

**AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL
PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A
TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA
USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR
(DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y
CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

INFORME N° 29-2021-DAPOI-USAID/FHIS

AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502.

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

TABLA DE CONTENIDO

	Página
ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA.....	1
ANTECEDENTES DEL PROYECTO.....	1
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	2
ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	4
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
INFORME SOBRE EL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS.....	8
ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS.....	10
NOTAS AL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS.....	11
INFORME SOBRE LA CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS.....	15
CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS.....	16
NOTAS A LA CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS.....	17
INFORME SOBRE CONTROL INTERNO.....	19
INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO CON TÉRMINOS DE LOS CONVENIOS, LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.....	21
HALLAZGOS SOBRE CUMPLIMIENTO CON TÉRMINOS DE LOS CONVENIOS, LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.....	23
LISTA DE RECOMENDACIONES.....	30
ANEXOS	



Tegucigalpa, M.D.C.
5 de mayo 2022

Ingeniero

PABLO BAHR ORELLANA

Coordinador General Programas USAID-FHIS

Dirección de Infraestructura Mayor (DIM-SEDECOAS-FHIS)

Su Despacho

Este informe presenta los resultados de nuestra auditoría financiera del estado de rendición de cuentas de los recursos de USAID, para el Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER), bajo los convenios 522-0470 y 522-0502, administrados por la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM), por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019.

ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA

El 17 de noviembre de 1993, el Tribunal Superior de Cuentas (TSC), antes Contraloría General de la República, suscribió un Convenio con la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) y la Secretaría de Finanzas, antes Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el objeto de ejecutar por sí misma o a través de sub-contrataciones, auditorías de los programas financiados con fondos de USAID.

Bajo el marco de dicho Convenio, efectuamos una auditoría del estado de rendición de cuentas al Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER) según Convenios de Asistencia N° 522-0470-006 y N° 522-0502 administrados por la Dirección de Infraestructura mayor (DIM), por el período de 1 de enero al 30 de septiembre de 2019.

ANTECEDENTES DEL PROYECTO

El Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER) fue aprobado por la USAID el 1 de julio de 2014, a través de la Carta de Ejecución (CdeE) N° 522-0470-006 emitida bajo el Convenio de Asistencia de la USAID N° 522-0470 de fecha 28 de Septiembre de 2010 y del Convenio USAID N° 522-0502 Convenio de Donación de Objetivo de Desarrollo de fecha 10 de Marzo de 2016.

Subsecuentemente, bajo ambos convenios, la IL N° 006 fue enmendada a través de las CdeE N° 522-0470-012, 014 y 016 y N° 522-0502-003, 005, 008, 014 y 017 respectivamente, el objetivo principal del Proyecto de Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER), es proveer acceso al servicio de energía renovable (incluyendo tecnologías que puedan resultar en la generación de energía eléctrica), a por lo menos 10,000 hogares del sector rural de Honduras, considerando aproximadamente 50,000 beneficiarios de la zona de Occidente donde se presentan problemas de pobreza, inseguridad alimentaria y mal nutrición. El proyecto también tiene un componente para impulsar el acceso a riego a familias comprendidas en la meta anteriormente citada.

El área de intervención será enfocada en las zonas de mayor pobreza, específicamente en las zonas de influencia de la Iniciativa Feed The Future (FTF)-Honduras, cuya estrategia está orientada a seis departamentos del Occidente de Honduras: Santa Bárbara, Copán, Ocotepeque, Lempira, La Paz e Intibucá.

El SEDECOAS/FHIS, a través de la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM), es responsable de la implementación, administración y ejecución del proyecto PODER financiado con fondos USAID.

Específicamente para el proyecto PODER, DIM-SEDECOAS-FHIS, ejecuta un presupuesto total de CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA CON 60/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS (\$4,499,640.60) proporcionados por la USAID, los cuales son comprometidos mediante la aprobación de planes anuales de trabajo sometidos para aprobación de la USAID, en las siguientes Cartas de Ejecución: i. 522-0470-006 por US\$ 1,000,000.00; ii. 522-0470-016 por US\$499,640.60; iii. 522-0502-003 por US\$750,000.00 y iv. 522-0502-008 por US\$2,250,000.00.

La ejecución financiera para el 2019 del Proyecto PODER es la siguiente:

Renglon	Presupuesto Aprobado (L)	Gasto Acumulado al 2018 (L)	Total Ejecutado en el Periodo (L)	Gasto Ejecutado al 2019 (L)	Disponibile (L)	% de Ejecución
Personal	5,089,016.67	4,165,216.67	905,000.00	5,070,216.67	18,800.00	99.63%
Equipo	3,993,530.36	3,824,396.42	418,224.00	4,242,620.42	-249,090.06	106.24%
Pre Inversión	1,625,598.52	1,211,598.52	265,733.33	1,477,331.85	148,266.67	90.88%
Inversión	82,982,666.38	57,494,364.77	19,494,262.10	76,988,626.87	5,994,039.51	92.78%
Auditoría	2,113,000.00	556,000.00	375,000.00	931,000.00	1,182,000.00	44.06%
Costo Operativo	8,926,695.08	7,142,410.58	2,479,118.99	9,621,529.57	-694,834.49	107.78%
Suma	104,730,507.01	74,393,986.96	23,937,338.42	98,331,325.38	6,399,181.63	93.89%

El proyecto PODER finalizó el 30 de septiembre de 2019, ejecutando durante el último año la cantidad de L23.94 millones como lo muestra la tabla 1. Ejecución Financiera.

El informe de auditoría anterior emitido por el Tribunal Superior de Cuentas el 6 de septiembre de 2019, incluye cinco (5) recomendaciones de auditoría (2 de cumplimiento y 3 de control interno).

El convenio de Asistencia USAID N° 522-0470 y el Convenio de Donación de Objetivo de Desarrollo (DOAG) N° 522-0502 establecen una contribución del GOH para la vida del Proyecto de US\$1,496,671.

DIM-SEDECOAS-FHIS no cuenta con una tasa de costos indirectos aprobada por USAID.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

El objetivo de esta asignación fue llevar a cabo una auditoría financiera de cierre de los recursos económicos de USAID administrados por la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM) del SEDECOAS/FHIS, bajo el Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER), financiados bajo los Convenios 522-0470 y 522-0502 y las CdeE No 0470-012, 014 y 016 y 0502-003, 005, 008, 014 y 017, por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, de acuerdo con las

Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América (GAGAS) y las “Guías para Auditorías Financieras a Beneficiarios del Exterior.

El estado de rendición de cuentas del DIM-SEDECOAS-FHIS es el estado financiero básico de los fondos de donación a ser auditado, que presenta los ingresos, costos incurridos y saldos en efectivo de los fondos provistos por USAID a la DIM-SEDECOAS-FHIS.

A. Auditoría de los Fondos de USAID

Nuestra auditoría fue ejecutada de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos y consecuentemente incluyó las pruebas de los registros contables que consideramos necesarias en las circunstancias. Los objetivos específicos de la auditoría de los fondos de USAID fueron:

- Expresar una opinión sobre si el estado de rendición de cuentas del DIM-SEDECOAS-FHIS relativo al Proyecto financiado por USAID, presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, los ingresos recibidos, los costos incurridos, y los saldos en efectivo, por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, de conformidad con los términos de los Convenios y con los principios de contabilidad generalmente aceptados u otra base comprensiva de contabilidad (incluyendo la base de ingresos y desembolsos en efectivo y modificaciones a la base de efectivos).
- Evaluar y obtener un entendimiento suficiente de los controles internos de la DIM-SEDECOAS-FHIS relativo al Proyecto financiado por USAID, evaluar el riesgo de control, e identificar las deficiencias significativas, incluyendo las debilidades materiales de control interno. Esta evaluación incluye los controles internos relacionados con las contribuciones de costos compartidos.
- Hacer pruebas para determinar si la DIM-SEDECOAS-FHIS cumplió en todos los aspectos materiales con los términos de los Convenios (incluyendo contribuciones de costos compartidos), leyes y regulaciones aplicables a los Programas financiados por USAID. Todas las instancias materiales de incumplimiento y todos los actos ilegales que ocurrieran o es probable que hayan ocurrido fueron identificados. Tales pruebas incluyen los requisitos de cumplimiento relacionados con las contribuciones requeridas de costos compartidos.
- Determinar si la DIM-SEDECOAS-FHIS ha efectuado acciones correctivas adecuadas sobre las recomendaciones de informes de auditoría previos.
- Diseñamos pasos y procedimientos de auditoría de acuerdo a las *Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos*, para dar una seguridad razonable de detectar situaciones o transacciones en las que fraude o actos ilegales han ocurrido o es probable que hayan ocurrido.

B. Revisión de la Cédula de Costos Compartidos

Revisamos las contribuciones de costos compartidos para determinar si estas fueron provistas y contabilizadas por la DIM-SEDECOAS-FHIS, de acuerdo con los términos de los Convenios y si la cédula de costos compartidos está presentada razonablemente de conformidad con la base de contabilidad usada por la DIM-SEDECOAS-FHIS.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Los procedimientos de auditoría más importantes aplicados durante nuestro examen fueron los siguientes:

Estado de Rendición de Cuentas

El estado de rendición de cuentas preparado por la DIM-SEDECOAS-FHIS es el estado financiero básico a ser auditado, que presenta los ingresos recibidos de USAID, los costos incurridos y los saldos de efectivo.

a) Contribuciones y Otros Ingresos

- Confirmamos directamente con USAID las contribuciones en efectivo hechas a la DIM-SEDECOAS-FHIS durante el período auditado;
- Conciliamos los reembolsos de USAID con los registros y archivos de la DIM-SEDECOAS-FHIS;
- Confirmamos directamente los saldos de la cuenta que la DIM-SEDECOAS-FHIS mantiene en el Banco BANHCAFE, y si cumplió con los requisitos de USAID;
- Verificamos si hubo algún ingreso originado por aspectos diferentes a los anticipos de fondos de USAID; y
- Revisamos la documentación que respalda las solicitudes de anticipos a USAID, verificando aspectos como validez, autorización, contabilización y supervisión.

b) Desembolsos

- Revisamos los registros contables de la DIM-SEDECOAS-FHIS para determinar si los desembolsos fueron registrados adecuadamente;
- Analizamos la propiedad de los desembolsos, revisando la documentación que respalda las erogaciones efectuadas de la cuenta separada que la DIM-SEDECOAS-FHIS mantiene en el banco BANHCAFE;
- Estuvimos pendientes de cualquier costo que no estuviera soportado con documentación adecuada o no fuera elegible de acuerdo a los Convenios;
- Revisamos los cargos por viáticos y gastos de viaje y verificamos si están debidamente documentados y aprobados; y
- Revisamos los procedimientos de compra para verificar si se han aplicado prácticas comerciales sanas incluyendo competencia, precios razonables y adecuados controles sobre la cantidad, calidad y precios de los materiales o servicios recibidos.

c) Inventario

Revisamos el inventario de bienes del Proyecto y realizamos inspección física a todos los bienes adquiridos durante la vida del Proyecto, para verificar si los mismos existen o se usaron para los

propósitos establecidos de acuerdo con los términos de los convenios y si existen procedimientos de control y si estos se pusieron en práctica para salvaguardar adecuadamente los bienes.

Contribución de Costos Compartidos

Determinamos si las contribuciones de costos compartidos fueron aportadas y contabilizadas por el DIM-SEDECOAS-FHIS de acuerdo con los términos de los Convenios.

Control Interno

- Obtuvimos una comprensión suficiente de cada uno de los cinco componentes de control interno para planear la auditoría, realizando procedimientos para entender el diseño del control interno relacionado con el Proyecto de USAID y determinar si estos fueron puestos en operación;
- Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control para las afirmaciones de los rubros en los estados financieros para determinar:
 - ✓ Si los controles fueron diseñados efectivamente; y
 - ✓ Si los controles fueron puestos en marcha efectivamente.
- Determinamos el riesgo de detección; y
- Usamos el riesgo inherente y el riesgo de control para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos (pruebas substantivas) de auditoría para verificar las afirmaciones de los rubros en los estados financieros.

Cumplimiento con los Términos de los Convenios, Leyes y Regulaciones Aplicables

- Identificamos los términos de los Convenios, leyes y regulaciones, que acumulativamente, si no son observadas podrían tener un efecto directo e importante sobre el estado de rendición de cuentas;
- Evaluamos el riesgo inherente y de control de que pueda ocurrir un incumplimiento material para cada uno de los términos identificados en el inciso anterior; y
- Determinamos la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de cumplimiento basadas en la evaluación del riesgo inherente y el riesgo de control.

Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Previas

Realizamos un seguimiento de las acciones tomadas por la DIM-SEDECOAS-FHIS sobre las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría anterior emitido por el Tribunal Superior de Cuentas el 6 de septiembre de 2019, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

LIMITACION AL ALCANCE

No se realizó la confirmación de saldos de la cuenta de ahorros del proyecto PODER que la DIM-SEDECOAS-FHIS mantiene con el banco BANHCAFE, debido a que el Proyecto cerró operaciones en septiembre de 2019, y las autoridades actuales no cuentan con las firmas autorizadas para obtener la información del Banco.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Estado de Rendición de Cuentas

Los resultados de nuestras pruebas revelaron costos cuestionados materiales no elegibles por US\$17,014 (L425,352). Ver hallazgos de cumplimiento N° 1, 2 y 3.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los costos cuestionados mencionados en el párrafo anterior, el estado de rendición de cuentas de los Convenios de Asistencia USAID N° 522-0470 y N° 522-0502, administrados por la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM) del SEDECOAS-FHIS, bajo el Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER), por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, presenta razonablemente en todos los aspectos materiales, los ingresos, costos incurridos y los saldos en efectivo, de acuerdo con los términos de los convenios y de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 1 al estado de rendición de cuentas.

Control Interno

Al planificar y ejecutar nuestra auditoría, consideramos el control interno de la DIM-SEDECOAS-FHIS, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar nuestra opinión sobre el estado de rendición de cuentas, y no para proveer una opinión sobre el control interno. También revisamos la cédula de costos compartidos que se presenta por separado.

Durante nuestra auditoría no identificamos ninguna deficiencia en el control interno que consideremos sea una debilidad material o una deficiencia significativa.

Cumplimiento con los Términos de los Convenios, Leyes y Regulaciones Aplicables

Como parte de obtener una seguridad razonable de si el estado de rendición de cuentas de los Convenios de Asistencia USAID N° 522-0470 y N° 522-0502, está libre de distorsiones materiales, realizamos nuestras pruebas de cumplimiento con ciertos términos de los convenios, leyes y regulaciones aplicables. También, revisamos la cédula de costos compartidos que se presenta por separado, para determinar si las contribuciones fueron aportadas y contabilizadas de acuerdo con los términos de los Convenios, leyes y regulaciones aplicables.

Los resultados de nuestras pruebas revelaron las siguientes cuatro (4) instancias materiales de incumplimiento que requieren ser reportadas de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos de América:

- DIM-SEDECOAS-FHIS sometió y obtuvo en reembolso pagos a proveedores no localizados físicamente;
- DIM-SEDECOAS-FHIS no ejecutó adecuadamente algunos gastos;
- DIM-SEDECOAS-FHIS solicitó en reembolso gastos que incluyen el impuesto sobre ventas; y
- SEDECOAS/FHIS no aportó al proyecto PODER el monto total de costos compartidos establecidos en los Convenios.

Seguimiento de Recomendaciones

En nuestra auditoría del estado de rendición de cuentas para el proyecto PODER por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, realizamos un seguimiento de las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría anterior emitido por el Tribunal Superior de Cuentas el 6 de septiembre de 2019, dicho informe incluye tres recomendaciones de control interno y dos de cumplimiento para ser implementadas, nuestra revisión mostró que la DIM-SEDECOAS-FHIS implementó las dos (2) recomendaciones de cumplimiento. No se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de control interno, porque el Proyecto ya fue cerrado.

RESULTADOS DE LA REVISION DE COSTOS COMPARTIDOS

Los resultados de nuestra revisión mostró que al 30 de septiembre de 2019, el SEDECOAS/FHIS no aportó al proyecto PODER el monto total establecido en los Convenios, resultando en un déficit de US\$912,417.73 (ver nota N°2 a la cédula de costos compartidos y hallazgo de cumplimiento N° 4).

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

En correo electrónico del 28 de enero de 2022 la DIM-SEDECOAS-FHIS, manifestó que aceptan algunos hallazgos de cumplimiento. Los comentarios se muestran detalladamente después de cada recomendación según su orden y clasificación.

Carmen X. Rodezno

Departamento de Auditorías en Apoyo
a Organismos Internacionales (DAPOI)
Tribunal Superior de Cuentas



AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502 POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE
EL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS**

**Ingeniero
PABLO BAHR ORELLANA
Coordinador General Programas USAID-FHIS
Direccion de Infraestructura Mayor (DIM-SEDECOAS-FHIS)
Su Despacho**

Hemos auditado el estado de rendición de cuentas de los Convenios de Asistencia N° 522-0470 y N° 522-0502, administrados por la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM), bajo el Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER). El estado de rendición de cuentas es responsabilidad de la administración de la DIM-SEDECOAS-FHIS. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el estado de rendición de cuentas basada en nuestra auditoría.

Excepto por no tener un programa de educación continua plenamente satisfactorio y no tener una revisión externa de control de calidad por una organización de auditoría no afiliada (como se describe en los siguientes dos párrafos), nuestra auditoría sobre el estado de rendición de cuentas fue hecha de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los EUA emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable respecto a si el estado de rendición de cuentas está libre de distorsiones materiales. Una auditoría incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda los montos y divulgaciones en el estado de rendición de cuentas. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y los estimados significativos hechos por la gerencia, así como la evaluación de la presentación general del estado financiero. Creemos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

No tenemos un programa de educación continua que satisfaga plenamente el requisito mencionado en GAGAS. Sin embargo, nuestro programa provee al menos 30 horas de capacitación cada dos años. Estamos tomando los pasos necesarios para adoptar un programa de educación continua que satisfaga completamente este requisito.

No tenemos un programa de revisiones de control de calidad por alguna organización externa no afiliada, como lo requieren las GAGAS, ya que tal programa no es ofrecido por ninguna organización profesional en Honduras.

Los resultados de nuestras pruebas revelaron los siguientes costos cuestionados materiales tal como se detalla en el estado de rendición de cuentas: US\$17,014 (L425,352), en costos que son explícitamente cuestionados porque están prohibidos por los términos de los convenios.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los costos cuestionados mencionados en el párrafo anterior el estado de rendición de cuentas referido anteriormente presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, los ingresos, los costos incurridos y los saldos en efectivo al 30 de septiembre de 2019, de acuerdo con los términos de los convenios y de conformidad con la base contable descrita en la Nota 1.

De acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los EUA, también hemos enviado nuestros informes de fecha 5 de mayo de 2022, sobre nuestra consideración sobre el control interno del DIM-SEDECOAS-FHIS sobre los informes financieros y nuestras pruebas de su cumplimiento con ciertas provisiones de leyes y regulaciones. Esos informes son una parte integral de una auditoría hecha de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los EUA y deben ser leídos junto con el Informe del Auditor Independiente al considerar los resultados de nuestra auditoría.

Este informe está destinado para informar a la DIM-SEDECOAS-FHIS y USAID. Sin embargo, una vez sea distribuido por USAID, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.

Carmen X. Rodezno

Departamento de Auditorías en Apoyo
a Organismos Internacionales (DAPOI)
Tribunal Superior de Cuentas
5 de mayo de 2022

AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502.

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

**ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
DEL 1/1 AL 30/9/2019**

(Montos Acumulados Expresados en Dólares) (Ver Nota N° 1)

Elementos	Presupuesto de los Convenios Del 1/7/2014 al 30/9/2019	Ingresos y Gastos Reales Del 1/1/2019 al 30/9/2019	Ingresos y Gastos Acumulados Del 1/7/2014 al 30/9/2019	Costos Cuestionados		Notas
				No Elegibles	No Documentados	
Ingresos						
Saldo Inicial Conciliado al 1/1/2019		248,011				2
Contribuciones de USAID		763,715	3,940,063			3
Total Disponible		1,011,726	3,940,063			
Costos						
Gastos de Personal		35,280	199,489			
Adquisición de Equipo		16,729	169,702			
Pre Inversion		10,549	57,173			
Supervisión		830,078	3,089,446			
Auditoría		15,000	37,240			
Gastos Operativos		91,972	374,581			
Costos Totales	4,500,000	999,608	3,927,631	17,014		4 y 7
Saldo de Fondos al 30/9/2019		12,118	12,432			6



AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502 POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

NOTAS AL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS

Nota 1. POLÍTICAS CONTABLES

Las siguientes son las principales políticas contables aplicadas por la Administración de la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM) de la Secretaría de Estado en los Despachos de Desarrollo Comunitario, Agua y Saneamiento (SEDECOAS) – relacionadas con el Proyecto PODER:

a. Base de Preparación del Estado de Rendición de Cuentas

La Dirección de Infraestructura Mayor (DIM) del SEDECOAS-FHIS tiene una cuenta bancaria establecida para registrar los ingresos y costos mes a mes. La acumulación de los ingresos y los costos generó el estado de rendición de cuentas, el cual es auditado por el período terminado al 30 de septiembre de 2019.

Los ingresos registrados en el estado de rendición de cuentas corresponden a contribución de la donación por parte de USAID, vía anticipos de gastos efectuados.

Los costos del estado de rendición de cuentas corresponden a los gastos ejecutados en concepto de pagos de costos incurridos.

b. Base de Preparación del Presupuesto

El presupuesto del DIM-SEDECOAS-FHIS presentado en el estado de rendición de cuentas se ha preparado de acuerdo con el presupuesto aprobado por USAID. Este presupuesto está expresado en US\$.

c. Conversión de Lempiras a USD

El estado de rendición de cuentas proporcionado al auditor está expresado en Dólares. La tasa de cambio utilizada para convertir Lempiras a Dólares fue de L25 por US\$1, la cual corresponde a la tasa de cambio vigente según los reportes financieros de USAID por el período del 1 de enero del 2019 al 30 de septiembre de 2019.

Nota 2. SALDO INICIAL CONCILIADO

El saldo inicial del proyecto PODER al 1 de enero de 2019, es el saldo final de la auditoría anterior (L6,200,297), como se muestra a continuación:

Descripción	Tasa de Cambio			
	23.9553		25.00	
	US\$	L	US\$	L
Saldo Final Auditoría Anterior	258,828	6,200,297	248,011	6,200,297

Nota 3. INGRESOS RECIBIDOS DE USAID

Del 1 de enero de 2019 al 30 de septiembre de 2019, en la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM) de la DIM-SEDECOAS-FHIS se recibió de USAID un monto total de US\$763,715 (L19,092,870), a una tasa de cambio según USAID de L25.00 por US\$1.00, el monto recibido se detalla a continuación:

Fecha	N° Reembolso	US\$	L
Total Ingresos Acumulados al 31/12/ 2018		3,176,348	79,408,710
24-1-2019	38	69,796	1,744,906
25-3-2019	39	82,079	2,051,975
24-5-2019	40	227,670	5,691,760
10-7-2019	41	189,568	4,739,182
30-7-2019	42	194,602	4,865,046
Ingresos Recibidos del 1/1/2019 al 30/9/2019		763,715	19,092,869
Total Ingresos Recibidos al 30/9/2019		3,940,063	98,501,579

Nota 4. GASTOS INCURRIDOS Y REEMBOLSADOS

Del 1 de enero de 2019 al 30 de septiembre de 2019, en la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM) de la DIM-SEDECOAS-FHIS se incurrió y se solicitó en reembolso gastos por un monto total de US\$999,608 (L24,990,212), como se detalla a continuación:

Descripción	De 1 /1/2014 al 30/9/2018		De 1 /1/ al 30/9/2019		Acumulado al 30/9/2019	
	US\$	L	US\$	L	US\$	L
Gastos de Personal	164,209	4,105,217	35,280	882,000	199,489	4,987,217
Adquisición de Equipo	152,973	3,824,336	16,729	418,224	169,702	4,242,560
Pre-Inversión	46,624	1,165,599	10,549	263,733	57,173	1,429,332
Inversión	2,259,368	56,484,197	830,078	20,751,954	3,089,446	77,236,151
Auditoría	22,240	556,000	15,000	375,000	37,240	931,000
Gastos Operativos	282,609	7,065,228	91,972	2,299,301	374,581	9,364,529
Total Gastos	2,928,023	73,200,577	999,608	24,990,212	3,927,631	98,190,789
Gastos pagados después del período (*)	-	-	4,692	117,306	4,692	117,306
Total Gastos	-	-	1,004,300	25,107,518	3,932,323	98,308,095

(*) Pagos comprometidos antes del cierre del Proyecto.

Nota 5. CONCILIACIÓN DE SALDOS CON LOS REGISTROS CONTABLES

Los montos registrados por USAID son consistentes con los montos registrados por DIM-SEDECOAS-FHIS y el saldo en el estado de rendición de cuentas concilia con el saldo en los estados de cuenta bancarios, como se detalla a continuación:

Descripción	US\$	L
Montos desembolsados según registros de USAID	3,940,063	98,501,579
Menos: Gastos ejecutados según registros de DIM-SEDECOAS-FHIS	3,927,631	98,190,789
Diferencia entre los montos recibidos y las gastos realizados (1)	12,432	310,790

(1) Exceso de ingresos sobre gastos, ver nota 6.

Nota 6. CONCILIACIÓN DEL SALDO DE FONDOS

Al 30 de septiembre de 2019, el saldo de fondos en bancos concilia con el saldo registrado en los libros contables y en el estado de rendición de cuentas de DIM-SEDECOAS-FHIS, como se detalla a continuación:

Descripción	2019		Acumulado	
	US\$	L	US\$	L
Exceso de Ingresos Sobre Egresos	12,118	302,955	12,432	310,790
<u>Integración del Saldo</u>				
Saldo según bancos al 30/09/2019	70,779	1,769,488	70,780	1,769,488
(+) Cuentas por cobrar *	6,334	158,349	6,334	158,349
(-) Cheques en tránsito **	64,691	1,617,275	64,691	1,617,275
(+) Diferencia	-304	-7,608	9	228
Total	12,118	302,954	12,432	310,790

* Anticipos de viáticos pendientes de liquidación (ver anexo 1C), Cuentas por Cobrar CEP Proyecto N° 106766 por US\$17, Proyecto N° 107430 por US\$3 y Proyecto N° 107328 por US\$1,054.

** Cheques en tránsito según conciliación de bancos 09/2019 (ver anexo 1D)

Conciliación de la Diferencia

Descripción	2019		Acumulado	
	US\$	L	US\$	L
Diferencia	-304	-7,608	9	228
Depósitos a la cuenta no identificados	-146	-3,644	146	3,644
Impuesto Sobre Ventas por Pagar depositado en la cuenta	-4	-88	4	88
Notas de Débito no registradas en Contabilidad	-154	-3,876	-159	-3,960
Total Diferencia	-304	-7,608	9	228

Nota 7. COSTOS CUESTIONADOS

Los resultados de nuestras pruebas revelaron costos cuestionados no elegibles por US\$17,014 (L425,352), como se describe en los hallazgos de cumplimiento N° 1, 2 y 3.

Nota 8. CONCILIACIÓN ENTRE ANTICIPOS Y GASTOS AL CIERRE DEL PROYECTO

El saldo final conciliado entre los anticipos recibidos de USAID y los gastos registrados y liquidados por DIM-SEDECOAS-FHIS al cierre del proyecto PODER es por US\$7,889 (L197,217); como se muestra a continuación:

Descripción	US\$	L
Anticipos de fondos recibidos de USAID	4,312,039	107,800,970
(-) Devoluciones de fondos a USAID	371,976	9,299,391
Total Anticipos de Fondos	3,940,063	98,501,579
Gastos sometidos a liquidación	3,927,631	98,190,789
(+) Pagos pendientes, comprometidos antes del cierre del Proyecto	4,692	117,306
Total Gastos Aceptados en Liquidación	3,932,323	98,308,095
Anticipos de Fondos, menos Gastos aceptados en Liquidación	7,740	193,484
Saldo Efectivo en Bancos al Cierre del Proyecto (30/11/2019).	7,889	197,217
Valor Devuelto a USAID el 20/2/2020 según cheque N°2657	7,740	193,484
Otros Ingresos no Identificados	149	3,733
Anticipos Pendientes de Devolver a USAID	-	-



AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502 POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE
LA CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS
(Duración del Proyecto)**

**Ingeniero
PABLO BAHR ORELLANA
Coordinador General Programas USAID-FHIS
Dirección de Infraestructura Mayor (DIM-SEDECOAS-FHIS)
Su Despacho**

Hemos revisado la cédula de costos compartidos que se acompaña de los Convenios de Asistencia N° 522-0470 y N° 522-0502, administrados por la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM), bajo el Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER), por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019. Nuestra revisión se llevó a cabo de acuerdo con las normas establecidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA). El propósito de nuestra revisión fue determinar si la cédula de costos compartidos es presentada razonablemente de acuerdo con la base de contabilidad descrita en la nota 1 a la cédula de costos compartidos. También consideramos los controles internos relacionados con la aportación y contabilidad de las contribuciones de costos compartidos.

Una revisión consiste principalmente de entrevistas con el personal de la DIM-SEDECOAS-FHIS y la aplicación de procedimientos analíticos a la información financiera. Una revisión tiene un alcance substancialmente más limitado que la de un examen, cuyo objetivo sería expresar una opinión sobre la cédula de costos compartidos. Por lo tanto, no expresamos tal opinión.

Basados en nuestra revisión, nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que la DIM-SEDECOAS-FHIS no presenta razonablemente en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la base de contabilidad utilizada para preparar la cédula de costos compartidos.

Este informe está destinado para informar a la DIM-SEDECOAS-FHIS y a la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID). Sin embargo, una vez sea distribuido por USAID, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.

Carmen X. Rodezno
Departamento de Auditorías en Apoyo
a Organismos Internacionales (DAPOI)
Tribunal Superior de Cuentas
5 de mayo de 2022

AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502 POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS
Duración del Proyecto

Expresado en Dólares (Ver Nota 1)

Descripción	Presupuesto de las Contribuciones	Contribuciones				Contribuciones Acumuladas al 30/9/2019	No Elegibles	No Documentados	Notas
		2016	2017	2018	2019				
Efectivo	1,496,671	-	-	-	-	-	-	-	
En Especie		55,695	190,053	161,342	116,492	523,582	-	-	1 y 3
Total	1,496,671	55,695	190,053	161,342	116,492	523,582	-	-	1 y 3



AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502 POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

NOTAS A LA CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS

NOTA 1. TASA DE CAMBIO Y CONTRIBUCIONES SEGÚN CONVENIO

a. Tasa de Cambio

La Cédula de Costos Compartidos proporcionada al auditor está expresada en Dólares. La tasa de cambio utilizada para convertir Lempiras a Dólares fue de L25 por US\$1, la cual fue obtenida de las tasas de cambio vigentes notificadas periódicamente por USAID a la DIM-SEDECOAS-FHIS, con el fin de convertir los pagos efectuados en moneda Lempiras a Dólares.

b. Contribuciones en Efectivo y en Especie

Las contribuciones del Gobierno de Honduras al Convenio de Donación 522-0470 fueron contribuciones en especie según lo requerido por el convenio. El Gobierno de Honduras realiza sus aportaciones a través del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la DIM-SEDECOAS-FHIS.

NOTA 2. DÉFICIT DE LAS CONTRIBUCIONES

El Gobierno de Honduras a través de la Secretaría de Estado en los Despachos de Desarrollo Comunitario, Agua y Saneamiento (SEDECOAS) no contribuyó en su totalidad con lo requerido en los Convenios. Al cierre del Proyecto (septiembre de 2019), las contribuciones representan el 34.98% del presupuesto previsto por la administración del proyecto PODER.

La siguiente tabla muestra las aportaciones en relación con el presupuesto:

Descripción	Presupuesto en US\$	Contribuciones Acumuladas al 30/9/2019	%
En Especie	1,496,671	523,582	34.98%

NOTA 3. DETALLE DE LAS CONTRIBUCIONES

Al 30 de septiembre de 2019 la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM) del SEDECOAS-FHIS registró aportes de contraparte en especie por US\$523,582 (L13,089,528), como se muestra a continuación:

Concepto	2016		2017		2018		2019		Acumulado 2019	
	US\$	L	US\$	L	US\$	L	US\$	L	US\$	L
Planilla (Sueldos y salarios, beneficios y otros).	49,610	1,240,245	172,454	4,311,346	140,437	3,510,913	102,458	2,561,448	464,959	11,623,952
Costos fijos (Agua, Luz, teléfono, internet etc.)	5,838	145,953	14,929	373,227	11,352	283,806	11,846	296,153	43,965	1,099,139
Depreciación Activo Fijo	247	6,167	2,670	66,742	9,553	238,821	2,188	54,707	14,658	366,437
Total	55,695	1,392,365	190,053	4,751,315	161,342	4,033,540	116,492	2,912,308	523,582	13,089,528



AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE
EL CONTROL INTERNO**

Ingeniero

PABLO BAHR ORELLANA

Coordinador General Programas USAID-FHIS

Dirección de Infraestructura Mayor (DIM-SEDECOAS-FHIS)

Su Despacho

Hemos auditado el estado de rendición de cuentas de los Convenios de Asistencia N° 522-0470 y N° 522-0502, administrados por la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM), bajo el Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER), por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019 y hemos emitido nuestro informe sobre el mismo con fecha 5 de mayo de 2022. También revisamos la cédula separada de costos compartidos.

Excepto por no contar con un programa de educación continua y no efectuar revisiones externas de control de calidad por una organización de auditoría no afiliada a nosotros (como se describe en nuestro informe sobre el estado de rendición de cuentas), nuestra auditoría fue hecha de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los EUA emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Al planear y efectuar nuestra auditoría, consideramos el control interno de la DIM-SEDECOAS-FHIS sobre la información financiera (control interno) como base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre el estado de rendición de cuentas, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la DIM-SEDECOAS-FHIS. Por lo tanto, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno de la DIM-SEDECOAS-FHIS.

Una deficiencia en el control interno existe cuando el diseño u operación de un control no permite a la administración o sus empleados, en el curso normal de sus funciones asignadas, prevenir o detectar errores oportunamente. Una debilidad material es una deficiencia, o una combinación de deficiencias, en el control interno, de tal forma que existe una posibilidad razonable de que una distorsión material en los estados financieros de la entidad, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente.

Nuestra consideración del control interno estuvo limitada al propósito descrito en el primer párrafo y no fue diseñada para identificar todas las deficiencias en el control interno que pudieran ser deficiencias

significativas o debilidades materiales y por lo tanto no existe seguridad de que todas las deficiencias, deficiencias significativas, o debilidades materiales hayan sido identificadas. No identificamos ninguna deficiencia en el control interno que consideremos sea una debilidad material, conforme a la definición del párrafo anterior.

Este informe está destinado para informar a la DIM-SEDECOAS-FHIS y a la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID). Sin embargo, una vez que USAID lo distribuya, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.



Carmen X. Rodezno

Departamento de Auditorías en Apoyo
a Organismos Internacionales (DAPOI)
Tribunal Superior de Cuentas
5 de mayo de 2022



AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE
CUMPLIMIENTO CON LOS TÉRMINOS DE LOS CONVENIOS, LEYES Y
REGULACIONES APLICABLES**

Ingeniero

PABLO BAHR ORELLANA

Coordinador General Programas USAID-FHIS

Dirección de Infraestructura Mayor (DIM-SEDECOAS-FHIS)

Su Despacho

Hemos auditado el estado de rendición de cuentas de los Convenios de Asistencia N° 522-0470 y N° 522-0502 administrados por la Dirección de Infraestructura Mayor (DIM), bajo el Proyecto Productividad y Oportunidades para el Desarrollo a través de Energía Renovable (PODER), por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019 y hemos emitido nuestro informe sobre el mismo con fecha 5 de mayo de 2022. También revisamos la cédula separada de costos compartidos.

Excepto por no contar con un programa de educación continua y no efectuar revisiones externas de control de calidad por una organización de auditoría no afiliada, (como se describió en nuestro informe sobre el estado de rendición de cuentas), nuestra auditoría fue hecha de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que el estado de rendición de cuentas está libre de distorsiones materiales resultantes de violaciones a los términos de los Convenios, leyes y regulaciones que tienen un efecto directo y material sobre la determinación de los montos en el estado de rendición de cuentas.


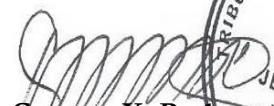
El cumplimiento con los términos de los convenios, leyes y regulaciones aplicables a los Programas es responsabilidad de la administración de la DIM-SEDECOAS-FHIS. Para obtener una seguridad razonable de que el estado de rendición de cuentas está libre de distorsiones materiales, efectuamos pruebas de cumplimiento de la DIM-SEDECOAS-FHIS con ciertos términos de los convenios, leyes y regulaciones. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales cláusulas. Por lo tanto, no expresamos tal opinión. También efectuamos pruebas de cumplimiento de la DIM-SEDECOAS-FHIS con ciertos términos de los convenios, leyes y regulaciones aplicables a las contribuciones de costos compartidos.

Instancias materiales de incumplimiento son fallas en el seguimiento de requerimientos o violaciones a los términos del convenio y leyes y regulaciones que nos llevan a concluir que la acumulación de distorsiones resultantes de tales fallas o violaciones es material para el estado de rendición de cuentas y para la cédula de costos compartidos. Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes cuatro (4) instancias materiales de incumplimiento:

- DIM-SEDECOAS-FHIS sometió y obtuvo en reembolso pagos a proveedores no localizados físicamente;
- DIM-SEDECOAS-FHIS no ejecutó adecuadamente algunos gastos;
- DIM-SEDECOAS-FHIS solicitó en reembolso gastos que incluyen el Impuesto Sobre Venta; y
- DIM-SEDECOAS-FHIS no aportó al proyecto PODER el monto total de costos compartidos establecidos en los Convenios.

Hemos considerado estas cuatro instancias materiales de incumplimiento al formar nuestra opinión respecto a si el estado de rendición de cuentas para el año 2019 de la DIM-SEDECOAS-FHIS se presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los términos de los convenios y de conformidad con la base contable descrita en la Nota 1 al estado de rendición de cuentas, y este informe no afecta nuestro informe sobre el estado de rendición de cuentas fechado 5 de mayo de 2022.

Este informe está destinado para informar a la DIM-SEDECOAS-FHIS y la USAID. Sin embargo, una vez distribuido por USAID, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.



Carmen X. Rodezno
Departamento de Auditorías en Apoyo
a Organismos Internacionales (DAPOI)
Tribunal Superior de Cuentas
5 de mayo de 2022

AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

**HALLAZGOS
SOBRE
CUMPLIMIENTO CON TÉRMINOS DE LOS CONVENIOS,
LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

1. DIM-SEDECOAS-FHIS Sometió y Obtuvo en Reembolso Pagos a Proveedores no Localizados Físicamente

Condición

Al revisar los pagos realizados a proveedores de bienes y servicios se encontró pagos por US\$176 (L4,400) y US\$16,729 (L418,224) a dos proveedores no localizados físicamente (Taller Pacheco y Distribuidora Clips), las direcciones mostradas no existen y los números telefónicos están fuera de servicio. El monto de las compras fue por US\$16,905 (L422,624). Ver anexo 1A

Criterio

La Sección B.5 (b) del Anexo II, de las Disposiciones Generales del Convenio, establece que: “El donatario mantendrá los libros contables, registros, documentos, y otra evidencia relacionada con el Convenio, adecuados para mostrar, sin ningún límite, todos los costos incurridos...”

La Sección B.2 (a) del anexo II, de las Disposiciones Generales del Convenio, establece que: “El donatario deberá llevar a cabo el Convenio y las actividades con la debida diligencia y eficacia, de conformidad con prácticas, técnicas, financieras y administrativas aceptables, y de conformidad con los documentos, planos, especificaciones, contratos, cronogramas u otras disposiciones y sus modificaciones, si los hubiesen...”

La Sección E.2 (b) del Anexo II, de las Disposiciones Generales del Convenio, establece que: “Si el incumplimiento por parte del Donatario de cualquiera de sus obligaciones bajo este convenio da como resultado que los bienes y servicios financiados o apoyados bajo el Convenio no se utilicen efectivamente de acuerdo con este Convenio, la USAID podrá requerir al Donatario el reembolso a la USAID de todos o de cualquier porción de monto de los desembolsos efectuados bajo este Convenio para o en conexión con tales bienes o servicios en dólares estadounidenses, dentro de los sesenta (60) días a partir del aviso correspondiente.”

Causa

DIM-SEDECOAS-FHIS no aplicó controles adecuados para asegurar que la documentación sometida a reembolso fuera verídica, verificable y confiable.

Efecto

La falta de controles para asegurar que la documentación sometida a reembolso fuera verídica, verificable y confiable, resultó en pagos por US\$16,905 (L422,624) a dos empresas no localizadas físicamente. Por lo que cuestionamos este valor, como un costo no elegible.

Recomendación N° 1

Recomendamos a DIM-SEDECOAS-FHIS que:

- a. Reembolse a USAID US\$16,905 (L422,624) de gastos no elegibles; y**
- b. Aplique controles que permitan asegurar que la documentación sometida a reembolso sea verídica, verificable y confiable.**

Comentarios de la Administración

La administración es responsable de mantener un adecuado control sobre los documentos de pago, adquisiciones y reembolsos, velar porque la documentación de los pagos sea original y conforme a ley, el departamento de adquisiciones vela por que los procesos sean realizados bajo las políticas de adquisiciones, y que los montos a reembolsar cumplan con la elegibilidad determinada por los convenios de la USAID.

Es importante señalar que dichas compras fueron realizadas en el 2019, que el año 2020 fue un año que impactó negativo a la economía del país por COVID19 afectando al pequeño y mediano empresario y que las investigaciones realizadas por los auditores fueron realizadas en 2021, a lo cual se establece un lapso de 2 años.

La administración no es responsable de mantener actualizadas los estatus de aquellos proveedores con los cuales ya no se tienen relación comercial, sin embargo conforme a nuestra investigación, se estableció contacto con el siguiente proveedor:

Distribuidora Clips Tel: 3183-2378, Col. Alameda. 5ta Ave. 2 casas arriba de Credimás.

Empresa	Monto		Estatus
	US\$	L	
Distribuidora CLIPS S. de R.L.	16,729	418,224	Proveedor identificado
Taller PACHECO	176	4,400	Proveedor no identificado
Total	16,905	422,624	

Comentarios del Auditor

La DIM-SEDECOAS-FHIS proporcionó información y ubicación actualizada de Distribuidora CLIPS S. de R.L., el cual ubicamos satisfactoriamente. Sin embargo, Taller Pacheco no fue identificado, por lo tanto cerramos parcialmente la recomendación, quedando un costo cuestionado por US\$176 (L4,400) a la fecha de publicación de este informe.

2. DIM-SEDECOAS-FHIS, No Documentó Adecuadamente Algunos Gastos

Condición

Al efectuar la revisión de los documentos que soportan los gastos de la Actividad determinamos lo siguiente:

- a. No se obtuvo evidencia de documentos soportes por un monto de US\$58 (L1,438) que corresponde al Cheque N° 2114 de fecha 18/01/2019; y
- b. Se utilizaron fondos del Proyecto por US\$17(L428) para lavado de vehículos que no pertenecen al Proyecto.

Criterio

La Sección B.2 (a) del anexo II de las disposiciones generales del convenio establece que, “el donatario deberá llevar a cabo el Convenio y las actividades que requieran ser emprendidas directamente (o causar que se emprendan) por el Donatario, o causar que el Convenio y dichas actividades sean llevadas a cabo con la debida diligencia y eficacia, de conformidad con prácticas técnicas, financieras y administrativas aceptables y de conformidad con los documentos, planos, especificaciones, contratos, cronogramas, u otras disposiciones y sus modificaciones si los hubiesen, aprobados por la USAID de acuerdo a este Convenio”.

La sección E.2. (a) del anexo II de las disposiciones generales del Convenio establece que “en el caso de cualquier desembolso no respaldado con la documentación valida de acuerdo a este Convenio, o que no es efectuado o utilizado de acuerdo a este Convenio, o que fue para bienes o servicios no utilizados de acuerdo con este Convenio, USAID, no obstante la disponibilidad o ejercicio de cualquiera de los otros recursos dispuestos bajo este Convenio, podrá requerir al Donatario el reembolso a la USAID de dicho monto en dólares estadounidenses dentro de los (60) días, a partir del aviso correspondiente.

Causa

DIM-SEDECOAS-FHIS no tuvo el cuidado para asegurar que algunos gastos de la Actividad fueran documentados adecuadamente.

Efecto

La falta de cuidado en la documentación de los gastos resultó en US\$58 (L1,438) de gastos que no cuentan con ninguna documentación de respaldo y gastos por US\$17 (L428) con documentos no razonables, por lo que estamos cuestionando estos montos como gastos no documentados.

Recomendación N° 2

Recomendamos a DIM-SEDECOAS-FHIS:

- a. Provea evidencia o reembolse a USAID US\$75 (L1,866) de gastos no documentados; y**
- b. Se asegure de documentar adecuadamente todos los gastos.**

Comentarios de la Administración.

- a) Los gastos se encuentran debidamente documentados, conforme los archivos que se mantienen en la Administración de la DIM-SEDECOAS-FHIS, la administración identificará los cheques señalados y buscará la documentación justificante de los mismos.
- b) Los gastos se encuentran debidamente documentados, conforme los archivos que se mantienen en la Administración de la DIM-SEDECOAS-FHIS, la administración identificará el cheque señalado y buscará la documentación justificante del mismo.

Comentarios del Auditor

La DIM-SEDECOAS-FHIS proporcionó evidencia de alguna documentación soporte por US\$58 (L1,437.50), sin embargo gastos por US\$17 (L428) no presentaron información. Por lo tanto, cerramos parcialmente la recomendación, quedando cuestionado US\$17 (L428) a la fecha de publicación del informe.

3. DIM-SEDECOAS-FHIS Solicitó en Reembolso Gastos que Incluyen el Impuesto Sobre Venta

Condición

Al revisar los gastos ejecutados, determinamos que la DIM-SEDECOAS-FHIS solicitó en reembolso gastos que incluyen el impuesto sobre venta por US\$34 (L862). Ver anexo 1B

Criterio

La Sección B.4 (a) del Anexo II, de las Disposiciones Generales del Convenio, establece que: “El Convenio y la asistencia bajo el mismo estarán libres de cualquier impuesto bajo las leyes en vigencia en el territorio del Donatario.”

La Sección E.2 (b) del Anexo II, de las Disposiciones Generales del Convenio, establece que: “Si el incumplimiento por parte del Donatario de cualquiera de sus obligaciones bajo este convenio da como resultado que los bienes y servicios financiados o apoyados bajo el Convenio no se utilicen efectivamente de acuerdo con este Convenio, la USAID podrá requerir al Donatario el reembolso a la USAID de todos o de cualquier porción del monto de los desembolsos efectuados bajo este Convenio para o en conexión con tales bienes o servicios en dólares estadounidenses, dentro de los sesenta (60) días a partir del aviso correspondiente.”

Causa

La DIM-SEDECOAS-FHIS no aplicó controles adecuados que aseguren que los gastos solicitados en reembolso a USAID no incluyan el impuesto sobre venta.

Efecto

Al no aplicar los controles adecuados en las solicitudes de reembolso, resultó en US\$34 (L862) de impuesto sobre venta financiado con fondos de donación. Por lo que cuestionamos este valor, como un costo no elegible.

Recomendación N° 3

Recomendamos a la DIM-SEDECOAS-FHIS que:

- a) **Reembolse a USAID los costos cuestionados no elegibles por US\$34 (L862); y**
- b) **Establezca controles para asegurar que los gastos solicitados en reembolso no incluyan el impuesto sobre venta.**

Comentarios de la Administración

Los gastos se encuentran debidamente documentados, conforme los archivos que se mantienen en la Administración de la DIM-SEDECOAS-FHIS, la administración identificará los cheques señalados y buscará la documentación justificante de los mismos, en caso de ser necesario se realizará la devolución de los fondos a la USAID.

Comentarios del auditor

Los gastos solicitados en reembolso incluyen el impuesto sobre ventas, debido al incumplimiento de las obligaciones del convenio, solicitamos el reembolso a la USAID por un monto de US\$34 (L862).

4. DIM-SEDECOAS-FHIS no Aportó al Proyecto PODER el Monto Total de Costos Compartidos Establecidos en los Convenios

Condición

Al revisar el cumplimiento de los Convenios para la ejecución del proyecto PODER, determinamos que SEDECOAS-FHIS no aportó al Proyecto el monto total de costos compartidos establecidos en los Convenios; como se detalla a continuación:

Descripción	Presupuesto de Aportación Según Cartas de Ejecución				
	522-0470-006 Al 30/6/2015	522-0470-016 Al 30/9/2016	522-0502-003 Al 31/3/2017	522-0502-008 Al 31/3/2018	522-0502-017 Al 30/9/2019
Presupuesto por Año	337,989.32	162,014.41	250,000.00	416,667.00	330,000.00
Presupuesto Total	337,989.32	500,003.73	750,003.73	1166,670.73	1496,670.73
Aporte por Año S/Registros	-	63,995.00	218,378.00	185,388.00	116,492.00
Aporte Total	-	63,995.00	282,373.00	467,761.00	584,253.00
Déficit	337,989.32	436,008.73	467,630.73	698,909.73	912,417.73

En la Nota 2 “Detalle de las contribuciones” proporcionada por la DIM-SEDECOAS-FHIS se muestra un monto aportado de US\$523,582 porque este utilizó la tasa de cambio de L25.00 por US\$1. Sin embargo, el monto total aportado es de US\$584,253 porque la tasa de cambio que se debió utilizar para los años 2016, 2017 y 2018 es la establecida en las Cartas de Ejecución del Proyecto.

Criterio

La Carta de Ejecución N° 522-0470-006 establece:

“La contribución del GdeH, basada en la sub-obligación de la USAID en la Parte III.B.1 de esta CdeE, no será menor de US\$337,989.32 (Trescientos treinta y siete mil, novecientos ochenta y nueve Dólares Estadounidenses, con treinta y dos centavos) para el 30 de junio de 2015.”

La Carta de Ejecución N° 522-0470-016 establece:

“La contribución del GdeH, basada en la sub-obligación de la USAID en la Parte II.B de esta CdeE N° 16, no será menor de US\$162,014.41 (Ciento sesenta y dos mil catorce dólares americanos, con cuarenta y un centavos) al 30 de junio de 2016. Esto elevará el monto total contribuido por el GdeH para la Actividad a US\$500,003.73 (Quinientos mil tres dólares americanos con setenta y tres centavos).

La Carta de Ejecución N° 522-0502-03 establece:

“La contribución de contrapartida del GdeH, basada en la sub-obligación incremental de la USAID en la Parte I.A de esta CdeE N° 03, no será menor de US\$250,000.00 (Doscientos cincuenta mil dólares estadounidenses) al 31 de diciembre de 2016. Esto llevará el total de la contribución de contrapartida del GdeH de US\$500,003.73 (Quinientos mil tres dólares americanos con setenta y tres centavos) a US\$750,003.73 (Setecientos cincuenta mil tres dólares americanos con setenta y tres centavos).

La Carta de Ejecución N° 522-0502-08 establece:

“La contribución del GdeH, basada en la sub-obligación de la USAID en la Parte II.A de esta CdeE N° 008, no será menor de US\$416,667.00 (Cuatrocientos Dieciséis mil seiscientos sesenta y siete dólares de Estados Unidos de América) al 31 de marzo de 2018. Esto elevará el monto total contribuido por el GdeH para la Actividad a US\$1,166,670.73 (Un millón ciento sesenta y seis mil seiscientos setenta dólares de Estados Unidos de América con setenta y tres centavos).

La Carta de Ejecución N° 522-0502-17 establece:

“La contribución del GdeH, basada en la sub-obligación de la USAID en la Parte II.A de esta CdeE N° 017, no será menor de US\$330,000.00 (Trescientos treinta mil dólares estadounidenses) al 30 de septiembre de 2019, incluyendo las contribuciones en especie. Esto elevará el monto total contribuido por el GdeH para la Actividad a US\$1,496,670.73 (Un millón cuatrocientos noventa y seis mil seiscientos setenta dólares estadounidenses con setenta y tres centavos).

Causa

La DIM-SEDECOAS-FHIS no tuvo el cuidado adecuado para asegurar que el aporte de costos compartidos fuera realizado al proyecto PODER, de acuerdo con los términos de los Convenios.

Efecto

La falta de cuidado para asegurar que el Proyecto PODER contará con el aporte de costos compartidos establecidos en los convenios, resultó en un déficit de US\$912,417.73

Recomendación N° 4

Recomendamos a la DIM-SEDECOAS-FHIS que:

- a) **Justifique a USAID las razones por las cuales no se realizó el aporte convenido de costos compartidos para el proyecto PODER; y**
- b) **En futuros proyectos similares, se asegure de cumplir con el aporte convenido de costos compartidos.**

Comentarios de la Administración

En la conferencia de salida sostenida el 24 de marzo de 2022, la Administración del DIM-SEDECOAS-FHIS manifestó que iba revisar los informes de avance remitos a USAID.

Comentarios del auditor

La recomendación queda abierta a la fecha de publicación del informe.

AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PROYECTO PRODUCTIVIDAD Y OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO A TRAVÉS DE ENERGÍA RENOVABLE (PODER), FINANCIADO CON RECURSOS DE LA USAID, ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA MAYOR (DIM) DEL SEDECOAS-FHIS, BAJO EL CONVENIO DE ASISTENCIA N° 522-0470-006 Y CONVENIO DE DONACIÓN N° 522-0502

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

LISTA DE RECOMENDACIONES

Recomendación N° 1

Recomendamos a la DIM-SEDECOAS-FHIS que:

- a) Reembolse a USAID US\$16,905 (L422,624) de gastos no elegibles; y
- b) Aplique controles que permitan asegurar que la documentación sometida a reembolso sea verídica, verificable y confiable.

Recomendación N° 2

Recomendamos a la DIM-SEDECOAS-FHIS:

- a) Provea evidencia o reembolse a USAID US\$75 (L1,866) de gastos no documentados; y
- b) Se asegure de documentar adecuadamente todos los gastos.

Recomendación N° 3

Recomendamos a la DIM-SEDECOAS-FHIS que:

- a) Reembolse a USAID los costos cuestionados no elegibles por US\$34 (L862); y
- b) Establezca controles para asegurar que los gastos solicitados en reembolso no incluyan el impuesto sobre venta.

Recomendación N° 4

Recomendamos a la DIM-SEDECOAS-FHIS que :

- a) Justifique a USAID las razones por las cuales no se realizó el aporte convenido de costos compartidos para el proyecto PODER; y
- b) En futuros proyectos similares, se asegure de cumplir con el aporte convenido de costos compartidos.

Detalles de Proveedores no localizados

Anexo 1A

Empresa	US\$	L	Observación
Distribuidora CLIPS S. de R.L.	16,729	418,224	Identificado
Taller PACHECO	176	4,400	No Identificado
Total	16,905	422,624	

Detalle de Impuestos Pagados con Fondos de Donación

Anexo 1B

N°	Fecha	N°Cheque	Beneficiario	Monto	
				US\$	L
1	20/07/2019	2430	SAMPSON, autopartes S. de R.L	32	798
2	04/03/2019	2170	ECOLOGIC; tecniservicios ecologic.s.de.r.l. de c.v.	0.72	18
3	20/12/2019	2063	ECOLOGIC; tecniservicios ecologic.s.de.r.l. de c.v.	0.72	18
4	01/03/2019	3991	B&B Inversiones S. de R.L.	<u>1.12</u>	<u>28</u>
Total				34.56	862

Anexo 1C

Cuentas Por Cobrar Consultores						
Fecha	Cheque	Descripción			L	USD
23-9-19	2581	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje TSC	20006 Proveedores	7,546.88	302
23-9-19	2582	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje TSC	20006 Proveedores	7,546.88	302
27-9-19	2631	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje TSC	20006 Proveedores	7,546.88	302
27-9-19	2632	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje TSC	20006 Proveedores	7,546.88	302
27-9-19	2633	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje TSC	20006 Proveedores	7,546.88	302
27-9-19	2642	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje # 1916	20006 Proveedores	11,109.38	444
27-9-19	2644	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje TSC	20006 Proveedores	7,546.88	302
27-9-19	2645	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje # 1810	20006 Proveedores	23,687.50	948
27-9-19	2647	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje # 1811	20006 Proveedores	24,612.50	985
27-9-19	2648	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje # 1977	20006 Proveedores	5,034.37	201
27-9-19	2649	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje 2652	20006 · Proveedores	15,656.26	626
27-9-19	2650	PODER USAID: 6. Costo Operativo: A. Gastos de Viaje Combustible y Viáticos	Anticipo de Viaje # 1917	20006 · Proveedores	6,109.38	244
Total CxC Consultores					131,490.67	5,260

Cheques en Circulación según Conciliación Bancaria al 30 de septiembre de 2019

Anexo 1D

N°	Cheque	Descripción	Fecha	Monto L	Monto US\$
1	2567	VIDRIOS Y ALUMINIOS ISAI	16/09/2019	66,043.44	2,641.74
2	2581	Leonidas Napoleon Sierra	23/09/2019	7,546.88	301.88
3	2582	Lourdes Janeth Rico Andino	23/09/2019	7,546.88	301.88
4	2609	Dagoberto Fidel Flores F.	26/09/2019	3,434.37	137.37
5	2610	Reiniery Antonio Rodriguez Matute	26/09/2019	12,706.25	508.25
6	2613	David Leonardo Pavón Flores	27/09/2019	11,781.25	471.25
7	2614	Rutilio Bardales Pacheco	27/09/2019	4,400.00	176.00
8	2615	Ecofiltro de Honduras	27/09/2019	3,113.04	124.52
9	2620	Distribuidora Clips	27/09/2019	418,224.00	16,728.96
10	2621	Asociación Goal Internacional	27/09/2019	168,706.64	6,748.27
11	2623	COMERCIAL MARINA	27/09/2019	41,915.66	1,676.63
12	2624	TECNOSOL	27/09/2019	325,248.00	13,009.92
13	2625	Compu. Servicios y Más S.A. de C.V.	27/09/2019	364,692.40	14,587.70
14	2626	FUNDACION VIDA	27/09/2019	50,706.48	2,028.26
15	2627	Manuel de Jesús Arita	27/09/2019	10,001.35	400.05
16	2619	PLÁSTICOS TONY S	27/09/2019	10,645.76	425.83
17	2628	Francisco Armando Paz Perdomo	27/09/2019	1,733.92	69.36
18	2630	Luis Alonzo Romero Alemán	27/09/2019	126.31	5.05
19	2631	Alejandra Carolina Hernandez Muñoz	27/09/2019	7,546.88	301.88
20	2632	Erick Mauricio Garcia	27/09/2019	7,546.88	301.88
21	2633	Rodrigo Salomon Pavon Sanchez	27/09/2019	7,546.88	301.88
22	2642	Sammy Edimar Andino Zelaya	27/09/2019	11,109.38	444.38
23	2644	Dania Estela Garcia Martinez	27/09/2019	7,546.88	301.88
24	2645	David Leonardo Pavón Flores	27/09/2019	11,906.25	476.25
25	2647	Reiniery Antonio Rodriguez Matute	27/09/2019	11,906.25	476.25
26	2648	Carlos Humberto Mejia Martinez	27/09/2019	5,034.37	201.37
27	2649	Luis Alonzo Romero Alemán	27/09/2019	9,546.88	381.88
28	2650	Carlos Mauricio Eguigure Beltrand	27/09/2019	6,109.38	244.38
29	2629	Manuel de Jesús Arita	27/09/2019	2,779.90	111.20
30	2652	Manuel de Jesús Arita	27/09/2019	2,146.00	85.84
31	2654	Carmen Dinora Flores	27/09/2019	8,765.63	350.63
32	2655	Santos Eduardo Fúnez Núñez	27/09/2019	4,671.87	186.87
33	2656	FUNDACION VIDA	27/09/2019	4,539.13	181.57
Cheques en Circulación 30/9/2019				1,617,275.19	64,691.01

Inventario de Bienes Proyecto PODER

No	Descripción	Cantidad	Monto	
			US\$	L
1	Maletín /Para Portatil Negro	1	20	500
2	Broca 10234 3/16"-7/8" /	1	23	583
3	Broca 10234 3/16"-7/8" /	1	23	583
4	Flash Drive /32 GB	1	15	380
5	Puntero Laser /Wireless Presenter Negro	1	32	800
6	Puntero Laser /Wireless Presenter Negro	1	32	800
7	Kit Rodillera Y Codera /	1	27	680
8	Kit Rodillera Y Codera /	1	27	680
9	Traje Impermeable /WP-8000-HVY-02-MD	1	34	861
10	Traje Impermeable /WP-8000-HVY-03L-G	1	34	861
11	Traje Impermeable /WP-8000-HVY-04-XL	1	34	861
12	Traje Impermeable /WP-8000-HVY-04-XL	1	34	861
13	Porta Baner Vertical / Negro; Plateado	1	100	2,500
14	Kit De Traccion	1	122	3,053
15	CPU / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E Wireless 150 MBPS	1	804	20,095
16	Monitor O Pantalla LCD 23 Pulgadas / Negro	1	140	3,495
17	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
18	CPU / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E Wireless 150 MBPS, Incluye Mouse Y Teclado DELL Negro	1	804	20,095
19	CPU / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E Wireless 150 MBPS, Incluye Mouse Y Teclado DELL	1	804	20,095
20	Disco Externo /2 TB/5400 RPM DISTOS2TB	1	116	2,900
21	Traje Impermeable (Chendo, Ceiba) /WP8000HVY02MD	1	34	861
22	Traje Impermeable /WP8000HVY04XL	1	34	861
	Total Van...		3,433	85,900

No	Descripción	Cantidad	Monto	
			US\$	L
	Total Vienen...		3,433	85,900
23	Guantes /Talla #1	1	21	521
24	Guantes /Talla #9 Rojo	1	21	521
25	Monitor O Pantalla / Negro	1	160	4,000
26	Kit Rodillera Y Codera (Chendo, Ceiba)	1	27	680
27	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
28	CPU / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E Wireless 150 MBPS	1	804	20,095
29	Computador Portatil /Pantalla15" Con Cargador Gris	1	784	19,600
30	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
31	CPU, Teclado Y Mouse /I5 4GB+4GB DDR3L/PCI-E Wireless 150 MBPS	1	536	13,395
32	Impresora Portatil /CON BAT. Incluida Y Cables De Conexión Gris	1	278	6,960
33	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
34	CPU / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E Wireless 150 MBPS	1	804	20,095
35	CPU Tipo Mini Torre / Negro	1	1,114	27,845
36	Teclado Y Mouse / Negro	1	12	300
37	Monitor O Pantalla / Negro	1	160	4,000
38	Disco Duro /2TB Negro	1	97	2,435
39	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
40	CPU Y Teclado /I5 4GB+4GB DDR3L/PCI-E Wireless 150 MBPS	1	536	13,395
41	Pantalla 23 Pulgadas/Monitor, Nuevo, Reemplazado Por Ejecucion De Garantia / Negro	1	140	3,495
42	Archivo /4 Gavetas Negro	1	133	3,319
43	Aire Acondicionado /12,000 BTU Gris	1	<u>498</u>	<u>12,438</u>
	Total Van...		10,118	252,974

No	Descripción	Cantidad	US\$	L
	Total Vien...		10,118	252,974
44	Estacion De Trabajo Poder / Madera	1	466	11,642
45	Mesa De Juntas Curva	1	132	3,303
46	Silla De Espera / Negro	1	70	1,739
47	Percoladora / Negro	1	45	1,113
48	Banner /Lona Vinilica 30X70 Con Araña	1	56	1,400
49	Pizarra Vidrio /1.90 X 0.915 Transparente	1	129	3,225
50	Pizarra Vidrio /1.90 X 0.915Transparente	1	129	3,225
51	Sistema De Sensor De Puerta Principal Con 2 Controles Remotos	1	708	17,690
52	Telefono Inalámbrico De Base / Blanco; Plateado	1	35	870
53	Telefono Inalámbrico De Base / Blanco; Plateado	1	35	870
54	Computador Portatil	1	1,320	32,995
55	Computador Portatil /Lleva Cargador Dell Con Pin Al Centro Negro	1	830	20,745
56	Aire Acondicionado	1	628	15,689
57	Disco Duro Interno /HD, Para Portátil 1GB Plateado	1	66	1,650
58	Impresora Laser A Color /Se Pasa A Cargo De Emerson Blanco	1	391	9,785
59	Impresora Laser A Color / Blanco	1	391	9,786
60	Escritorio Modular Sin Gavetero / Café	1	466	11,642
61	Maletin /Para Portatil Negro	1	20	500
62	Dock Station /Para Portatil	1	129	3,235
63	Teclado/Mouse /Inalambricos Negro	1	56	1,400
64	Silla De Espera / Negro	1	70	1,739
65	Silla De Espera / Negro	1	70	1,739
66	Maletin /Para Computadora	1	22	550
67	Flash Drive /32 GB	1	15	380
68	Impresora Laser A Color / Blanco	1	391	9,786
69	Computador Portatil / Gris	1	1,871	46,767
70	Pantalla /22" Gris; Negro	1	78	1,950
	Total Van...		18,737	468,389

No	Descripción	Cantidad	US\$	L
	Total Vienen...		18,737	468,389
71	Flash Drive /8 GB Negro	1	5	130
72	Dock Station /Para Portatil	1	129	3,235
73	GPS /8 GB Amarillo; Negro	1	586	14,654
74	Computador Portatil	1	1,320	32,995
75	Impresora Portatil / Extraviada Impresora Fue Pagada Por El Ing.Osmer Ponce	1	278	6,960
76	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
77	CPU /I5 4GB+4GB DDR3L/PCI-E Wireless 150 MBPS	1	536	13,395
78	Teclado Y Mouse / Negro	1	12	300
79	Maletin DELL /Para Computadora Negro	1	22	550
80	Computador Portatil / Cargador / Gris	1	1,871	46,767
81	Moto Todo Terreno /FHIS-140 Negro	1	2,898	72,450
82	Guantes /Talla #1	1	21	521
83	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
84	CPU, Teclado Y Mouse /I5 4GB+4GB DDR3L/PCI-E WIRELESS 150 MBPS, Incluye Mouse Y Teclado DELL Negro	1	536	13,395
85	Impresora De Flujo Continuo / Negro	1	322	8,050
86	Pantalla 23 Pulgadas/Monitor, Nuevo, Reemplazado Por Ejecucion De Garantia / Negro	1	140	3,495
87	Fotocopiadora A Color / Blanco; Gris	1	6,000	150,000
88	Fotocopiadora A Color / Blanco; Gris	1	6,000	150,000
89	Proyector De Imágenes /Lleva Maletín Con Cables HDMI Y Cable BGA, / Control Remoto Con Conector Wifi Integrado Al Aparato. Negro	1	763	19,065
90	Maletin /Para Portatil Negro	1	20	500
91	Moto Todo Terreno Con Bateria # 1712 /FHIS-141 Negro	1	2,898	72,450
92	Traje Impermeable WP8000HVY02MD	1	34	861
93	Guantes /Talla #1 Rojo	1	<u>21</u>	<u>521</u>
	Total Van...		43,429	1,085,673

No	Descripción	Cantidad	US\$	L
	Total Vien...		43,429	1,085,673
94	Vehiculo /Doble Cabina Todo Terreno, Full Extras Blanco	1	33,552	838,800
95	Juego De Cubos Cromado Metrico	1	67	1,674
96	Extintor	1	3	74
97	Triangulo Precaucion	1	8	200
98	Rope Tow /Lazo Para Remolque De 14´	1	17	428
99	Vehiculo /Doble Cabina Todo Terreno, Full Extras Blanco	1	33,552	838,800
100	Juego De Cubos Cromado Metrico	1	67	1,674
101	Extintor	1	3	74
102	Triangulo Precaucion	1	8	200
103	Rope Tow /Lazo Para Remolque De 14´	1	17	428
104	Moto Todo Terreno /FHIS-138 Negro	1	2,898	72,450
105	Moto Todo Terreno /FHIS-139 Negro	1	2,898	72,450
106	Kit Rodillera Y Codera	1	27	680
107	Traje Impermeable WP8000HVY03LG	1	34	861
108	Guantes /Talla #9 Rojo	1	21	521
109	Kit De Traccion (Catarina 42 Dientes, Cadena Y Sprocket)	1	122	3,053
110	Llanta Delantera Para Motocicleta / Negro	1	23	565
111	Llanta Tracera Para Motocicleta / Negro	1	33	826
112	Impresora / Negro	1	234	5,839
113	Moto Todo Terreno Con Bateria # 1712 /FHIS-137 Negro	1	2,898	72,450
114	Computador Portatil / Gris	1	1,871	46,767
115	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
116	CPU / teclado / mouse / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E WIRELESS 150 MBPS	1	804	20,095
117	Flash Drive /32 GB	1	15	380
118	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
	Total Van...		122,881	3,071,952

No	Descripción	Cantidad	US\$	L
	Total Vienen...		122,881	3,071,952
119	CPU / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E Wireless 150 MBPS	1	804	20,095
120	Teclado / Negro	1	12	300
121	CPU Tipo Mini Torre / Negro	1	1,114	27,845
122	Kit De Traccion (Catarina 42 Dientes, Cadenay Sprocket)	1	122	3,053
123	Kit De Traccion (Catarina 42 Dientes, Cadena Y Sprocket)	1	122	3,053
124	Kit De Traccion (Catarina 42 Dientes, Cadena Y Sprocket)	1	122	3,053
125	Llanta Delantera Paramotocicleta	1	23	565
126	Llanta Delantera Para Motocicleta	1	23	565
127	Llanta Delantera Para Motocicleta	1	23	565
128	Llanta Delantera Para Motocicleta	1	23	565
129	Llanta Tracera Para Motocicleta	1	33	826
130	Llanta Tracera Para Motocicleta	1	33	826
131	Llanta Tracera Para Motocicleta FHIS # 139 / Negro	1	33	826
132	Llanta Tracera Para Motocicleta	1	33	826
133	Bateria Para Motocicleta # 137 / Negro	1	24	600
134	Bateria Para Motocicleta # 141 / Negro	1	24	600
135	Bateria Para Motocicleta FHIS # 140 / Negro	1	24	600
136	Bateria Para Motocicleta / Negro	1	24	600
137	Bateria Para Motocicleta / Negro	1	24	600
138	Computador Portatil / Cargador / Gris	1	1,871	46,767
139	Pantalla /22", Está En Disponibilidad	1	78	1,950
140	Maletin /Para Portatil Negro	1	20	500
141	Proyector	1	763	19,065
142	Router /600 ACRUX Dual Band Negro	1	61	1,533
143	Router /600 ACRUX Dual Band Negro	1	61	1,533
144	GPS /8 GB Amarillo; Negro	1	586	14,654
145	GPS /Lleva Cargador De Corriente 5vol, 3.01 Amp Amarillo; Negro	1	<u>586</u>	<u>14,654</u>
	Total Van...		129,547	3,238,571

No	Descripción	Cantidad	US\$	L
	Total Vienen...		129,547	3,238,571
146	GPS /Sin Memoria Amarillo; Negro	1	586	14,654
147	GPS /8 GB Amarillo; Negro	1	586	14,654
148	Anemometro De Cuchara / Gris	1	179	4,476
149	Anemometro De Cuchara / Gris	1	179	4,476
150	Anemometro De Cuchara / Gris	1	179	4,476
151	Anemometro De Cuchara / Gris	1	179	4,476
152	Taladro /500 Watts Inalambrico Recargable, Con Cargador Y Bateria Recargable Extra	1	96	2,390
153	Taladro /500 Watts Inalambrico Recargable, Con Cargador Y Bateria Recargable Extra	1	96	2,390
154	Tenaza Perra / Plateado	1	6	157
155	Lamparas Solares	1	38	950
156	Lamparas Solares	1	38	950
157	Lamparas Solares	1	38	950
158	Lamparas Solares	1	38	950
159	Sistema Solar De Casa	1	138	3,450
160	Sistema Solar De Casa	1	138	3,450
161	Sistema Solar De Casa	1	138	3,450
162	Sistema Solar De Casa	1	138	3,450
163	Maletin /Para Computadora Inv. 0634	1	22	550
164	Maletin /Para Computadora Inv. 1063	1	22	550
165	Impresora Portatil /Con Bat. Incluida Gris	1	278	6,960
166	Pantalla /23" Monitor, Deja Carlos Eguigure	1	140	3,495
167	Pantalla /23" Monitor	1	140	3,495
168	CPU / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E Wireless, Deja Carlos Eguigure,	1	804	20,095
169	Parlante Amplificador /8" 1400 W, Bluetooth, Radio, USB, SD	1	<u>120</u>	<u>3,000</u>
	Total Van...		133,813	3,346,465

No	Descripcion	Cantidad	US\$	L
	Total Vienen...		133,813	3,346,465
170	Parlante Mobil / Microfono Inalambricos /Sistema Inalambrico UHF Inalambricos (2 Microfonos) Negro	1	236	5,900
171	GPS	1	613	15,313
172	Teclado Del CPU DELL # 1349 / Negro	1	14	350
173	Teclado / Negro	1	12	300
174	Archivo /119.3 X 195.5 CMS Metalico De Persianas Marfil	1	438	10,941
175	Computador Portatil / Cargador 65 WATTS /Pantalla 14"	1	784	19,600
176	Disco Duro /2TB	1	97	2,435
177	Taladro /500 WATTS Inalambrico Recargable, Con Cargador Y Bateria Recargable Extra	1	96	2,390
178	Taladro /500 WATTS Inalambrico Recargable, Con Cargador Y Bateria Recargable Extra Negro; Verde	1	96	2,390
179	Tester Digital Con Pinzas /Probador MUT-105 Multimetro Digital Amarillo; Negro	1	31	783
180	Monitor O Pantalla / Negro	1	160	4,000
181	Teclado Y Mouse / Negro	1	12	300
182	CPU Tipo Mini Torre / Negro	1	1,114	27,845
183	CPU Y Mouse /I5 4GB+4GB DDR3L/PCI-E} Wireless 150 MBPS Negro	1	536	13,395
184	Monitor / Negro	1	140	3,495
185	Computador Portatil /Vino Mal Formateada Con Windows 7 Gris	1	830	20,745
186	Escritorio Modular /3 Gavetas	1	466	11,642
187	Pantalla O Monitor /22" Negro	1	78	1,950
188	Pantalla /22" Negro	1	78	1,950
189	Dock Station /Para Portatil Negro	1	129	3,235
190	Dock Station /Para Portatil	1	129	3,235
191	Dock Station /Para Portatil	1	129	3,235
192	Dock Station /Para Portatil	1	129	3,235
193	Dock Station /Para Portatil Negro	1	129	3,235
194	Dock Station /Para Portatil	1	129	3,235
195	Estacion De Trabajo Poder / Madera	1	466	11,642
196	Estacion De Trabajo Poder / Madera	1	<u>466</u>	<u>11,642</u>
	Total Van...		141,400	3,534,883

No	Descripcion	Cantidad	US\$	L
	Total Vienen...		141,400	3,534,883
197	Estacion De Trabajo Poder / Madera	1	466	11,642
198	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
199	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
200	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
201	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
202	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
203	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
204	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
205	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
206	Broca 10234 3/16"-7/8"	1	23	583
207	Broca 10234 3/16"-7/8"	1	23	583
208	Tenaza Perra / Plateado	1	6	157
209	Kit Rodillera Y Codera	1	27	680
210	Traje Impermeable /WP8000HVVY03LG	1	34	861
211	Teclado /Teclado (Marcela) Negro	1	12	300
212	Bateria De Emergencia /Nuevo De Paquete Negro	1	68	1,688
213	Bateria De Emergencia /Nuevo De Paquete Negro	1	68	1,688
214	Silla Semi Ejecutiva / Con Malla / Negro	1	107	2,687
215	CPU, Mouse Y Teclado / I7 4GB+4GB DDR4/PCI-E Wireless 150 MBPS Negro	1	804	20,095
216	Pantalla 23 Pulgadas/Monitor, Nuevo, Reemplazado Por Ejecucion De Garantia / Negro	1	140	3,495
217	TECLADO / Negro	1	12	300
218	Archivo /119.3 X 195.5 CMS Metalico De Persianas, Con Su Llave Marfil	1	438	10,941
219	Oasis De Agua /Esta En Mal Estado, (Bota Agua) Blanco	1	129	3,217
220	Pizarra Vidrio /1.10 X 0.915, Transparente	1	<u>77</u>	<u>1,930</u>
	Total Van...		144,690	3,617,226

No	Descripcion	Cantidad	US\$	L
	Total Vienen...		144,690	3,617,226
221	Llave Para Tubo /36" Rojo	1	58	1,458
222	Llave Para Tubo /36" Rojo	1	58	1,458
223	Llave Para Tubo /36" Rojo	1	58	1,458
224	Llave Para Tubo /36" Rojo	1	58	1,458
225	Megafono /45W, Recargables	1	80	2,000
226	Megafono /45W, Recargables	1	80	2,000
227	Porta Baner, Tipo Acordeon / (Backdrop Con Estructura) Negro; Plateado	1	160	4,000
228	Casco (Motocicleta), Protector De Cabeza / Azul	1	12	300
229	Baner /Lona Vinilica 30X70 Con Araña Negro; Plateado	1	56	1,400
230	Porta Baner Metalico / Negro; Plateado	1	116	2,900
231	Microcro Onda	1	68	1,703
232	Refrigeradora	1	261	6,521
233	Sistema De Proyeccion Interactiva EDGE /+ Proyector EPSON (Serie. WDRK6X00253) Con Lapiz Digital Optico + USB Base Comunicador	1	1,400	35,000
234	COMPUTADOR PORTATIL / CON CARGADOR /WIN 10,32 RAM, I7, 9 Gen, 1 ETRA Gris	1	1,871	46,767
Bodega De Desechos Fondos USAID 144614.27				
	Pizarra Vidrio /1.10 X 0.915 Transparente	1	77	1,930
235	Pantalla /22" Gris; Negro	1	78	1,950
236	Computador Portatil /Mala	1	784	19,600
237	Bateria De Emergencia /1000 VA	1	116	2,900
238	Bateria De Emergencia /1000 VA	1	116	2,900
239	Bateria De Emergencia /1000 VA	1	116	2,900
240	Bateria De Emergencia /1000 VA	1	116	2,900
241	Teclado/Mouse /Inalambrico Negro	1	56	1,400
242	Teclado/Mouse /Inalambrico	1	56	1,400
243	Teclado/Mouse /Inalambrico	1	<u>56</u>	<u>1,400</u>
	Total Van...		150,597	3,764,929

No	Descripcion	Cantidad	US\$	L
	Total Vienen...		150,597	3,764,929
244	Teclado/Mouse /Inalambrico	1	56	1,400
245	Aire Acondicionado /12,000 BTU	1	498	12,438
246	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
247	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
248	Silla Ejecutiva /Con Brazo Malla	1	107	2,687
249	Impresora /Multifuncional Beige; Gris	1	1,067	26,663
250	Tablet /Soporta Hasta 32 GB Blanco; Gris	1	175	4,383
251	Tablet /Soporta Hasta 32 GB	1	175	4,383
252	Tablet /Soporta Hasta 32 GB Blanco; Gris	1	175	4,383
253	Tablet /Soporta Hasta 32 GB Blanco; Gris	1	175	4,383
254	Tablet /Soporta Hasta 32 GB Blanco; Gris	1	175	4,383
255	Tablet /Soporta Hasta 32 GB Blanco; Gris	1	175	4,383
256	Tablet /Soporta Hasta 32 GB Blanco; Gris	1	175	4,383
257	Tester Digital Con Pinzas /Probador Mut-105 Multimetrom Digital, Falla O Quemado	1	6	161
258	Impresora Portatil /Con Bat. Incluida	1	278	6,960
259	GPS	1	613	15,313
260	Bateria De Emergencia /750VA	1	44	1,110
261	Traje Impermeable /WP-8000-HVY-02-MD	1	34	861
262	Bateria De Emergencia /En Mal Estado Negro	1	68	1,688
Bodega HUMANA En Mal Estado				-
263	Computador Portatil /Pantalla 14"	1	784	19,600
264	Maletin /Para Portatil Negro	1	20	500
265	Licencia /Navegador GPS	1	258	6,447
266	Licencia /Navegador GPS	1	258	6,447
267	Licencia /Navegador GPS	1	258	6,447
268	Licencia /Navegador GPS	1	<u>258</u>	<u>6,447</u>
TOTAL			156,643	3,916,153