

Participación Ciudadana

**Auditoría Financiera de los Recursos de la Agencia de los
Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID),
Administrados por Participación Ciudadana**

**Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"**

Informe de los Auditores Independientes

**Por el período comprendido
Desde el 1ero de octubre de 2020 hasta
el 30 de septiembre de 2021**

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

TABLA DE CONTENIDO

CARTA DE TRANSMISIÓN	1
I. ANTECEDENTES	1
II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	6
III. ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
A. CÉDULA DE GASTOS DE LOS FONDOS DE USAID.....	7
B. ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO.....	8
C. CUMPLIMIENTO CON LOS TÉRMINOS DEL CONVENIO, LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.....	9
D. CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS.....	10
E. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES ANTERIORES.....	10
F. TASA DE COSTOS INDIRECTOS.....	10
IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	11
CÉDULA DE GASTOS DE LOS FONDOS DE USAID	
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	15
CÉDULA DE GASTOS DE LOS FONDOS DE USAID.....	16
NOTAS A LA CÉDULA DE GASTOS DE LOS FONDOS DE LA USAID.....	17
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO	
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	37
CUMPLIMIENTO CON LOS TÉRMINOS DEL CONVENIO, LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	38
CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS	
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	39
NOTAS A LA CÉDULA DE COSTOS COMPARTIDOS.....	40

02 de agosto de 2023
Santo Domingo, D.N.

Carta de transmisión

Señora
Fátima Lorenzo
Directora Ejecutiva
Participación Ciudadana
Calle Wenceslao Álvarez No. 8, Zona Universitaria
Santo Domingo, República Dominicana

Estimada Señora Lorenzo:

En fecha 09 de marzo de 2022, fuimos contratados por Participación Ciudadana, para realizar una auditoría financiera de los fondos de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), administrado por Participación Ciudadana a través del Convenio Cooperación No. AID-517-A-15-00006 "USAID-Proyecto Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia", (en adelante, el Proyecto).

Este informe presenta los resultados de nuestra auditoría financiera del proyecto de referencia, por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021.

I. Antecedentes

Entidad

Participación Ciudadana es un movimiento cívico no partidista, de presión, concertación y vinculación del ámbito social con los poderes públicos y los partidos políticos. Se constituye con el fin de promover la participación en el seno de la sociedad civil y para incentivar la participación de los ciudadanos y ciudadanas, a fin de lograr las reformas políticas, institucionales y democráticas que requiere la República Dominicana y un desarrollo social justo y equilibrado, haciendo uso racional y eficiente de los recursos. Constituida el 31 de octubre de 1993 y obtiene su personería jurídica mediante decreto del Poder Ejecutivo No. 27-96, en fecha 18 de enero de 1996.

Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-0006

En fecha 22 de junio de 2015, la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) suscribió el Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 con Participación Ciudadana, para la implementación del Programa "Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia". Su duración está prevista para un período de seis años, comprendidos desde el 22 de junio de 2015 hasta el 30 de junio de 2022. Posteriormente en fecha 28 de junio 2022, a través de la enmienda 15 el plazo de terminación fue extendido hasta el 31 de diciembre de 2022.

Los objetivos del Programa son:

- a) Mejorar la conciencia pública sobre el crimen y la justicia penal.
- b) Aumentar el acceso y la disponibilidad de información y recursos de apoyo para las víctimas y testigos.
- c) Incremento en el uso de la ley de acceso a la información y la normativa relacionada para ejercer acciones de control social y supervisión de actores del sistema de justicia penal, incluida la policía.
- d) Propiciar el aumento de los aportes de las organizaciones sociales en la adopción de reformas en los sistemas de justicia penal y la seguridad ciudadana.

El 13 de agosto de 2015 se realizó una enmienda al Acuerdo de Cooperación para incrementar el total obligado por USAID en \$1,620,000, de \$1,462,721 a \$3,082,721 para incluir los siguientes programas:

1.1 Programa: Fortalecimiento de la Transparencia e Integridad en la Gobernabilidad Financiera Climática:

El objetivo es incrementar la transparencia y mejorar la participación ciudadana para el monitoreo, supervisión de los fondos destinados a programas de adaptación al cambio climático.

1.2 Programa: Observación Electoral de las Personas con Discapacidad de República Dominicana 2015-2016:

El objetivo es promover una mayor inclusión de las personas con discapacidad en el proceso electoral del año 2016, fortalecer la participación e incidencia política de las entidades de personas con discapacidad de la República Dominicana, fundamentalmente en torno al cumplimiento de sus derechos, de acuerdo a lo que establece el artículo 29 de la Convención sobre los Derechos de las Personas con Discapacidad-CDPD de Naciones y la Ley No. 05-13 General Sobre Discapacidad de República Dominicana.

I. Antecedentes (continuación)

a) Presupuesto del programa

El presupuesto detallado por periodos de ejecucion es como sigue:

<u>Detalles</u>	US\$						<u>Total</u>
	22-06-2015 al 21-06-2016	22-06-2016 al 21-06-2017	22-06-2017 al 21-06-2019	22-06-2019 al 21-06-2020	22-06-2020 al 30-06-2021	30-06-2021 al 30-06-2022	
Personal	368,132	450,625	818,249	186,192	366,658	81,253	2,271,109
Beneficios marginales	55,991	108,872	227,222	63,495	197,916	49,687	703,183
Viajes y viáticos	13,272	13,027	27,632	49,765	29,973	-	133,669
Equipos	50,168	3,266	49,001	13,305	30,926	2,667	149,333
Suministros	8,834	15,645	88,519	9,359	12,092	820,994	955,443
Contratos	741,174	669,759	1,116,328	263,792	345,052	-	3,136,105
Otros costos directos	195,630	373,922	888,508	312,122	622,483	35,399	2,428,064
Total de costos directos	1,433,201	1,635,116	3,215,459	898,030	1,605,100	990,000	9,776,906
Costos indirectos	31,640	29,509	55,075	1,970	44,900	-	163,094
Total de costos directos e indirectos	1,464,841	1,664,625	3,270,534	900,000	1,650,000	990,000	9,940,000
Costos incurridos	219,726	249,694	490,580	135,000	247,500	148,500	1,491,000
Totales	1,684,567	1,914,319	3,761,114	1,035,000	1,897,500	1,138,500	11,431,000

I. Antecedentes (continuación)

(b) Enmiendas

<u>Número</u>	<u>Fecha</u>	<u>Asunto</u>
1	13 de agosto de 2015	<ul style="list-style-type: none">• Incremento de los fondos comprometidos del Acuerdo de Cooperación de \$1,620,000 modificando el total de los fondos comprometidos de \$1,462,721 a \$3,082,721. Para incluir los programas “Fortalecimiento de la Transparencia e Integridad en la Gobernabilidad Financiera Climática” y el programa “Observación Electoral de las Personas con Discapacidad de República Dominicana 2015-2016”.• Cambio del método de pago a avance.• Extender la fecha de disponibilidad de los fondos obligados para los gastos del programa hasta el 19 de diciembre de 2016.
2	12 de diciembre de 2016	<ul style="list-style-type: none">• Reemplazar al representante del acuerdo designado, el Sr. Luis Soto, por la Sra. Lissette Dumit y a la representante suplente designada, Sra. Lissette Dumit, por la Sra. Rosanna Medina.
3	14 de julio de 2017	<ul style="list-style-type: none">• Incremento de los fondos comprometidos de USAID en \$1,300,001.45 de \$3,082,721 a \$4,382,722.45.• Extender la fecha de disponibilidad de los fondos obligados para los gastos del Programa hasta el 30 de junio de 2018.
4	19 de septiembre de 2017	<ul style="list-style-type: none">• Reemplazar al representante del acuerdo designado actualmente la Sra. Lissette Dumit por la Sra. Montserrat Acosta y la Sra. Rosanna Medina por la Sra. Lissette Dumit.
5	27 de septiembre de 2017	<ul style="list-style-type: none">• Incremento de los fondos comprometidos de USAID en \$121 de \$4,382,722.45 a \$4,382,843.45.
6	05 de diciembre de 2017	<ul style="list-style-type: none">• Reemplazar el representante del acuerdo designado, actualmente la Sra. Montserrat Acosta por la Sra. Angela Cárdenas.
7	19 de junio de 2018	<ul style="list-style-type: none">• Cambio de la fecha de terminación del acuerdo del 21 de junio de 2018 por 21 de agosto de 2020.• Reemplazo de la Sra. Rosalía Sosa Pérez por el Sr. Carlos E. Pimentel Florenzán.
8	27 de junio de 2018	<ul style="list-style-type: none">• Incremento de los fondos comprometidos de USAID en \$1,000,000 de \$4,382,843.45 a \$5,382,843.45.• Extender la fecha de disponibilidad obligada de los fondos para los gastos del 30 de junio de 2018 hasta el 30 de septiembre de 2019.
9	20 de diciembre de 2018	<ul style="list-style-type: none">• Reemplazar el representante del acuerdo designado actualmente la Sra. Angela Cárdenas por el Sr. Jason Grullón.

- | | | |
|----|----------------------|---|
| 10 | 11 de julio de 2019 | <ul style="list-style-type: none"> • Incremento de los fondos comprometidos de USAID en \$1,017,156.55 de \$5,382,843.45 a \$6,400,000. • Extender la fecha de disponibilidad obligada de los fondos para los gastos del 30 de septiembre de 2019 hasta el 21 de agosto de 2020. |
| 11 | 13 de agosto de 2019 | <ul style="list-style-type: none"> • Incremento de los fondos comprometidos de USAID en \$900,000 de \$6,400,000 a \$7,300,000. • Extender la fecha estimada de terminación del 21 de agosto de 2020 al 30 de junio de 2021. • Extender la fecha de disponibilidad obligada de los fondos para los gastos hasta el 30 de junio de 2021. • Incremento de los costos compartidos en \$135,000 de \$960,000 a \$1,095,000. • Revisión del presupuesto de adjudicación. • Revisión del Programa para agregar más actividades a esta adjudicación. |
| 12 | 26 de junio de 2020 | <ul style="list-style-type: none"> • Incremento de los fondos comprometidos de USAID en \$1,650,000 de \$7,300,000 a \$8,950,000. • Incremento de los costos compartidos en \$247,500 de \$1,095,000 a \$1,342,500. • Revisión del presupuesto de adjudicación. • Revisión del Programa para agregar más actividades a esta adjudicación. |
| 13 | 30 de junio de 2021 | <ul style="list-style-type: none"> • Incremento de los fondos comprometidos de USAID en \$990,000 de \$8,950,000 a \$9,940,000. • Incremento de los costos compartidos en \$148,500 de \$1,342,500 a \$1,491,000. • Revisión del presupuesto de adjudicación. • Revisión del Programa para agregar más actividades a esta adjudicación. • Extender la fecha estimada de terminación del 30 de junio de 2021 al 30 de junio de 2022. |

II. Objetivos de la auditoría

El objetivo general de este compromiso fue realizar una auditoría financiera de los fondos de USAID, administrados por Participación Ciudadana, mediante Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 "Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia", por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América (GAGAS, por sus siglas en inglés) y las Guías para Auditorías Financieras contratadas por Beneficiarios del Exterior (en adelante, las Guías):

- Guía de auditoría financiera de USAID para organizaciones extranjeras revisadas en agosto de 2021;
- Normas de auditoría gubernamental generalmente aceptadas de EE. UU. (GAGAS o el Libro amarillo); en lo sucesivo denominado GAGAS, emitido por el Contralor General de la Oficina de Responsabilidad del Gobierno de los Estados Unidos; y,
- Normas Internacionales de Auditoría (ISA) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), en conjunto con GAGAS; y
- Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) para las auditorías del sector público, en conjunto con GAGAS.

A. Auditoría de los fondos de USAID

Nuestra auditoría financiera de los fondos proporcionados por USAID se realizó de acuerdo con las Normas de auditoría aplicables consecuentemente incluyó aquellas pruebas de los registros contabilidad en la medida que fue con el objetivo de:

- A. Expresar una opinión sobre si la la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID presenta razonablemente en todos sus aspectos significativos, los ingresos y los desembolsos, las facilidades y asistencia técnica provistas directamente por USAID, por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, está en conformidad con los términos del convenio y con los principios de contabilidad base de efectivo.
- B. Evaluar y obtener suficiente entendimiento sobre la estructura de control interno de Participación Ciudadana, relativo al programa financiado por USAID, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo deficiencias materiales de la estructura de control interno. Esta evaluación incluye los controles internos relacionados con los requisitos de contribuciones de costos compartidos.
- C. Realizar pruebas para determinar si Participación Ciudadana cumplió, en todos los aspectos materiales, con los términos del acuerdo y las leyes y regulaciones aplicables relacionadas con el Programa financiado por USAID.
- D. Realizar una auditoría de las tarifas de costos indirectos si Participación Ciudadana ha sido autorizada a cargar costos indirectos a USAID utilizando tarifas provisionales y USAID aún no ha negociado tarifas finales con el beneficiario.
- E. Determinar si Participación Ciudadana ha tomado las medidas correctivas adecuadas sobre las recomendaciones de informes de auditoría anteriores.

Diseñamos procedimientos y pasos de auditoría financiera de acuerdo con las Normas de Auditoría del Gobierno de EE. UU., Capítulo 4, para brindar una seguridad razonable de detectar situaciones o transacciones en las que se han producido o es probable que se hayan producido fraudes o actos ilegales. Si existe tal evidencia, debemos comunicarnos con RIG / San Salvador y debemos ejercer el debido cuidado profesional en la búsqueda de indicios de posibles fraudes y actos ilegales para no interferir con posibles investigaciones o procedimientos legales futuros.

B. Revisión de la cédula costos compartidos

Revisamos la cédula de Costos Compartidos para:

Determinar si las contribuciones de costos compartidos fueron proporcionadas y contabilizadas por el receptor de acuerdo con los términos del acuerdo.

Determinar si el programa se presenta razonablemente de acuerdo con la base de contabilidad utilizada por el destinatario para preparar el programa de costos compartidos. Debemos cuestionar todas las contribuciones de costos compartidos que no son elegibles o son costos no respaldados.

III. Alcance de auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la revisión fueron:

A) *Cédula de Gastos de los Fondos de USAID*

Examinamos la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID, incluyendo los montos presupuestados por categoría y rubros principales; los ingresos recibidos de USAID/República Dominicana por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, los costos reportados por Participación Ciudadana, como incurridos en el período y los bienes y asistencia técnica adquirida por USAID/República Dominicana para uso de Participación Ciudadana.

1. Revisamos los costos directos e indirectos cargados y reembolsados por USAID / República Dominicana y los costos incurridos pero pendientes de reembolso por USAID / República Dominicana, identificando y cuantificando cualquier costo cuestionado. Todos los costos que carecían de una documentación soporte o que no están de acuerdo con los términos de acuerdo con los términos del convenios fueron cuestionados. Los costos cuestionados que están pendientes de reembolso por parte de USAID / República Dominicana fueron identificados en las notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID como no reembolsados por USAID.

Los costos cuestionados se presentan en la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID en dos categorías separadas: (1) costos inelegibles, que son explícitamente cuestionados porque no son razonables o son prohibidos por el Acuerdo o las leyes y regulaciones aplicables o no se relacionan con el Programa y (2) costos no documentados, que no están respaldados adecuadamente o no tienen las aprobaciones o autorizaciones previas requeridas.

Todos los costos materiales cuestionados resultantes de instancias de incumplimiento con los términos del Acuerdo y/o las leyes y regulaciones aplicables, son incluidos como hallazgos en el informe sobre cumplimiento. Además, las notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID describen los costos cuestionados, tanto materiales como no materiales y son referenciados a los hallazgos correspondientes en el informe de cumplimiento.

2. Revisar los libros de contabilidad del Programa para determinar si los ingresos recibidos y los costos incurridos fueron registrados adecuadamente. Conciliar los costos directos cargados y reembolsados por USAID con los registros del Programa y libro mayor.
3. Revisar los procedimientos utilizados para controlar los fondos, incluyendo su canalización a instituciones financieras contratadas u otras entidades ejecutoras. Revisar las cuentas bancarias y los controles de tales cuentas y realizar confirmaciones positivas de saldos. Revisar si las cuentas bancarias están devengando intereses y mantenimiento de valor, y si estos fueron reembolsados a USAID y no están mezclados con otras cuentas bancarias.
4. Determinar si los anticipos de fondos fueron respaldados con la documentación necesaria, incluyendo la conciliación de los anticipos, desembolsos y saldos disponibles. Verificar que todos los fondos recibidos por Participación Ciudadana fueron registrados apropiadamente en los registros contables del Programa y que esos registros fueron periódicamente conciliados con información provista por USAID.
5. Determinar si los ingresos del Programa fueron sumados a los fondos y usados para maximizar objetivos elegibles del Programa para financiar la porción no-federal del mismo o deducidos de sus costos, de conformidad con las regulaciones de USAID, otras guías de ejecución o términos y condiciones del Acuerdo.
6. Revisar los procedimientos de adquisición y los contratos de servicios para determinar si se utilizaron prácticas comerciales sólidas, incluida la competencia, se obtuvieron precios razonables y se establecieron controles adecuados sobre las calidades y cantidades recibidas.
7. Revisar los cargos directos por salarios para determinarsi las tarifas eran razonables para el puesto desempeñado, de conformidad con las aprobadas por USAID / República Dominicana y están documentadas en los registros de nóminas. Esta revisión incluyó:
 - a) Determinar si se cargaron horas extras al Programa y si eran aceptables según los términos del Acuerdo.

III. Alcance de auditoría (continuación)

- b) Determinar si los beneficios sociales recibidos por los empleados fueron conforme con los términos del Acuerdo y las leyes y regulaciones aplicables. Cuestionar en la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID, los cargos por sueldos no permisibles, de haber alguno.
- 8. Revisar los costos por gastos de viajes y transporte para determinar si están debidamente documentados y aprobados. Los gastos de viajes y transporte sin adecuada documentación de respaldo o que no estén de acuerdo con convenio y regulaciones, de existir, son cuestionados en la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID.
- 9. Revisar la existencia de los activos y/o bienes comprados por el beneficiario, así como aquellos comprados directamente por USAID para uso del Programa para determinar si:
 - a) Se habían contabilizado.
 - b) Existían procedimientos de control y si se habían puesto en operación para salvaguardar adecuadamente los bienes.
 - c) Los bienes se habían utilizado para los propósitos establecidos en el Acuerdo.

Como parte de los procedimientos para determinar si los activos fueron utilizados para los propósitos establecidos, realizar una revisión de los usuarios finales para una muestra adecuada de todos los activos, basados en la evaluación del riesgo de control. Las revisiones de usuarios finales normalmente incluyen visitas al lugar del Programa para verificar que los bienes existen o fueron utilizados para los propósitos establecidos de conformidad con los términos del Acuerdo. El costo de todos los bienes, cuya existencia o uso para los propósitos establecidos de conformidad con el Acuerdo no se pudo verificar, son cuestionados en la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID.

- 10. Revisar las contrataciones de asistencia técnica y de servicios adquiridos por Participación Ciudadana, así como las adquiridas directamente por USAID / República Dominicana para uso de Participación Ciudadana, para determinar si estos fueron usados para los propósitos establecidos de conformidad con los términos del Acuerdo. El costo de la asistencia técnica y los servicios no usados de conformidad con los términos del Acuerdo, en caso de existir, son cuestionados en la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID.
- 11. Revisar si las contrataciones de asistencia técnica y de servicios fueron convenidos con un ciudadano no estadounidense. Para estos costos ejecutamos procedimientos adicionales de auditoría descritos en los otros párrafos, a menos que Participación Ciudadana haya contratado por separado una auditoría para estos costos.
- 12. Revisar si el proceso de licitaciones y la adjudicación de los subprogramas a los contratistas fueron realizados de acuerdo con las políticas y los procedimientos establecidos por la ley contractual de Participación Ciudadana.
- 13. Realizar la revisión de los informes técnicos periódicos emitidos por los equipos asignados, relativos a los trabajos acordados que soporten las inversiones para la ejecución del Programa, tales como publicaciones en televisión, radio y prensa escrita.

B) Estructura de control interno

Revisar y evaluar el control interno de los beneficiarios relacionado con el Programa de USAID / República Dominicana para obtener una comprensión suficiente del diseño de las políticas y procedimientos de control relevantes y si esas políticas y procedimientos se pusieron en funcionamiento.

- 1. Obtener un conocimiento suficiente de los controles internos de la entidad para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a realizar.
- 2. Evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control, y determinar el riesgo combinado para prevenir o detectar debilidades materiales.
- 3. Resumir las evaluaciones de riesgo para cada afirmación en los papeles de trabajos bajo las siguientes categorías:

III. Alcance de auditoría (continuación)

- a) Existencia u ocurrencia;
 - b) integridad;
 - c) Derechos y obligaciones;
 - d) Valoración o asignación; y
 - e) Presentación y divulgación.
4. Evaluamos el ambiente de control, si el sistema contable es adecuado y los procedimientos de control. Enfatizamos en las políticas y procedimientos pertinentes a la capacidad del beneficiario para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera consistente con las aseveraciones contenidas en cada cuenta en la la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID. Nuestra evaluación incluyó, pero no se limitó a lo siguiente:
- a) Asegurar de que los cargos al Programa fueran adecuados y debidamente respaldados;
 - b) Manejo de efectivo disponible y en cuentas bancarias
 - c) La adquisición de bienes y servicios.
 - d) Gestión de inventarios y funciones de recepción.
 - e) Gestionar funciones de personal tales como, cronometraje, sueldos y prestaciones.
 - f) Manejo y disposición de los productos adquiridos por el receptor o directamente por USAID.
 - g) Asegurar el cumplimiento de los términos del acuerdo y las leyes y regulaciones aplicables que colectivamente tienen un impacto material en la Declaración de Responsabilidad del Fondo.
5. Evaluar los controles internos establecidos para asegurar el cumplimiento con los requisitos de costos compartidos, incluyendo la aportación y el manejo de las contribuciones.
6. Incluir y evaluar otras políticas y procedimientos que pudieran ser relevantes si se relacionan con datos que usamos para aplicar políticas y procedimientos de auditoría que se refieren a datos no financieros que usamos en procedimientos analíticos.

C) Cumplimiento con términos del convenio, leyes y regulaciones aplicables

Al planificar y realizar las pruebas de cumplimiento, consideramos:

1. Identificar los términos del convenio y las leyes y regulaciones pertinentes y determinar cuáles de ellos, en caso de incumplimiento, podrían tener un efecto importante y directo sobre la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID, para lo cual efectuamos lo siguiente:
 - a) Enumerar todas las cláusulas contenidas en el Acuerdo, las que conjuntamente de no ser observadas pueden tener un efecto directo importante sobre la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID.
 - b) Evaluar el riesgo inherente y el de control de que pueda existir un incumplimiento material de los requerimientos de los términos del acuerdo.
 - c) Determinar la naturaleza, oportunidad y el alcance de los pasos y procedimientos de auditoría para hacer las pruebas que determinen si hay errores, irregularidades y actos ilegales, que proveen seguridad razonable de detectar casos de incumplimiento intencional o no intencional con los términos del acuerdo y las regulaciones y leyes aplicables que pudieran tener un efecto material sobre la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID.
 - d) Elaborar un expediente que resume la documentación de auditoría en la que se identifican cada uno de los requisitos específicos de cumplimiento incluidos en la revisión, los resultados de las evaluaciones de riesgo inherente, de control, y combinados (de detección) y para cada requisito de cumplimiento requerido, los procedimientos de auditoría usados para probar el cumplimiento con cada requisito con base en nuestra evaluación de riesgo y los resultados de las pruebas de cumplimiento de los mismos.
2. Determinar si los pagos han sido realizados de conformidad con los términos del acuerdo y las leyes y regulaciones aplicables.
3. Determinar si los fondos han sido usados para propósitos no autorizados o no cumplen con los términos aplicables del Acuerdo.

III. Alcance de auditoría (continuación)

4. Identificar cualquier costo no considerado apropiado, clasificándolo y explicando por qué estos son cuestionados.
5. Determinar si los bienes adquiridos por Participación Ciudadana, o directamente por USAID, para uso del Programa existen o se utilizaron para los propósitos establecidos en los términos del Acuerdo.
6. Determinar si alguna asistencia técnica o servicios adquiridos por Participación Ciudadana, o directamente por USAID, para uso del Programa han sido utilizados para los propósitos establecidos en los términos del Acuerdo.
7. Determinar si el monto de costos compartidos fue calculado y contabilizado como lo requiere el Acuerdo y los acuerdos relacionados o los principios de costos aplicables.
8. Determinar si los fondos de costos compartidos fueron aportados según los términos del Acuerdo y cuantificar cualquier faltante.
9. Determinar si las personas que recibieron los bienes y servicios eran elegibles para recibirlos.
10. Determinar si los informes financieros del Programa (incluyendo aquellos sobre el estado de costos compartidos) y las solicitudes de anticipos y reembolsos contienen información respaldada en los registros de contabilidad.
11. Determinar si Participación Ciudadana mantiene los anticipos de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID en cuentas que ganan interés y si envió a USAID cualquier interés ganado en esos anticipos, con la excepción de hasta \$500 anuales que Participación Ciudadana puede retener para cubrir gastos administrativos. Si Participación Ciudadana fue requerida a colocar en la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID en una cuenta bancaria que devenga intereses, pero no lo hizo, entonces determinamos el monto de los intereses que estaba previsto obtener por Participación Ciudadana y si este monto debió ser clasificado como costo inelegible.

D) Cédula de Costos Compartidos

Revisar la cédula de costos compartidos por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, de conformidad con las Guías establecidas por USAID, con el objetivo de determinar si la cédula se presenta razonablemente de acuerdo con la base de contabilidad utilizada por Participación Ciudadana para la preparación de dicha cédula y si las contribuciones fueron proporcionadas por Participación Ciudadana en conformidad con los términos del Acuerdo. Reportamos como cuestionadas todas las contribuciones de costos compartidos que sean inelegibles o no documentadas.

E) Seguimiento de recomendaciones anteriores

Revisar el estado de las acciones correctivas tomadas en relación con hallazgos y recomendaciones de auditorías previas.

F) Tasa de Costos Indirectos

Determinar la tasa real de costos indirectos para el año si el beneficiario ha usado una tasa provisional para cargar costos indirectos a USAID. La auditoría de los costos indirectos debe incluir pruebas para determinar si:

- a) La base de distribución o asignación incluye todos los costos que se benefician de las actividades indirectas.
- b) La base de distribución o asignación está de acuerdo con la tasa de costos indirectos negociada con USAID, si es aplicable.
- c) La agrupación de costos indirectos incluye solo costos autorizados por el convenio de USAID y los principios de costo aplicables.
- d) Las tasas de costos indirectos obtenidas al dividir la agrupación de costos indirectos por la base son calculadas correctamente.
- e) Los costos incluidos en este cálculo concilian con el total de costos mostrados en los estados financieros para propósitos generales auditados del beneficiario.

IV. Resultados de la auditoría

(A) Cédula de Gastos de los fondos de USAID

Hemos auditado la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID del Convenio de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 entre Participación Ciudadana y USAID, por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021 y presenta razonablemente los ingresos recibidos y los costos incurridos por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, de conformidad con los términos del Acuerdo y sobre la base de contabilidad descrita en la nota 2 en la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID.

(B) Estructura de control interno

Los resultados de nuestra evaluación determinó que Participación Ciudadana, tiene la capacidad de registrar los ingresos y desembolsos del Convenio de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 entre Participación Ciudadana y USAID.

Como se puede observar en la nota 5, existe un total de exceso en ejecución con relación al presupuesto para el ejecutor FINJUS de US\$264,037, según la revisión de las partidas los mayores excedentes se presentan en otros costos directos y en equipos, al cierre del 30 de septiembre de 2021.

La gerencia indica que la partida de equipos fue afectada por la pandemia en los costos de adquisiciones, al igual sobre los otros costos directos, para poder realizar las actividades con la cantidad de personas necesarias los lugares debían ser más amplios para evitar contagios y esto requería de un mayor costo de inversión.

(C) Cumplimiento con los términos del Acuerdo, leyes y regulaciones aplicables

Nuestro examen determinó que Participación Ciudadana ha cumplido con todos los aspectos materiales de los términos del acuerdos con USAID y con las leyes y regulaciones aplicables.

Sin embargo como se puede observar en la nota 5, existe un total de exceso en ejecución con relación al presupuesto para el ejecutor FINJUS de US\$264,037, según la revisión de las partidas los mayores excedentes se presentan en otros costos directos y en equipos, al cierre del 30 de septiembre de 2021.

La gerencia indica que la partida de equipos fue afectada por la pandemia en los costos de adquisiciones, al igual sobre los otros costos directos, para poder realizar las actividades con la cantidad de personas necesarias los lugares debían ser más amplios para evitar contagios y esto requería de un mayor costo de inversión.

(D) Seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores

b) Recomendación sobre auditoría previa

Informe de auditoría al 30 de septiembre 2019

Hallazgos informados en el informe de auditoría de fecha 19 de agosto de 2021:

<u>Número</u>	<u>Hallazgo</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estatus</u>	<u>Comentario</u>
1	Uso de los intereses retenidos para cubrir gastos administrativos del Programa.	Registrar la totalidad de los ingresos de los intereses como parte del estado de rendición de cuenta.	Cerrado	Recomendación aceptada.
2	Pagos del ITBIS con recursos del Programa sin la aprobación de USAID.	No registrar pagos de ITBIS con recursos del Programa sin la aprobación de USAID.	Cerrado	Recomendación aceptada.

Al 30 de septiembre 2020

Hallazgos informados en el informe de auditoría de fecha 08 de agosto de 2022:

<u>Número</u>	<u>Hallazgo</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estatus</u>	<u>Comentario</u>
1	Registros de intereses generados	Reconsiderar la forma actual de registro de los intereses generados, utilizando cuentas de ingresos - devolución sobre los intereses, utilizando los mismos para actividades admirativas propias del programa.	En proceso	Recomendación aplicada parcialmente. Se mantiene una cuenta de gasto para el registro de las devoluciones.
2	Pagos del ITBIS con recursos del Programa sin la aprobación de USAID.	Los pagos del ITBIS con recursos del Programa sin la aprobación de USAID, sean registrados en el periodo que corresponda, incluyendo los ajustes que en ellos deban plantearse.	Cerrado	Recomendación aceptada.

3	Compensación directa en cuenta de fondos recibidos	La compensación directa en cuenta de fondos recibidos, se mantenga los registros sobre la base de la política contable que ha sido fijada para el programa y validar periódicamente que los mismos se corresponden con los fondos que han sido recibidos.	Cerrado	Recomendación aceptada.
4	Saldo pendiente de ejecutar por los acuerdos de sub-contratos.	Los saldos pendiente de ejecutar de los acuerdos sub-contratados evaluar el registro actual, de manera que se realice una validación periódica sobre lo efectivamente registrado con la ejecución reportada, manteniendo un equilibrio entre los costos incurridos y la conciliación oportuna de la disponibilidad.	En proceso	Aun se mantiene el registro del gasto por el total de los avances.

IV. Resultados de la auditoría (Continuación)

(E) Tasa de costos indirectos

El Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 fue autorizado a cargar costos indirectos específicos sin tasa uso asignada de costos indirectos.

(F) Cédula de costos compartidos

Hemos revisado la cédula de costos compartidos de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 entre Participación Ciudadana y USAID. Donde verificamos que las contribuciones de costos compartidos fueron aportadas y contabilizadas de acuerdo con los términos del acuerdo y las necesidades del Programa.

V. Comentario de la gerencia

Este informe fue entregado a Participación Ciudadana y USAID y discutido en una reunión el 2 de agosto de 2023. La gerencia de Participación Ciudadana expresó su conformidad con la opinión sobre la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID y sobre la estructura de control interno y cumplimiento de los términos del acuerdo, leyes y regulaciones aplicables.

02 de agosto de 2023
Santo Domingo, República Dominicana

Informe de los auditores independientes
Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

A la Junta Directiva
Participación Ciudadana
Calle Wenceslao Álvarez No. 8, Zona Universitaria
Santo Domingo, República Dominicana

Estimados Señores:

Hemos auditado la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID de los recursos provistos por la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), administrados por Participación Ciudadana, acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 "USAID-Proyecto Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia" por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021. La Cédula de Gastos de los Fondos de USAID es responsabilidad de la Gerencia de Participación Ciudadana. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión basados en nuestra auditoría.

Realizamos nuestra auditoría sobre la la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América, 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 de que la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID esté libre de distorsiones materiales. Una auditoría incluye el examen, con base de prueba selectivas, de la evidencia que respalda los montos y divulgaciones en la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la gerencia, así como evaluación de la presentación general del estado financiero. Creemos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID antes mencionado presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, los ingresos del programa, los costos incurridos y reembolsados, los bienes y la asistencia técnica adquirida para el año terminado en dicha fecha, de acuerdo con los términos del acuerdo y en conformidad con la base contable descrita en la Nota 1.

De acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamentales de los Estados Unidos, también hemos emitido nuestros informes con fecha 2 de agosto de 2023, sobre nuestra consideración del control interno de Participación Ciudadana sobre el informe financieros y nuestras pruebas de cumplimiento con ciertas disposiciones de leyes y regulaciones. Esos informes son una parte integral de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos, y deben leerse junto con el Informe del Auditor Independiente al considerar los resultados de nuestra auditoría.

Este informe está destinado para informar a Participación Ciudadana y USAID. Sin embargo, una vez que sea distribuido por las partes, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.

02 de agosto de 2023
Santo Domingo, República Dominicana



Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

<u>Elementos</u>	<u>Costos Cuestionados</u>					<u>Notas</u>
	<u>Acuerdo</u>	<u>Ingresos reales</u>	<u>Acumulativo</u>	<u>Inelegible</u>	<u>No soportado</u>	
	<u>Presupuesto (a)</u>	<u>y gastos</u>	<u>Ingresos y</u>			
	01/10/2020 al	01/10/2020 al	01/10/2015 al			
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2021			
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	
INGRESOS						
Contribución de USAID	1,998,552	1,854,820	8,712,213	-	-	3,4
Ingresos por intereses	-	961	3,308	-	-	3
Devoluciones de intereses a USAID correspondiente	-	(461)	(973)	-	-	
Ingresos totales	1,998,552	1,855,320	8,714,548	-	-	
Costos incurridos:						
Personal	295,307	304,170	2,269,143	-	-	4
Beneficios marginales	160,859	103,436	648,882	-	-	4
Viajes y viáticos	22,480	2,106	54,579	-	-	4
Equipos	23,861	5,793	107,081	-	-	4
Suministros	9,069	2,678	94,390	-	-	4
Contratos (Nota 6)	977,590	1,254,369	3,752,571	-	-	4
Otros costos directos	475,712	147,371	1,610,164	-	-	4
Costos Indirectos	33,674	19,133	124,120	-	-	4
Total costos incurridos	1,998,552	1,839,057	8,660,931	-	-	
Saldo en efectivo	-	16,263	53,617	-	-	4

(a) El presupuesto fue determinado considerando un 71% del año 6 y 29% del año 7.

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

1. Principales políticas de contabilidad

(a) Bases de elaboración del Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Participación Ciudadana utiliza una cuenta presupuestaria mantenida por el registro de ingresos y costos mes a mes. La acumulación de ingresos y costos genera de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID el cual es auditado por el periodo señalado. La base contable para estos registros es mediante el metodo devengado.

Los ingresos y costos de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID corresponden al flujo de fondos recibidos de USAID y a los fondos desembolsados en pago por los costos incurridos.

(b) Base de elaboración del presupuesto

El presupuesto del programa presentado de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID se preparó de acuerdo con el presupuesto aprobado por USAID. Este presupuesto está expresado en USD.

(c) Conversión de DOP a USD

La Cédula de Gastos de los Fondos de USAID y la cédula de costos compartidos del Programa están expresados en dólares estadounidenses (US\$), que es considerada la moneda en la que reporta el Programa. La tasa de cambio utilizada para convertir a dólares estadounidenses (US\$) las transacciones en pesos dominicanos (RD\$) fue la tasa de cambio promedio que utilizó la USAID para los desembolsos por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, la cual es como sigue: $RD\$106,362,734 / \$1,854,821 = 57.34$ (véase la nota 2).

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

2. Ingresos recibidos de USAID

El detalle es el siguiente:

Fecha	Tasa	Participación Ciudadana		FINJUS		CCCJ		Total	
		RD\$	US\$	RD\$	US\$	RD\$	US\$	RD\$	US\$
Octubre 16, 2020	58.14	9,741,149	167,546	2,146,942	36,927			11,888,091	204,474
Octubre 29, 2020	58.14	6,596,851	113,465	1,685,934	28,998			8,282,785	142,463
Diciembre 11, 2020	58.14	2,299,477	39,551	2,424,707	41,705			4,724,184	81,255
Enero 4, 2021	58.14	5,298,048	91,126	2,051,793	35,291			7,349,841	126,416
Febrero 8, 2021	58.14	4,429,362	76,184	2,167,521	37,281			6,596,883	113,465
Marzo 3, 2021	57.85	2,029,721	35,086	2,399,636	41,480			4,429,357	76,566
Abril 21, 2021	56.83	6,164,401	108,471	4,694,217	82,601	2,239,480	39,407	13,098,098	230,479
Mayo 10, 2021	56.83	2,513,333	44,225	2,116,826	37,248	4,367,641	76,854	8,997,800	158,328
Julio 16, 2021	56.83	12,435,076	218,812	5,543,550	97,546	5,900,000	103,818	23,878,626	420,176
Agosto 11, 2021	56.83	2,160,750	38,021	6,849,193	120,521	2,950,000	51,909	11,959,943	210,451
Septiembre 10, 2021	56.83	1,878,263	33,051	3,278,863	57,696	-	-	5,157,126	90,747
	57.34	55,546,431	965,538	35,359,182	617,294	15,457,121	271,988	106,362,734	1,854,820

Intereses devengados (Nota 4)

RD\$	Tasa	US\$
55,111	57.34	961
55,111	57.34	961

El excedente de US\$461 fue reembolsado a USAID el 30 de septiembre de 2021, mediante el Cheque No. 5699.

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el periodo comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

3. Costos incurridos y liquidados

<i>Detalle</i>	Acumulado al inicio US\$	Ejecutado en el periodo US\$	Ejecución acumulada al 30-09-2021 US\$	Presupuesto del Programa US\$	Disponible al 30- 09-2021 US\$
Personal	2,834,121	655,098	3,489,219	3,955,343	466,124
Beneficios marginales	739,950	171,761	911,711	1,253,916	342,205
Viajes y viáticos	52,473	2,783	55,256	150,946	95,690
Equipos	110,937	6,760	117,697	157,014	39,317
Suministros	109,517	7,281	116,798	242,266	125,468
Contratos	459,779	374,796	834,575	1,361,246	526,671
Otros costos directos	2,282,395	581,741	2,864,136	3,358,835	494,699
Costos indirectos	232,702	38,837	271,539	390,434	118,895
	6,821,874	1,839,057	8,660,931	10,870,000	2,209,069

Un detalle de los costos incurridos por ejecutor, es como sigue:

<i>Detalle</i>	<i>Presupuesto del Programa</i>			<i>Acumulado al inicio</i>			<i>Presupuesto del periodo</i>			<i>Ejecutado en el periodo</i>			<i>Ejecución acumulada al 30-09-2021</i>			<i>Disponible al 30-09-2021</i>							
	<i>Participación Ciudadana</i>	<i>FINJUS</i>	<i>CCCJ</i>	<i>Total</i>	<i>Participación Ciudadana</i>	<i>FINJUS</i>	<i>Total</i>	<i>Participación Ciudadana</i>	<i>FINJUS</i>	<i>CCCJ</i>	<i>Total</i>	<i>Participación Ciudadana</i>	<i>FINJUS</i>	<i>CCCJ</i>	<i>Total</i>	<i>Participación Ciudadana</i>	<i>FINJUS</i>	<i>CCCJ</i>	<i>Total</i>				
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$				
Personal	2,363,939	1,081,284	510,120	3,955,343	1,964,973	869,148	2,834,121	295,307	151,518	162,733	609,558	304,170	169,055	181,873	655,098	2,269,143	1,038,203	181,873	3,489,219	94,796	43,081	328,247	466,124
Beneficios marginales	737,054	316,801	200,061	1,253,916	545,446	194,504	739,950	160,859	54,546	65,680	281,085	103,436	38,833	29,492	171,761	648,882	233,337	29,492	911,711	88,172	83,464	170,569	342,205
Viajes y viáticos	134,719	-	16,227	150,946	52,473	-	52,473	22,480	-	5,411	27,891	2,106	-	677	2,783	54,579	-	677	55,256	80,140	-	15,550	95,690
Equipos	149,333	7,681	-	157,014	101,288	9,649	110,937	23,861	-	-	23,861	5,793	967	-	6,760	107,081	10,616	-	117,697	42,252	(2,935)	-	39,317
Suministros	136,106	102,651	3,509	242,266	91,712	17,805	109,517	9,069	12,429	-	21,498	2,678	2,046	2,557	7,281	94,390	19,851	2,557	116,798	41,716	82,800	952	125,468
Contratos	1,217,638	123,082	20,526	1,361,246	357,611	102,168	459,779	270,703	162,500	10,263	443,466	372,246	-	2,550	374,796	729,857	102,168	2,550	834,575	487,781	20,914	17,976	526,671
Otros costos directos	2,564,398	731,459	62,978	3,358,835	1,462,793	819,602	2,282,395	475,712	30,000	26,040	531,752	147,371	406,969	27,401	581,741	1,610,164	1,226,571	27,401	2,864,136	954,234	(495,112)	35,577	494,699
Costos indirectos	173,480	141,602	75,352	390,434	104,987	127,715	232,702	33,674	1,507	24,260	59,441	19,133	10,136	9,568	38,837	124,120	137,851	9,568	271,539	49,360	3,751	65,784	118,895
	7,476,667	2,504,560	888,773	10,870,000	4,681,283	2,140,591	6,821,874	1,291,665	412,500	294,387	1,998,552	956,933	628,006	254,118	1,839,057	5,638,216	2,768,597	254,118	8,660,931	1,838,451	(264,037)	634,655	2,209,069

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

3. Costos incurridos y liquidados (continuación)

	Participación Ciudadana	FINJUS	CCCJ	Total	Participación Ciudadana	FINJUS	CCCJ	Total
	<u>RD\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Personal								
Coordinador general	421,437	-	1,089,000	1,510,437	7,350	-	18,992	26,342
Coordinador del proyecto	1,560,000	700,200	244,119	2,504,319	27,206	12,211	4,257	43,674
Directores	2,415,535	-	1,903,557	4,319,092	42,127	-	33,198	75,325
Administrativo y recursos humanos	1,780,000	-	647,958	2,427,958	31,043	-	11,300	42,343
Encargada de evaluación y monitoreo	150,000	-	300,000	450,000	2,616	-	5,232	7,848
Asistente técnico	1,042,500	-	-	1,042,500	18,181	-	-	18,181
Articuladores	1,551,500	-	118,800	1,670,300	27,058	-	2,072	29,130
Contador	914,760	-	283,140	1,197,900	15,953	-	4,938	20,891
Auxiliar de contabilidad	174,500	-	220,000	394,500	3,043	-	3,837	6,880
Redes sociales y comunicaciones	352,098	-	-	352,098	6,141	-	-	6,141
Comunicaciones interna	415,000	-	-	415,000	7,238	-	-	7,238
Técnico informático	543,500	-	-	543,500	9,479	-	-	9,479
Técnicos	866,614	7,881,600	-	8,748,214	15,114	137,454	-	152,568
Promotor	1,237,500	-	-	1,237,500	21,582	-	-	21,582
Asistente administrativo	1,342,444	-	174,240	1,516,684	23,412	-	3,039	26,451
Asistente de proyecto	510,937	889,500	-	1,400,437	8,911	15,513	-	24,424
Conserje	378,615	-	708,400	1,087,015	6,603	-	12,354	18,957
Mensajero	176,421	222,300	-	398,721	3,077	3,877	-	6,954
Asistente voluntariado	447,589	-	-	447,589	7,806	-	-	7,806
Mediador	-	-	540,258	540,258	-	-	9,422	9,422
Psicóloga	-	-	1,059,000	1,059,000	-	-	18,469	18,469
Responsable CRI	-	-	1,138,200	1,138,200	-	-	19,850	19,850
Gerente	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros asistentes	680,000	-	881,435	1,561,435	11,859	-	15,372	27,231
Servicios generales	480,000	-	1,120,485	1,600,485	8,371	-	19,541	27,912
	17,440,950	9,693,600	10,428,592	37,563,142	304,170	169,055	181,873	655,098

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

3. Costos incurridos y liquidados (continuación)

	Participación Ciudadana	FINJUS	CCJ	Total	Participación Ciudadana	FINJUS	CCJ	Total
	<u>RD\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Beneficios Marginales								
Preaviso y censantía	1,473,073	-	23,368	1,496,441	25,690	-	408	26,098
Regalía	1,346,175	-	47,355	1,393,530	23,477	-	826	24,303
Seguro familiar de salud	1,188,118	-	759,074	1,947,192	20,721	-	13,238	33,959
Riesgo laboral	1,410,952	-	51,038	1,461,990	24,607	-	890	25,497
Vacaciones	512,652	-	-	512,652	8,941	-	-	8,941
Aporte Plan de pensiones	-	-	750,118	750,118	-	-	13,082	13,082
Otros gastos de personal	-	2,226,671	60,065	2,286,736	-	38,833	1,048	39,881
	5,930,970	2,226,671	1,691,018	9,848,659	103,436	38,833	29,492	171,761
Viajes y viáticos								
Viáticos	102,228	-	38,819	141,047	1,783	-	677	2,460
Otros gastos de viaje	18,525	-	-	18,525	323	-	-	323
Renta de vehiculo	-	-	-	-	-	-	-	-
	120,753	-	38,819	159,572	2,106	-	677	2,783
Equipos								
Cómputos	20,300	55,460	-	75,760	354	967	-	1,321
Otros equipos	311,873	-	-	311,873	5,439	-	-	5,439
	332,173	55,460	-	387,633	5,793	967	-	6,760

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"
Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

3. Costos incurridos y liquidados (continuación)

	Participación Ciudadana <u>RD\$</u>	FINJUS <u>RD\$</u>	CCCJ <u>RD\$</u>	Total <u>RD\$</u>	Participación Ciudadana <u>US\$</u>	FINJUS <u>US\$</u>	CCCJ <u>US\$</u>	Total <u>US\$</u>
Suministros								
Material gastable	115,277	117,333	146,628	379,238	2,010	2,046	2,557	6,613
Material educativo	38,284	-	-	38,284	668	-	-	668
Auditoría	-	-	-	-	-	-	-	-
Combustible	-	-	-	-	-	-	-	-
Telefono, fax e internet	-	-	-	-	-	-	-	-
	153,561	117,333	146,628	417,522	2,678	2,046	2,557	7,281
<u>Contratos</u>								
Honorarios								
Honorarios por asistencia técnica	21,162,119	-	146,189	21,308,308	369,064	-	2,550	371,614
Formación profesional	182,430	-	-	182,430	3,182	-	-	3,182
	21,344,549	-	146,189	21,490,738	372,246	-	2,550	374,796

Participación Ciudadana
Auditoria Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

3. Costos incurridos y liquidados (continuación)

Otros Costos Directos	Participación Ciudadana <u>RD\$</u>	FINJUS <u>RD\$</u>	CCCJ <u>RD\$</u>	Total <u>RD\$</u>	Participación Ciudadana <u>US\$</u>	FINJUS <u>US\$</u>	CCCJ <u>US\$</u>	Total <u>US\$</u>
Actividades y reuniones								
Actividades seguridad	5,007,645	22,822,808	434,206	28,264,659	87,332	398,026	7,572	492,930
Actividades iniciativa de transparencia	195,398	-	-	195,398	3,408	-	-	3,408
Actividad participación cívica	2,095,282	2,610	-	2,097,892	36,541	46	-	36,587
	<u>7,298,325</u>	<u>22,825,418</u>	<u>434,206</u>	<u>30,557,949</u>	<u>127,281</u>	<u>398,072</u>	<u>7,572</u>	<u>532,925</u>

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"
Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

3. Costos incurridos y liquidados (continuación)

	Participación Ciudadana <u>RD\$</u>	FINJUS <u>RD\$</u>	CCCJ <u>RD\$</u>	Total <u>RD\$</u>	Participación Ciudadana <u>US\$</u>	FINJUS <u>US\$</u>	CCCJ <u>US\$</u>	Total <u>US\$</u>
Otros								
Publicaciones	1,147	-	-	1,147	20	-	-	20
Servicios de mensajería	4,426	-	39,774	44,200	77	-	694	771
Alquiler	29,941	-	715,958	745,899	522	-	12,486	13,008
Combustible	144,544	-	-	144,544	2,521	-	-	2,521
Teléfono, fax e internet	441,674	510,175	163,850	1,115,699	7,703	8,897	2,858	19,458
Seguros	86,634	-	-	86,634	1,511	-	-	1,511
Cargos bancarios	174,804	-	-	174,804	3,049	-	-	3,049
Otros	268,748	-	217,376	486,124	4,687	-	3,791	8,478
Total de otros	1,151,918	510,175	1,136,958	2,799,051	20,090	8,897	19,829	48,816
Total de otros costos directos	8,450,243	23,335,593	1,571,164	33,357,000	147,371	406,969	27,401	581,741

Participación Ciudadana

Auditoria Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

3. Costos incurridos y liquidados (continuación)

Costos indirectos

	Participación Ciudadana <u>RD\$</u>	FINJUS <u>RD\$</u>	CCCJ <u>RD\$</u>	Total <u>RD\$</u>	Participación Ciudadana <u>US\$</u>	FINJUS <u>US\$</u>	CCCJ <u>US\$</u>	Total <u>US\$</u>
Electricidad, agua y basura	450,834	583,665	261,452	1,295,951	7,862	10,136	4,553	22,551
Matenimiento equipos	106,386	-	162,496	268,882	1,855	-	2,828	4,683
Mantenimiento de oficina	167,043	-	125,762	292,805	2,913	-	2,187	5,100
Mantenimieto vehículos	194,507	-	-	194,507	3,392	-	-	3,392
Otros gastos de oficina	182,376	-	-	182,376	3,111	-	-	3,111
	<u>1,101,146</u>	<u>583,665</u>	<u>549,710</u>	<u>2,234,521</u>	<u>19,133</u>	<u>10,136</u>	<u>9,568</u>	<u>38,837</u>
	<u>Participación Ciudadana <u>RD\$</u></u>	<u>FINJUS <u>RD\$</u></u>	<u>CCCJ <u>RD\$</u></u>	<u>Total <u>RD\$</u></u>	<u>Participación Ciudadana <u>US\$</u></u>	<u>FINJUS <u>US\$</u></u>	<u>CCCJ <u>US\$</u></u>	<u>Total <u>US\$</u></u>
Total costos del programa	54,874,345	36,012,322	14,572,120	105,458,787	956,933	628,006	254,118	1,839,057

(a) El Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 fue autorizado a cargar costos indirectos específicos sin uso de tasa asignada.

Participación Ciudadana
Auditoria Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

4. Saldo del convenio de cooperación

	Participación Ciudadana		FINJUS		CCCJ		Total	
	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>
<i>Disponibilidad al 30 de septiembre 2020</i>	(252,620)	1,814	1,937,381	35,540	-	-	1,684,759	37,354
<i>Detalle saldo ejecución del periodo:</i>								
Ingresos del periodo	55,546,431	968,654	35,359,182	616,616	15,457,121	269,551	106,362,734	1,854,820
Ingresos por interes	55,111	961	-	-	-	-	55,111	961
Costos incurridos	(54,874,343)	(956,934)	(36,012,322)	(628,006)	(14,572,120)	(254,118)	(105,458,783)	(1,839,057)
Intereses reembolsados a la USAID (nota 3)	(26,439)	(461)	-	-	-	-	(26,439)	(461)
Disponibilidad al 30 de septiembre de 2021	448,140	14,034	1,284,241	24,150	885,001	15,433	2,617,382	53,617

	Participación Ciudadana		FINJUS		CCCJ		Total	
	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>US\$</u>
<i>Disponibilidad al 30 de septiembre 2021</i>								
<i>Efectivo</i>								
Caja Chica	10,000	174	10,000	174	63,000	1,099	83,000	1,447
Banco BHD León	439,149	7,659	-	-	1,703,925	29,714	2,143,074	37,373
Banco Popular Dominicano	-	-	3,580,681	62,446	-	-	3,580,681	62,446
	<u>449,149</u>	<u>7,833</u>	<u>3,590,681</u>	<u>62,620</u>	<u>1,766,925</u>	<u>30,813</u>	<u>5,806,755</u>	<u>101,262</u>
<i>Más:</i>								
Avances	1,455,468	25,383	-	-	8,622	150	1,464,090	25,533
Cuentas por cobrar (b)	489,665	8,540	-	-	507,894	8,858	997,559	17,398
	<u>1,945,133</u>	<u>33,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>516,516</u>	<u>9,007</u>	<u>2,461,649</u>	<u>42,928</u>
<i>Menos:</i>								
Cuentas por pagar (c)	(1,835,304)	(32,007)	(2,306,448)	(40,224)	(1,282,393)	(22,365)	(5,424,145)	(94,596)
Acumulaciones por pagar (d)	(471,954)	(8,231)	-	-	(116,047)	(2,024)	(588,001)	(10,255)
	<u>(2,307,258)</u>	<u>(40,238)</u>	<u>(2,306,448)</u>	<u>(40,224)</u>	<u>(1,398,440)</u>	<u>(24,389)</u>	<u>(6,012,146)</u>	<u>(104,851)</u>
Devolución ITBIS 2018-2019	361,115	6,354	-	-	-	-	361,115	6,354
Diferencia cambiaria (a)	-	6,163	-	1,753	-	-	-	7,916
Disponibilidad al 30 de septiembre de 2021	<u><u>448,139</u></u>	<u><u>14,034</u></u>	<u><u>1,284,233</u></u>	<u><u>24,150</u></u>	<u><u>885,001</u></u>	<u><u>15,433</u></u>	<u><u>2,617,374</u></u>	<u><u>53,617</u></u>

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

4. Saldo del convenio de cooperación (continuación)

- (a) La diferencia cambiaria se origina al reconocer, a efectos de presentación en ambas monedas, a la tasa de cambio promedio usada por USAID para los desembolsos por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, esta partida asciendó para el periodo anterior a US\$6,163.
- (b) Corresponde a pagos de impuestos asumido por Participación Ciudadana con fondos del proyecto por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, por un monto total de RD\$489,665. Estos fondos fueron reembolsados al proyecto de USAID en durante el periodo 2022 mediante transferencia bancaria.
- (c) Corresponde, principalmente, a órdenes de compra de bienes o servicios recibidos, de las cuales los proveedores no habían emitido la factura definitiva por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, debido a que el Programa estaba gestionando la exoneración ITBIS.
- (d) Corresponde a retenciones de impuestos sobre la renta del mes de septiembre de 2021 por un monto total de ISR RD\$131,791, TSS por RD\$311,430 y retenciones de ITBIS por RD\$2,293. Durante el mes de octubre de 2021 se pagó la totalidad de estos saldos y previamente aprobadas por USAID.

5. Sub-Acuerdos

Fundación Institucionalidad y Justicia, Inc., (en lo adelante FINJUS)

En fecha 22 de junio de 2015, Participación Ciudadana suscribió el sub-acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006-01 con la Fundación Institucionalidad y Justicia, Inc., (en lo adelante FINJUS) para el trabajo realizado bajo el Programa "Proyecto Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia", financiado con fondos de USAID, Misión en la República Dominicana, y administrados por Participación Ciudadana, cuyo vencimiento será el 21 de agosto de 2021. El monto presupuestado para este sub-acuerdo es de \$1,999,996 a ser aportados por USAID. por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021 este sub-acuerdo asciende a \$2,184,559.

FINJUS es una organización no gubernamental sin fines de lucro, regulada por la Ley No. 122-05 y creado por un destacado grupo de juristas y empresarios dominicanos. Fue reconocida mediante decreto del Poder Ejecutivo No. 430-90, de fecha 24 de octubre de 1990.

Su misión es construir, juntamente con los diversos actores políticos y sociales, procesos estratégicos de reforma y modernización de Estado, orientados a consolidar la institucionalidad democrática, el Estado de derecho, la participación de la ciudadanía y un desarrollo equitativo e incluyente.

La línea de contrato incluye el monto ejecutado de los fondos transferidos por Participación Ciudadana al subejecutor FINJUS como avance para capital de trabajo. La disponibilidad presupuestaria y la ejecución de los fondos recibido por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, se encuentra en la nota 3.

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

5. Sub-Acuerdos (continuación)

Casa Comunitaria de la Justicia , Inc. (en lo adelante CCCJ)

En fecha 01 de abril de 2021, Participación Ciudadana suscribió el sub-acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006-01 con la Casa Comunitaria de la Justicia , Inc. (en lo adelante CCCJ) para el trabajo realizado bajo el Programa "Proyecto Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia", financiado con fondos de USAID, Misión en la República Dominicana, y administrados por Participación Ciudadana, cuyo vencimiento será el 31 de marzo de 2022. El monto presupuestado para este sub-acuerdo es de \$588,774 a ser aportados por USAID.

Las Casas Comunitarias de Justicia surge como proyecto en el año 2005 con el auspicio de la Agencia Internacional para el Desarrollo de los Estados Unidos (USAID) y de Participación Ciudadana. El CCCJ se constituye como asociación sin fines de lucro el 11 de diciembre del 2013 recibiendo de la Procuraduría General de la República su incorporación legal el 16 de enero de 2014. Amparados en preceptos y normativas nacionales, así como en los tratados internacionales ratificados por el país en materia de los derechos humanos, las Casas Comunitarias de Justicia existen y tienen razón de ser contribuyendo en el acceso a la justicia de los sectores más vulnerables de la República Dominicana.

Su misión es facilitar el acceso a la justicia y a la municipalidad a las comunidades residentes y en condiciones de vulnerabilidad, impulsar y auspiciar los procesos de resolución de conflictos sociales, familiares y comunitarios, promover la educación ciudadana, el respeto a los derechos humanos y una cultura de paz.

La línea de contrato incluye el monto ejecutado de los fondos transferidos por Participación Ciudadana al subejecutor CCCJ como avance para capital de trabajo. La disponibilidad presupuestaria y la ejecución de los fondos recibido el 1ero de abril de 2021 al 31 de marzo de 2022, se encuentra en la nota 3.

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

5. Sub-Acuerdos (continuación)

Los detalles de los costos contractualmente incurridos para FINJUS

<i>Categoría</i>	<i>Presupuesto Vigente</i>	<i>Ejecución acumulada al inicio 01-10-2020</i>	<i>Presupuesto del periodo</i>	<i>Ejecutado en el periodo</i>	<i>Ejecución acumulada al 30-09-2021</i>	<i>Exceso o (deficit) al 30-09-2021</i>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Personal	1,081,284	869,148	151,518	169,055	1,038,203	(43,081)
Beneficios marginales	316,801	194,504	54,546	38,833	233,337	(83,464)
Viajes y viáticos	-	-	-	-	-	-
Equipos	7,681	9,649	-	967	10,616	2,935
Suministros	102,651	17,805	12,429	2,046	19,851	(82,800)
Contratos	123,082	102,168	162,500	-	102,168	(20,914)
Otros costos directos	731,459	819,602	30,000	406,969	1,226,571	495,112
Costos indirectos	141,602	127,715	1,507	10,136	137,851	(3,751)
Costo total	2,504,560	2,140,591	412,500	628,006	2,768,597	264,037

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

5. Sub-Acuerdos (continuación)

Durante el periodo comprendido por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, la ejecución de los fondos transferidos a FINJUS, es la siguiente:

<i>Categoría</i>	<i>Disponibile al inicio 01-10-2020</i>	<i>Recibido en el periodo</i>	<i>Gastos reportados del periodo</i>	<i>Disponibilidad</i>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Personal	11,062	170,059	169,055	12,066
Beneficios marginales	1,104	39,306	38,833	1,577
Equipos	(977)	2,778	967	834
Suministros	(181)	2,289	2,046	62
Contratos	16,708	164,982	-	181,690
Otros costos directos	52,288	235,891	406,969	(118,790)
Costos indirectos	-	1,989	10,136	(8,147)
Costo total	80,004	617,294	628,006	69,292

Un detalle de lo ejecutado según el presupuesto por categoría de los sub-acuerdos durante el período por Finjus, es como sigue:

Personal	<u>US\$</u>
Coordinador del proyecto	12,211
Técnico coordinador	137,454
Técnico area de justicia	-
Asistente de proyecto	15,513
Mensajero	3,877
	169,055
Beneficios Marginales	<u>US\$</u>
Otros gastos de personal	38,833
	38,833

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

5. Sub-Acuerdos (continuación)

Equipos	<u>US\$</u>
Computos	967
	<hr/>
	967
	<hr/>
Suministros	<u>US\$</u>
Material gastable	2,046
	<hr/>
	2,046
	<hr/>
Otros costos directos	<u>US\$</u>
Actividades seguridad	398,026
Actividad participación cívica	46
Teléfono, fax e internet	8,897
	<hr/>
	406,969
	<hr/>
Costos indirectos	<u>US\$</u>
Electricidad, agua y basura	10,136
Otros	-
	<hr/>
	10,136
	<hr/>
Costos totales del subacuerdo	<u>628,006</u>

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

5. Sub-Acuerdos (continuación)

Los detalles de los costos contractualmente incurridos para CCCJ

Categoría	Presupuesto Vigente	Ejecución acumulada al inicio 01-10-2020	Presupuesto del periodo	Ejecutado en el periodo	Ejecución acumulada al 30-09-2021	Exceso o (deficit) 30-09-2021
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Personal	510,120	-	162,733	181,873	181,873	(328,247)
Beneficios marginales	200,061	-	65,680	29,492	29,492	(170,569)
Viajes y viáticos	16,227	-	5,411	677	677	(15,550)
Equipos	-	-	-	-	-	-
Suministros	3,509	-	-	2,557	2,557	(952)
Contratos	20,526	-	10,263	2,550	2,550	(17,976)
Otros costos directos	62,978	-	26,040	27,401	27,401	(35,577)
Costos indirectos	75,352	-	24,260	9,568	9,568	(65,784)
Costo total	888,773	-	294,387	254,118	254,118	(634,655)

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

5. Sub-Acuerdos (continuación)

Durante el periodo comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, la ejecución de los fondos transferidos a CCCJ, es la siguiente:

<i>Categoría</i>	<i>Disponibilidad al inicio 01-10-2020</i>	<i>Recibido en el periodo</i>	<i>Gastos reportados del periodo</i>	<i>Disponibilidad</i>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Personal	-	178,403	181,873	(3,470)
Beneficios marginales	-	29,752	29,492	260
Viajes y viáticos	-	5,526	677	4,849
Suministros	-	-	2,557	(2,557)
Contratos	-	4,121	2,550	1,571
Otros costos directos	-	54,186	27,401	26,785
Costos indirectos	-	-	9,568	(9,568)
Costo total	-	271,988	254,118	17,870

Un detalle de lo ejecutado según el presupuesto por categoría de los sub-acuerdos durante el período por CCCJ, es como sigue:

Personal	<u>US\$</u>
Coordinador general	23,249
Directores	33,198
Administrativo y recursos humanos	11,300
Encargada de evaluación y monitoreo	5,232
Articuladores	2,072
Contador	4,938
Auxiliar de contabilidad	3,837
Técnico informático	-
Asistente administrativo	3,039
Conserje	12,354
Mediador	9,422
Psicóloga	18,469
Responsable CRI	19,850
Gerente	-
Otros asistentes	15,372
Servicios generales	19,541
	181,873

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

5. Sub-Acuerdos (continuación)

Beneficios Marginales	<u>US\$</u>
Aporte Plan de pensiones	-
Otros gastos de personal	29,492
	<hr/>
	29,492
	<hr/>
Viajes y viáticos	<u>US\$</u>
Viáticos	677
	<hr/>
	677
	<hr/>
Suministros	<u>US\$</u>
Material gastable	2,557
	<hr/>
	2,557
	<hr/>
Contratos	<u>US\$</u>
Honorarios por asistencia técnica	2,550
	<hr/>
	2,550
	<hr/>
Actividades y reuniones	<u>CCCJ</u>
	<u>US\$</u>
Actividades seguridad	7,572
	<hr/>
	7,572
	<hr/>

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD

Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

5. Sub-Acueros (continuación)

Otros	<u>US\$</u>
Servicios de mensajería	694
Alquiler	12,486
Teléfono, fax e internet	2,858
Otros	3,791
	<hr/>
	19,829
	<hr/> <hr/>
<u>Costos indirectos</u>	<u>US\$</u>
Electricidad, agua y basura	4,553
Matenimiento equipos	2,828
Mantenimiento de oficina	2,187
	<hr/>
	9,568
	<hr/> <hr/>
	<u>US\$</u>
Total costos del programa	254,118
	<hr/> <hr/>

6. Eventos Subsecuentes

El 01 de noviembre de 2021, Participación Ciudadana recibió la modificación No. 14 en la cual se incrementan los fondos comprometidos de USAID en \$990,000 de \$8,940,000 a \$9,930,000, revisión del presupuesto de adjudicación y revisión del Programa para agregar más actividades a esta adjudicación.

El 28 de junio de 2022, Participación Ciudadana recibió la modificación No. 15 de fecha 07/07/2022, en la cual se incrementan los fondos comprometidos de USAID en \$930,000 de \$9,940,000 a \$10,870,000,. Fueron incrementados los costos compartidos de \$139,500 de \$1,491,000 a \$1,630,500. Se establece extensión de la fecha estimada de terminación al 31 de diciembre de 2022.

**Estructura de control interno
Reporte de un auditor independiente**

**A la Junta Directiva
Participación Ciudadana**
Calle Wenceslao Álvarez No. 8, Zona Universitaria
Santo Domingo, República Dominicana

Estimados Señores:

Hemos auditado la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID de los recursos provistos por la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), administrados por Participación Ciudadana, para el Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 "USAID-Proyecto Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia" por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021 y hemos emitido nuestro informe con fecha 2 de agosto de 2023. También revisamos la Cedula separada de costos compartidos/contribución de contrapartidas.

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría del Gobierno de los Estados Unidos emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Al planificar y realizar nuestra auditoría, consideramos el control interno de la entidad sobre la información financiera (control interno) como base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. la eficacia del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Existe una deficiencia en el control interno cuando el diseño u operación de un control no permite que la gerencia o los empleados, en el curso normal del desempeño de sus funciones asignadas, prevengan o detecten y corrijan errores en forma oportuna. Una debilidad material es una deficiencia, o una combinación de deficiencias, en el control interno, de tal manera que existe una posibilidad razonable de que una incorrección material en los estados financieros de la entidad no se prevendrá o detectará y corregirá oportunamente.

Nuestra consideración del control interno fue para el propósito limitado descrito en el primer párrafo y no fue diseñada para identificar todas las deficiencias en el control interno que podrían ser deficiencias, deficiencias significativas o debilidades materiales. No identificamos ninguna deficiencia en el control interno que consideremos debilidades materiales, como se define anteriormente.

Una deficiencia significativa es una deficiencia, o una combinación de deficiencias, en el control interno que es menos severa que una debilidad material, pero lo suficientemente importante como para merecer la atención de los encargados del gobierno corporativo. Consideramos las siguientes deficiencias en el control interno de la entidad como deficiencias significativas:

Como se puede observar en la nota 5, existe un total de exceso en ejecución con relación al presupuesto para el ejecutor FINJUS de US\$264,037, según la revisión de las partidas los mayores excedentes se presentan en otros costos directos y en equipos, al cierre del 30 de septiembre de 2021.

La gerencia indica que la partida de equipo se encuentra sobregirada porque al momento de cotizar los equipos para el presupuesto tenía un precio, la pandemia afecto los costos de los equipos y dificulto algunas adquisiciones, lo que incremento los precios en el mercado local y correspondiente a los otros costos directos se encuentra sobregirada, porque en el tiempo de pandemia para poder realizar las actividades con la cantidad de personas necesarias los lugares debían ser más amplios, lo que incremento el costo de cada actividad, para poder mantener el protocolo y las indicaciones emitidas por el sistema de salud y a la vez cumplir con los lineamientos del proyecto.

Este informe está destinado a la información de Participación Ciudadana y la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID). Sin embargo, una vez que USAID lo publique, este informe es un asunto de dominio público y su distribución no está limitada.

02 de agosto de 2023
Santo Domingo, República Dominicana



**Cumplimiento de los términos de los acuerdos y las leyes y normativas aplicables
Reporte de un auditor independiente**

**A la Junta Directiva
Participación Ciudadana**
Calle Wenceslao Álvarez No. 8, Zona Universitaria
Santo Domingo, República Dominicana

Estimados Señores:

Hemos auditado la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID de los recursos provistos por la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), administrados por Participación Ciudadana, para el Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 "USAID-Proyecto Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia" por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021 y hemos emitido nuestro informe con fecha 2 de agosto de 2023. También revisamos la Cédula separada de costos compartidos/contribución de contrapartidas.

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría del Gobierno de los Estados Unidos emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si el está libre de incorrección material resultante de violaciones de los términos del acuerdo y leyes y reglamentos que tienen un impacto directo y efecto material en la determinación de los montos.

Cumplimiento de los términos del acuerdo y de las leyes y reglamentos aplicables a Participación Ciudadana, para el Acuerdo de Cooperación No. AID-517-A-15-00006 "USAID-Proyecto Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia" es responsabilidad de Participación Ciudadana. Como parte de obtener una seguridad razonable acerca de si el está libre de incorrección material, realizamos pruebas de Participación Ciudadana el cumplimiento de ciertas disposiciones de los términos del acuerdo y las leyes y reglamentos. Sin embargo, nuestro objetivo no fue emitir una opinión sobre el cumplimiento general de dichas disposiciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión. También realizamos pruebas de Participación Ciudadana el cumplimiento de ciertas disposiciones de los términos del acuerdo y las leyes y reglamentos aplicables a la provisión de costos compartidos/contribuciones de contrapartida.

Los resultados de nuestras pruebas no revelaron instancias de incumplimiento que deban informarse aquí según las Normas de auditoría del gobierno de EE. UU.

Este informe está destinado para informar a Participación Ciudadana y USAID. Sin embargo, una vez que sea distribuido por las partes, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.

02 de agosto de 2023
Santo Domingo, República Dominicana



***Cédula de costos compartidos
Reporte de un auditor independiente***

**A la Junta Directiva
Participación Ciudadana**
Calle Wenceslao Álvarez No. 8, Zona Universitaria
Santo Domingo, República Dominicana

Estimados Señores:

Hemos revisado la cédula que se acompaña de costos compartidos de Participación Ciudadana, por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021. Nuestra revisión se realizó de acuerdo con los estándares establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA). El propósito de nuestra revisión fue determinar si la cédula de costos compartidos es presentada de acuerdo con la base de contabilidad descrita en la nota 1 a la cédula de costos compartidos. También consideramos el control interno relacionado con la aportación y contabilidad de las contribuciones de costos compartidos.

Una revisión consiste principalmente en consultas al personal del destinatario y procedimientos analíticos aplicados a los datos financieros. Tiene un alcance sustancialmente más limitado que un examen, cuyo objetivo es expresar una opinión sobre el programa de costos compartidos. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

Con base en nuestra revisión, nada nos llamó la atención que nos llevara a creer que Participación Ciudadana en el desarrollo de los programas de subvenciones de USAID No. 517-A-15-00006 no presenta razonablemente el cronograma de costos compartidos, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la base contable utilizada para preparar el cronograma de costos compartidos y de acuerdo con los términos del Acuerdo o las necesidades del Programa.

Este informe está destinado para informar a Participación Ciudadana y USAID. Sin embargo, una vez que sea distribuido por las partes, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.

02 de agosto de 2023
Santo Domingo, República Dominicana



Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

	<u>Presupuesto del periodo (a)</u>	<u>Ejecutado durante el periodo (e)</u>	<u>(Déficit) Excedente</u>	<u>Costos Cuestionados</u>	
				<u>Inelegible</u>	<u>No documentado</u>
Efectivo y en Especie	148,500	275,198	126,698	-	-
	<u>148,500</u>	<u>275,198</u>	<u>126,698</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Efectivo y especie	133,669	2,058,685	1,925,016	-	-
	<u>133,669</u>	<u>2,058,685</u>	<u>1,925,016</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) La base principal de las estimaciones se realizó con base en los gastos reales fijos y variables cuya estimación es predecible a las necesidades del programa, con fines comparativos en su ejecución.

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

	Presupuesto del programa	Acumulado Anterior	Ejecutado durante el período	Total ejecutado	<u>(Déficit)</u> <u>Excedente</u>	Porcentaje (%)
En efectivo y Especie AID-517-A-15-00006	133,669	1,783,487	275,198	2,058,685	1,925,016	14.40 %
Total	133,669	1,783,487	275,198	2,058,685	1,925,016	14.40 %

(a) Políticas contables

Participación Ciudadana utiliza una base contable para los costos compartidos por el método de lo devengado. Por este método, las contribuciones se reconocen cuando se incurren.

Los costos compartidos fue preparada en base a registros mantenidos en las oficinas del Programa, ubicadas en Participación Ciudadana.

(b) Unidad monetaria

Las cifras presentadas en los costos compartidos están en dólares estadounidenses (US\$). Las transacciones en pesos dominicanos (RD\$) fueron convertidas a dólares estadounidenses a la tasa de cambio promedio que utilizó la USAID para los desembolsos Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021, como sigue: $RD\$106,362,734 / US\$1,854,821 = 57.34$ (véase la nota 3 el Cronograma de Gastos de las Adjudicaciones de USAID).

(c) Presupuesto del Programa

Al realizar la revisión de la parte correspondiente a los costos compartidos del Programa No. AID-517-A-15-00006 a ser cubiertos por el beneficiario, identificamos que en la ejecución del convenio, Participación Ciudadana y co-ejecutores ha contribuido US\$2,058,685 de un presupuesto aprobado de US\$1,491,000.

(d) Verificación física del programa

Visitamos las oficinas de los ejecutores del Programa con el fin de obtener la verificación física de los documentos que respaldan los desembolsos.

Participación Ciudadana
Auditoría Financiera de los Recursos de la USAID/RD
Acuerdo de Cooperación No.AID-517-A-15-00006
"Acción de la Sociedad Civil por la Seguridad y la Justicia"

Notas de la Cédula de Gastos de los Fondos de USAID

Por el período comprendido desde el 1ero de octubre de 2020 hasta el 30 de septiembre de 2021

(Continuación)

(e) Aporte en Efectivo y en Especie

Los aportes en especie corresponden principalmente a los aportes de las comisiones de trabajo de personas voluntarias que colaboran con las actividades realizadas por Participación Ciudadana, así como también por el uso de espacio de oficinas y reuniones del Consejo Nacional.

Los aportes en especie realizados por FINJUS corresponden principalmente a proporción del sueldo del personal y de beneficios sociales tales como regalía, seguro familiar de salud y aportes a la Tesorería de la Seguridad Social de los principales empleados que aportan parte de su tiempo en actividades del programa, así como también por el uso de espacio de oficinas, mantenimiento de oficina y mobiliario y equipos de FINJUS.

El detalle de los aportes en especie durante el período es como sigue:

	<i>Participación Ciudadana US\$</i>	<i>FINJUS US\$</i>	<i>CCCJ US\$</i>	<i>Total US\$</i>
Alquiler local (espacio oficina)	17,228	23,671	3,139	44,038
Innovalab (ITLA)	-	-	-	-
Observación primaria de los partidos PLD Y PRM	-	-	-	-
Observación elecciones congresuales y municipal	-	-	-	-
Observación elecciones presidenciales	-	-	-	-
Personal	-	46,445	138,646	185,091
Beneficios sociales	-	14,549	-	14,549
Asesoría financiera	-	18,152	-	18,152
Mantenimiento	-	7,868	-	7,868
Equipo	-	984	-	984
Facilitadores	4,517	-	-	4,517
	<u>21,745</u>	<u>111,669</u>	<u>141,785</u>	<u>275,199</u>