



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

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 2008

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



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

**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 2008

ÍNDICE DE CONTENIDO DEL INFORME

	<u>NO. PÁGINA</u>
<u>INTRODUCCIÓN</u>	
• Carta a la gerencia	1-2
• Carta de remisión con los alcances y resultados de la auditoría	3-8
<u>INFORMES FINANCIEROS</u>	
• Opinión de los auditores independientes	9-10
• Informe de gastos (CDR)	11-12
• Notas al informe de gastos	13-16
<u>INFORME SOBRE LA SITUACIÓN DE CAJA</u>	
• Opinión de los auditores independientes	17-18
• Informe de la situación de caja	19
• Notas a la situación de caja	20-21
<u>INFORME SOBRE LOS ACTIVOS Y EQUIPO</u>	
• Opinión de los auditores independientes	22-23
• Informe de los activos y equipo adquirido en custodia del Proyecto	24
<u>CUMPLIMIENTOS CON LOS TÉRMINOS DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO</u>	
• Opinión de los auditores independientes	25
• Cumplimiento de los términos del documento del Proyecto	26-28
<u>CONTROL INTERNO</u>	
• Opinión de los auditores independientes	29
• Hallazgo y recomendación de control interno del período bajo revisión	30



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

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), para el período terminado al 31 de Diciembre del 2008 y hemos emitido nuestros informes con fecha 04 de mayo de 2009. 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 al 31 de Diciembre del 2008. 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: 239-1406 / 239-9582,
E-mail: cocaluqueyasociados@yahoo.com

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

Administración Financiera

- Observamos que existe una ejecución inferior a lo presupuestado en el Plan Operativo Anual (POA) del año 2008.

**Severidad
del Riesgo**
Medio

**Tipo de
Riesgo**
Financiero

<u>Presupuestado</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Porcentaje de Ejecución</u>
US\$.309,899	US\$.128,598	US\$.181,301	42%

Costos Cuestionados

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

Conclusiones

Hemos determinado que el organismo de ejecución 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
04 de mayo de 2009





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/00049174/00793-2008 (2979) 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 año finalizado al 31 de Diciembre del 2008.

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 ejecución.

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, demostrando entre otros en los Proyectos que apoya. En este orden, las experiencias del PNUD se enmarcan en Proyectos de Ejecución Nacional, en los cuales el PNUD apoya al Gobierno en sus responsabilidades de gestión administrativa de los recursos así como en las adquisiciones de bienes y servicios.

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 2011. El presupuesto aprobado para el año 2008 fue de US\$.309,899 ejecutándose US\$.128,598 equivalente al 42% 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 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 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 Ejecución Nacional (NEX), 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

En nuestra opinión, el mencionado Informe de Gastos auditado que se adjunta, presenta información fidedigna e imparcial y conforme a los requisitos contables del PNUD acerca de los gastos 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 año finalizado al 31 de Diciembre de 2008 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.

De la Situación de la Caja

En nuestra opinión, la situación de caja que se adjunta, presenta información fidedigna e imparcial y conforme a los requisitos contables del PNUD, acerca de los gastos efectivos 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 año finalizado al 31 de Diciembre de 2008.



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

Del Informe de Activos y Equipo

En nuestra opinión, el informe de activos y equipos que se adjunta, presenta información fidedigna e imparcial y conforme a los requisitos contables del PNUD, acerca de los gastos efectivos 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 año finalizado al 31 de diciembre de 2008.

Estructura del Control Interno

En nuestra opinión, excepto por el hallazgo de auditoría que se detalla en la página 30 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 año finalizado al 31 de diciembre de 2008, 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 año finalizado al 31 de diciembre de 2008, 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.

No se presentaron hallazgos ni recomendaciones en el ejercicio de auditoría anterior.

V. Aceptación de Informe

En fecha 04 de mayo de 2009, este informe ha sido discutido con el personal del Organismo de Ejecución y Personal del PNUD, quienes están de acuerdo con su contenido.

Coca Luque y Asociados
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras
04 de mayo de 2009





**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 adjunto correspondiente 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), durante el año terminado al 31 de Diciembre del 2008. Este informe es responsabilidad de la Coordinación del Proyecto. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el informe adjunto sobre la base de 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 modo de obtener seguridades razonables acerca de si los Estados Financieros están libres de fallas sustanciales. La operación de auditoría abarca examinar y fiscalizar la documentación que justifica los importes y declaraciones que figuran en los Estados Financieros. 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 los Estados Financieros. 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

En nuestra opinión, el Informe de Gastos que se adjunta, presenta información fidedigna e imparcial y conforme a los requisitos contables del PNUD, acerca de los gastos efectivos 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), durante el año finalizado al 31 de Diciembre de 2008; sobre la base de desembolsos en efectivo según se describe en el párrafo 3 anterior y la nota No. 2 adjunta en este informe.

Coca Luque y Asociados
Tegucigalpa, M.D.C./Honduras
04 de mayo de 2009



Combined Delivery Report by Activity With Encumbrance



UN Development Programme
Report ID: ungl143b

Page 2 of 2
Run Time: 18-03-2009 10:03:56

Award Id : 00043791 PIMS 2042 Full CC: CABEIAccela	Period : Jan-Dec (2008)
Project # : 00051217 PIMS 2042 Full CC: CABEIAccela	Impl. Partner : 01471 CORPORACION HONDUREÑA DE DES PNUD/HONDURAS
	Location :

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
71610 - Travel Tickets-Local	152.85	0.00	0.00	0.00	152.85
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	1,850.25	0.00	0.00	0.00	1,850.25
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	830.66	0.00	0.00	0.00	830.66
72405 - Acquisition of Communic Equip	195.00	0.00	0.00	0.00	195.00
73105 - Rent	12,302.58	0.00	0.00	0.00	12,302.58
74105 - Management and Reporting Svcs	4,905.26	0.00	0.00	0.00	4,905.26
74110 - Audit Fees	0.00	4,079.69	0.00	0.00	4,079.69
74510 - Bank Charges	443.41	0.00	0.00	0.00	443.41
74525 - Sundry	-1,411.93	0.00	0.00	0.00	-1,411.93
Total for Fund 62000	99,853.92	4,079.69	0.00	0.00	103,933.61
Total for Activity ACTIVITY5	99,853.92	4,079.69	0.00	0.00	103,933.61
Total for Project : 00051217	124,518.55	4,079.67	0.00	0.00	128,598.22
Award Total :	124,518.55	4,079.67	0.00	0.00	128,598.22

*Coca Lopez y Asociados
Auditors y Consultores*

[Handwritten Signature]

Signed By: _____

Date: May 11/2009

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 2011. El presupuesto aprobado para el año 2008 fue de US\$.309,899 ejecutándose US\$.128,598 equivalente al 42% 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 ejecuta bajo la modalidad de anticipos anuales 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 2008 era de L. 18.8951 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.



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

**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
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 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), durante el año terminado al 31 de diciembre de 2008. El informe de caja es responsabilidad de la coordinación del Proyecto. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el informe adjunto sobre la base de 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 modo de obtener seguridades razonables acerca de si los Estados Financieros están libres de fallas sustanciales. La operación de auditoría abarca examinar y fiscalizar la documentación que justifica los importes y declaraciones que figuran en los Estados Financieros. 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 los Estados Financieros. A nuestro juicio, nuestra operación de auditoría proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

La situación de caja se prepara sustancialmente 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.



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

En nuestra opinión, la situación de caja que se adjunta, presenta información fidedigna e imparcial y conforme a los requisitos contables del PNUD, acerca de los gastos efectivos en el marco 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 entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2008.

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 y el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), como organismo ejecutor de estos fondos de cooperación.

Coca Luque y Asociados
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras
04 de mayo de 2009



PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
(PNUD)

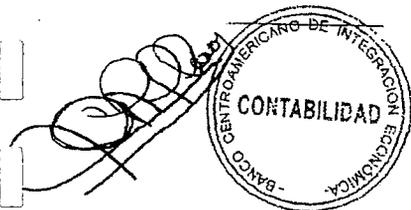
AUDITORÍA AL PROYECTO REF. NO.00051217
PROYECTO ACELERANDO LA INVERSIÓN EN ENERGÍA RENOVABLE A
TRAVÉS DEL BCIE (ARECA)

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

INFORME DE LA SITUACIÓN DE CAJA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(Expresado en dólares Estadounidenses)

	<u>US\$</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2007	<u>5,067,780</u>
Ingresos:	
Transferencias Recibidas	249,074
Intereses Devengados	<u>142,537</u>
Total Ingresos	<u>391,611</u>
Total Disponible	<u>5,459,391</u>
Egresos:	
Gastos Operativos	127,537
Intereses Recibido Aplicados a Gastos	-4,197
<u>Comisión de Administración BCIE</u>	<u>-1,188</u>
Devolución de Fondos no utilizados al PNUD	103,715
Anticipos por Liquidar	<u>650</u>
Total Egresos	<u>228,893</u>
Saldo del Efectivo al 31 de Diciembre de 2008 (Nota 1)	<u><u>5,230,498</u></u> 25

Véase notas al Informe de la Situación de Caja



Handwritten signature



Cooperación y Asesoría
Auditoría y Contabilidad

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 A LA SITUACIÓN DE CAJA

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Nota 1. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de Diciembre de 2008, se detalla de la siguiente manera:

	<u>Equivalentes</u>	
	<u>L.</u>	<u>US\$</u>
<u>Citibank, NY</u>		
Cuenta No. 8887/144 (Lempiras)	629	33
<u>Citybank, Honduras</u>		
Cuenta No. 8887/152 (Dólares)		103,145
Inversiones en el BCIE (Fondo de Garantía)		5,000,000
Intereses sobre Inversiones		<u>144,617</u>
Efectivo Disponible en Bancos		5,247,795
Pasivos Pendientes de Pago Reportados como Gastado en 2008		<u>(17,297)</u>
Total		<u><u>5,230,498</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 A LA 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 2008 se presenta a continuación.

	<u>US\$</u>
Gastos según proyecto	127,537
Pago de Comisión de administración reportada por PNUD en 2007	1,188
Intereses recibidos sobre cuentas corrientes aplicados a los gastos en CDR.	(4,197)
Gastos no registrados en CDR de 2008, que serán ajustados en 2009	<u>(9)</u>
Gastado según CDR	<u><u>124,519</u></u>



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

**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
INFORME DE LOS ACTIVOS Y EQUIPO**

**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 Activos y Equipo adjunto, correspondiente 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), durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2008. El informe de activos y equipos es responsabilidad de la Coordinación del Proyecto. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el informe adjunto sobre la base de 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 modo de obtener seguridades razonables acerca de si los Estados Financieros están libres de fallas sustanciales. La operación de auditoría abarca examinar y fiscalizar la documentación que justifica los importes y declaraciones que figuran en los Estados Financieros. 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 los Estados Financieros. A nuestro juicio, nuestra operación de auditoría proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

El informe de activos y equipo se prepara sustancialmente 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: cocaluqueyasociados@yahoo.com

En nuestra opinión, el informe de activos y equipo que se adjunta, presenta información fidedigna e imparcial y conforme a los requisitos contables del PNUD, acerca de los gastos efectivos del Proyecto "Acelerando la Inversión en Energía Renovable a través del BCIE" Ref. No.00051217, durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2008.

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 y el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), como organismo de ejecución.

Coca Luque y Asociados
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras
04 de mayo de 2009

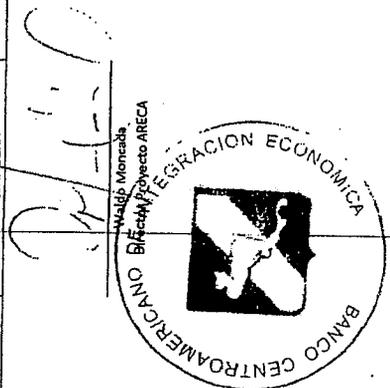


CONTROL DE ACTIVOS FIJOS
 PROYECTO ARECA/00051217
 UNIDAD EJECUTORA:BCIE

NUMERO_IN VENTARIO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	VALOR USD	NUMERO_FACTURA	FECHA_COMPRA	FECHA_REGISTRO	VIDA_UTIL_MESES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ESTADO
ARECA-01	TELEFONO CON PANTALLA BLANCO ENTERPRISE	SIEMENS ENTERPRISE	OPTIPOINT 300 STANDARD ARTIC		US\$195.00	1649	22/03/2008	01/07/2008	60	GEILYN MARLENE AGUILAR	Comprado a Siemens Enterprise	ALTA
ARECA-02	LAPTOP CON BATERIA Y MALETIN COLOR NEGRO	SIEMENS ENTERPRISE	MOBILE ESPRIMO9200	YK8C048236 / Bateria S/N DOJX081500052310	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°: DOJX081500044410	US\$1552.39	2060	23/08/2008	24/10/2008	36	GEILYN MARLENE AGUILAR	Comprado a Siemens Enterprise.- Reg. N°211D PNSN	ALTA
ARECA-04	TARJETITO GIRATORIO NEGRO CON TAPA	ROLODEX	66891RR	S/N	\$ 50.68	1381151				COORDINADOR ARECA	Por los momentos guardada en archivo	ALTA
ARECA-05	SCANNER	HP	5590, FCLSD-0406	CN888THOPS E-C031-02-10008-B	\$ 361.74	35365	20/07/2264 22/12/1008(echa de factura)	09/12/2008	60	GEILYN MARLENE AGUILAR	Comprado a CENTROMATIC S.A.	ALTA
ARECA-06	PERFORADORA COLOR NEGRO CON 3 AGUJEROS	KWTRIO	965 S/N	S/N	\$ 11.59	519575	12/12/2007	17/02/2009	60	COORDINADOR ARECA	Por los momentos guardada en archivo	ALTA
ARECA-07	ENGRAPADORA GRANDE	KWTRIO	SOLE	S/N	\$ 23.59	576895	06/11/2008	17/02/2009	60	LEDA LÓPEZ		ALTA
ARECA-08	MEMORIA USB DE 4 GB	MARKVISION			\$ 17.39	45980	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 PORTATILIGUESA 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 PORTATILIGUESA NEGRA				\$ 105.98	1623	30/09/2008	17/02/2008	60	GEILYN MARLENE AGUILAR		ALTA



Concepción López y Asesores Fiscales y Bursátiles





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

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 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), durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2008 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 Ejecución 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, durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2008.

Coca Luque y Asociados
Tegucigalpa, M.D.C. Honduras
04 de mayo de 2009



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

<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 período de ejecución es de 5 años, iniciando el 8 de octubre 2006 y finalizando en el 2011.	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

<u>Sección</u>	<u>Breve Descripción de la Sección</u>	<u>Situación de Cumplimiento</u>
	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

Sección

Breve Descripción de la Sección

**Situación de
Cumplimiento**

2. Informes de Monitoreo del Proyecto

31 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. Cumpliéndose

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

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



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

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), durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2008. El establecimiento y mantenimiento de un control interno adecuado es responsabilidad de la 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 30 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), durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2008, 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
04 de mayo de 2009



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)

HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES 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 2008.

<u>Monto</u> <u>Presupuestado</u>	<u>Monto</u> <u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de Ejecución</u>
US\$.309,899	US\$.128,598	US\$.181,301	42%

Severidad del Riesgo: Medio

Criterio

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

Causa

Recursos: el desfase en el presupuesto del 2008, obedeció más que todo a la rotación del personal dentro del proyecto lo cual conllevó a que varias de las actividades y gastos del proyecto que se tenían programadas no se realizarán según lo planificado.

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 Ejecutor realizar revisiones trimestrales y hacer comparaciones y de ser necesario ajustar el presupuesto anual.

Comentario del Organismo de Ejecución:

Se toma nota de la recomendación presentada para su cumplimiento en el ejercicio 2009.