner :		01463 Central American Bank for Ec		
	Location :		PNUD/HONDURAS		
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
72505 - Stationery & other Office Supp	144.21	- 144.21	0.00	0.00	0.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	4,170.86	- 4,170.86	0.00	0.00	0.00
74210 - Printing and Publications	1,328.04	0.00	0.00	0.00	1,328.04
74525 - Sundry	8,686.62	- 488.48	0.00	0.00	8,198.14
Total for Fund 62000	80,845.83	- 4,803.55	0.00	0.00	76,042.28
Total for Activity ACTIVITY4	80,845.83	- 4,803.55	0.00	0.00	76,042.28
Activity : ACTIVITY5 (PMU)					
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71405 - Service Contracts-Individuals	42,837.59	- 2,550.00	0.00	0.00	40,287.59
72505 - Stationery & other Office Supp	1,830.12	- 245.85	0.00	0.00	1,584.27
72510 - Publications	583.60	0.00	0.00	0.00	583.60
72805 - Acquis of Computer Hardware	4,140.92	4,170.86	0.00	0.00	8,311.78
72815 - Inform Technology Supplies	2,531.37	0.00	0.00	0.00	2,531.37
73125 - Common Services-Premises	21,839.48	0.00	0.00	0.00	21,839.48
74110 - Audit Fees	16,216.03	529.10	0.00	0.00	16,745.13
74505 - Insurance	1,100.00	0.00	0.00	0.00	1,100.00
74510 - Bank Charges	34.99	0.00	0.00	0.00	34.99
74525 - Sundry	1,436.16	878.54	0.00	0.00	2,314.70
Total for Fund 62000	92,550.26	2,782.65	0.00	0.00	95,332.91
Total for Activity ACTIVITY5	92,550.26	2,782.65	0.00	0.00	95,332.91
Total for Project : 00051217	422,580.90	529.10	0.00	0.00	423,110.00
Award Total :	422,580.90	529.10	0.00	0.00	423,110.00

*Cooperativa Legales y Asociados
Auditors y Consultores*



[Handwritten signature]



Signed By : _____

Date : _____

10/05/2011

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

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
“ACELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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) (Ahora Secretaría Técnica de Planificación y Cooperación Externa-SEPLAN) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), suscribieron un documento para la ejecución del Proyecto “Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010 fue de US\$782,100 ejecutándose US\$423,110 equivalente al 54% 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 hasta 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 LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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 hasta 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 LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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 2010, 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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 (hasta 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 LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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 2010 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 las Inversiones en Energía Renovable
en Centroamérica a través del BCIE**

Hemos auditado el Estado de la Situación de Caja correspondientes al Proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010. 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 el Organismo de Implementación, 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.



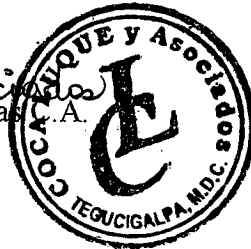
COCA LUQUE y Asociados

Col. Loma Linda Norte, Ave. La FAO, Bloque C, 4ta calle,
casa # 2643, Apartado Postal 1510, Tegucigalpa, M.D.C.
Telefax: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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\$5,189,389 al 31 de diciembre de 2010 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.
10 de mayo de 2011.



PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
(PNUD)

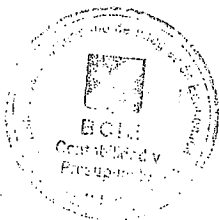
AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
ACELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA A TRAVÉS DEL BCIE, (ARECA)

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

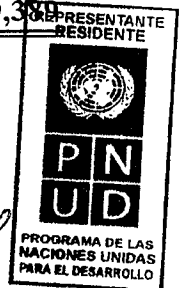
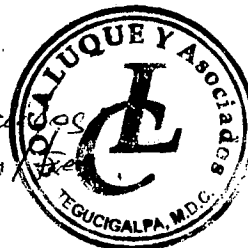
ESTADO DE LA SITUACIÓN DE CAJA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en dólares Estadounidenses)

	<u>US\$</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2009	<u>5,177,363</u>
Ingresos:	
Transferencias Recibidas (Nota 1)	782,100
Intereses Devengados	<u>11,244</u>
Total Ingresos	<u>793,344</u>
Total Disponible	<u>5,970,707</u>
Egresos:	
Gastos Operativos	422,563
Intereses Recibido Aplicados a Gastos	(542)
Gastos Bancarios	560
Devolución de Fondos no Utilizados al PNUD	355,649
Liquidación anticipos del año 2009	(532)
Anticipos por Liquidar	<u>3,620</u>
Total Egresos	<u>781,318</u>
Saldo del Efectivo al 31 de Diciembre de 2010 (Nota 2)	<u>5,189,389</u>

Véase notas al Informe de la Situación de Caja.



20
Cocca Riquelme y Asociados
Advisores y Consultores



PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
(PNUD)

AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
ACELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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. Transferencias Recibidas

Las transferencias recibidas del PNUD, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Monto</u>
22 de enero 2010	US\$ 350,542
31 de julio de 2010	431,558
Sub Total	US\$ <u>782,100</u>

Nota 2. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2010, se detalla de la siguiente manera:

	<u>L</u>	<u>US\$</u>
<u>CITIBANK</u>		
Cuenta No. 8887/144 (Lempiras)	69,285	3,667
Cuenta No. 8887/152 (Dólares)		50,176
Inversiones en el BCIE (Fondo de Garantía)		5,000,000
Intereses sobre Inversiones		<u>172,813</u>
Total Efectivo en bancos		5,226,656
Pasivos Pendientes de Pago Reportados como Gastos en 2010		<u>(37,267) *</u>
Total		<u><u>5,189,389</u></u>

* Los pasivos pendientes de pago reportados como gasto en 2010 están integrados así:

-Comisión de Administración por cobrar BCIE	16,216
-Alquiler de Local BCIE y Gastos de Funcionamiento	21,839
-Cuentas por cobrar a BCIE	<u>(788)</u>
Total	<u><u>37,267 (1)</u></u>

(1) Estos pagos fueron liquidados en enero de 2011.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
(PNUD)

AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
ACELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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 3. Saldo disponible de los anticipos según PNUD

El saldo disponible de los anticipos según los registros contables del PNUD es de US\$.20,196 los cuales están integrados de la siguiente manera:

Saldo en cuentas bancarias:		US\$	53,843
Citibank, cuenta No. 8887/144	US\$	3,667	
Citibank, cuenta No. 8887/152		50,176	
Pasivos pendientes de pago reportados como gasto			(37,267)
Anticipos pendientes de liquidar			<u>3,620</u>
Saldo según PNUD		US\$	<u><u>20,196</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 las Inversiones en Energía Renovable
en Centroamérica a través del BCIE**

Hemos auditado el Estado de Bienes y Equipos adjunto, del Proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010. 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 el Organismo de Implementación, 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: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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\$17,734 al 31 de diciembre de 2010 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.
10 de mayo de 2011.





PROYECTO ACCELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN CENTROAMÉRICA Y PANAMÁ
BCIE-PNUD-GEF

CONTROL DE ACTIVOS FIJOS
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	OPTIPOINT 500 STANDARD ARTIC	S30817	\$ 195.00	1649	22/02/2008	01/07/2008	60	ANY TABORA	Comprado a Siemens Enterprise	ALTA
ARECA-02	LAPTOP CON BATERIA Y MALETIN COLOR NEGRO	SIEMENS ENTERPRISE	MOBILE ESPRIMOU9200	YK8C048236 / Bateria S/N :D01X081500052510	\$ 1,801.90	2027	29/07/2008	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°: D01X081500044410	\$ 1,552.39	2060	23/08/2008	24/10/2008	36	ANY TABORA	Comprado a Siemens Enterprise.- Reg. N°7211D PNSN	ALTA
ARECA-04	TARJETERO GIRATORIO NEGRO CON TAPA	ROLODEX	66891RR	S/N	\$ 50.68	133151	20/07/2008	09/12/2008	60	CARLOS CANALES	Comprado a CENTROMATIC S.A.	ALTA
ARECA-05	SCANNER	HP	5590, FCLSD-0406	CN868THOPS E-C031-02-10008-B	\$ 361.74	35365	22/12/2008	06/02/2009	36	ANY TABORA		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	50LE	S/N	\$ 23.59	576895	06/11/2008	17/02/2009	60	ANY TABORA		ALTA
ARECA-08	MEMORIA USB DE 4 GB	MARKVISION	S/N	S/N	\$ 17.39	45930-	27/11/2008	17/02/2009	60	ANY TABORA		ALTA
ARECA-09	BANNER 30x70" A FULL COLOR EN LONA VINÍLICA, CON ESTRUCTURA METÁLICA TIPO ARaña Y BOLSA PORTÁTIL DELGADA NEGRA	N/A	S/N	S/N	\$ 103.20	1379	19/11/2007	17/02/2009	60	ANY TABORA		ALTA
ARECA-10	BANNER 30x70" A FULL COLOR EN LONA VINÍLICA, CON ESTRUCTURA METÁLICA TIPO ARaña Y BOLSA PORTÁTIL GRUESA NEGRA	N/A	S/N	S/N	\$ 105.85	1623	30/09/2008	17/02/2008	60	ANY TABORA		ALTA
ARECA-011	PERFORADORA COLOR BEIGE CON 2 AGUJEROS	BINBIN	B2100	S/N	\$ 78.12	96478	20/05/2009	21/05/2009	60	LEDA LÓPEZ		ALTA
ARECA-012	IMPRESORA	HP	P4515X	CNDY116058	\$ 1,877.00	15926	21/08/2009	23/10/2009	36	ANY TABORA	Equipos Electrónicos Valdés, 3 años de garantía	ALTA
ARECA-013	TRITURADORA DE DOCUMENTOS	FELLOWES	P57C		\$ 94.46	0652-A-000002393	31/08/2009	23/10/2009	36	HECTOR RODRIGUEZ	Office Depot	ALTA
ARECA-014	CALCULADORA	INSTRUMENTS TEXAS	TI BAI PLUS	P-1207F	\$ 44.85	0652-A-000002393	31/08/2009	23/10/2009	36	GEILYN MARLENE AGUILAR	Office Depot	ALTA
ARECA-015	CALCULADORA	INSTRUMENTS TEXAS	TI BAI PLUS	S-0407F	\$ 44.85	0652-A-000002393	31/08/2009	23/10/2009	36	COORDINADOR ARECA	Office Depot	ALTA

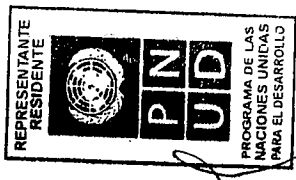
RECA-016	SUMADORA	CANON	P23-DH-V	S/N															Compra realizada por el Sr. José Edo. Rodríguez. Factura no presentada para su reembolso.	ALTA
RECA-017	IMPRESORA	HP LASSER JET	3525dn	CNCC9B4028		\$ 890.92	16556	13/11/2008											ANY TABORA	ALTA
RECA-018	GUILLOTINA	WORDFISH PROFESIONAL	S/N	S/N		\$ 144.22	2280246	12/02/2010											Larach y Cia	
RECA-019	PANTALLA FUJITSU	SIEMENS	B22M-5	YVID10179 / 526961- K1320V140		\$ 650.00	2824 siemens	05/02/2010											HECTOR RODRIGUEZ	ALTA
RECA-020	CAMARA FOTOGRAFICA (DSCHX1 466304800003)	SONY	DSC	2301278		\$ 740.88	50800113512	28/12/2009											ANY TABORA	ALTA
RECA-021	CAMARA DE VIDEO HANDYCAM (DCRSR47RC 462358500005)	SONY	DCR	3960569		\$ 714.42	50800113512	28/12/2009											ANY TABORA	ALTA
RECA-022	Projector multimedia	EPSON POWERLITE	1715	JHZF941328L		\$ 1.187.25	17210	17/02/2010											GEILYN MARLENE AGUILAR	ALTA
RECA-023	COMPUTADORA PORTÁTIL LENOVA THINKPAD (X200-P-8700) (.25)	GBM	325	R91FTCL		\$ 2.085.43	82779	24/03/2010											GEILYN MARLENE AGUILAR	ALTA
RECA-024	COMPUTADORA PORTÁTIL THINKPAD X200 ULTRABASE	GBM	43R8781	R91L5ZC		\$ 2.085.43	82779	24/03/2010											HECTOR RODRIGUEZ	ALTA
RECA-025	COMPUTADORA PORTÁTIL	DELL	17519814	S/N		\$ 1.300	9191	15/12/2010											POR ASIGNAR	ALTA
RECA-026	COMPUTADORA PORTÁTIL	DELL	17519814	S/N		\$ 1.300	9191	15/12/2010											POR ASIGNAR	ALTA
RECA-027	TELÉFONO	CISCO	S/N	S/N		\$ 272.95	13630	18/08/2010											GEILYN MARLENE AGUILAR	ALTA
RECA-028	CARD SCAN	SANFORD	800c	101017000907		\$ 272.94	15245	20/09/2010											ANY TABORA	ALTA
RECA-029	FOTOCOPIADORA	XEROX	Work Centre 3220	UAK505400		\$ 386.29	0652-A-000004007	07/03/2011											ANY TABORA	ALTA

18,393,51



Leonor Rojas y Asociados
Clavos y Flores y Asociados

Hector Rodríguez
 HECTOR RODRIGUEZ
 Coordinador Internacional
 Proyecto ARECA



[Handwritten signature]



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: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
www.cocaluque.com

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 las Inversiones en Energía Renovable
en Centroamérica a través del BCIE**

Hemos auditado el cumplimiento del Organismo de Implementación del Proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010 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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica a través del BCIE" Ref. No. 00051217, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

Coca Luque y Asociados
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras C.A.
10 de mayo de 2011.



Una Firma...

Un Respaldo

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

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
“ACELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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

<u>Sección</u>	<u>Breve Descripción de la Sección</u>	<u>Situación de Cumplimiento</u>
	<u>Arreglos de Implementación</u>	
Parte III		
	Responsabilidades de las Partes	
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.

Cumplíndose

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.

Cumplíndose

- 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>
	3. Revisión Terminal Tripartita	
39	La Revisión Terminal Tripartita se llevará a cabo el último mes de operaciones del Proyecto.	No Aplica a la Fecha
	<u>Análisis de Cumplimiento del Plan de Trabajo 2010</u>	
1.1	Estrategia interna, política y/o procedimiento y la estructura establecida dentro del BCIE, para apoyar la financiación de los Sistema de Garantía Parciales de Crédito (SMREP) en la región.	Cumplida
2.1	Capacidad desarrollada dentro del BCIE, y las Instituciones Financieras Intermedias (IFIs) para identificar, evaluar y Financiar los SMREP e implementar la Garantía Parcial de Riesgo (GPR).	Cumplida
2.2	Incrementar el conocimiento de la oportunidad de financiación de los SMREP (incluyendo la (GPR) entre los accionistas, incluyendo los desarrolladores de los proyectos en particular.	Cumplida
2.3	Trabajos de factibilidad financiada por el BCIE y otras fuentes de pre factibilidad.	Cumplida
3.1	El mecanismo de la garantía parcial de riesgo.	Cumplida
3.2	Los SMREP identificados, evaluados y/o financiados.	Cumplida
3.3	Replicación y estrategia de salida implementada.	Cumplida en un 60%.
4.1	Un sistema comprensivo de monitoreo de impacto de proyectos y sistema de análisis establecido.	Cumplida en un 86%.
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 93%.
4.3	Desimanación de información regional del proyecto, lecciones y mejores prácticas para el desarrollo de los SMREP y su financiamiento.	Cumplida en un 90%.



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: 2239-1406 / 2239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com
www.cocaluque.com

**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 las Inversiones en Energía Renovable
en Centroamérica 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 las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010. 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 períodos 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 31 adjunta a este informe, el control interno del Proyecto "Acelerando las Inversiones en Energía Renovable en Centroamérica 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 2010, 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.
10 de mayo de 2011.



31

Una Firma...

Un Respaldo

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)
AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
“ACELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN CENTROAMÉRICA 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 2010.

<u>Monto Presupuestado</u>	<u>Monto Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Porcentaje de Ejecución</u>
US\$.782,100	US\$.423,110	US\$.358,990	54%

Severidad del Riesgo: Bajo

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 Técnicos: No se contaba con el perfil profesional adecuado para la selección y/o contratación de los consultores por lo que dichos procesos fueron finalizados hasta en el mes de noviembre de 2010 y los pagos de dichas consultorías serán realizados durante el primer semestre del 2011.

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:

Se debe de tomar en cuenta que por políticas internas del banco, todos los fondos de los contratos y actividades que se contraten deberán de estar previamente desembolsados en las cuentas asignadas del banco, lo anterior hace que no se pueda ajustar el presupuesto de acuerdo a los tiempos reales de ejecución. Es por eso que en el presupuesto del año 2010, varias de las contrataciones que se tenían presupuestadas, especialmente en el tema de consultorías, se realizaron hasta finales de año, por lo que los pagos de las mismas se difirieron hasta el año 2011, pero ya se tenían todos los fondos desembolsados en las cuentas, por lo establecido anteriormente.

Indistintamente de la justificante anterior, se prevé para el próximo año hacer una revisión del presupuesto en el mes de Junio, antes de pedir el siguiente desembolso semestral, con el fin de ver la realidad de ejecución del Proyecto y ver si es necesario ajustar el presupuesto a esa fecha.

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

**AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
“ACELERANDO LAS INVERSIONES EN ENERGÍA RENOVABLE EN
CENTROAMÉRICA 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**

<u>Observación</u>	<u>Severidad del riesgo</u>	<u>Situación Actual</u>	<u>Estatus</u>
<u>Administración Financiera</u> Observamos que existe una ejecución inferior al presupuestado en el Plan Operativo Anual del año 2009, la ejecución fue del 55% de lo presupuestado.	Bajo	Las acciones tomadas por parte del Organismo de Implementación para corregir la condición no fueron efectivas ya que el porcentaje de ejecución para el año 2010 fue de 54% del presupuesto.	No Adoptada