

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

**Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016**

**Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de
administrador del Fondo de Múltiples Donantes Aquafund y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)**

**Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona
Rural Dispersa en Honduras**

**Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto por el
periodo del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019 y el Estado de
Inversiones Acumuladas al 9 de mayo de 2019**

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador del
Fondo de Múltiples Donantes Aquafund y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural
Dispersa en Honduras

Índice del Contenido

	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes	1
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto	4
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto	5
Notas a los Estados Financieros Básicos	6



KPMG, S. DE R. L.

Edificio Banco Atlántida, 11 piso
1ra. calle, 3ra. ave. N.O.
Apartado 257
San Pedro Sula, Honduras, C.A.

Teléfono: (504) 2553-3545, 2553-0146
Telefax: (504) 2552-2223
Email: HN-FMkpmgsp@kpmg.com

Informe de los Auditores Independientes

Señores

Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Opinión

Hemos auditado el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 9 de mayo de 2019 del Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras, financiado con recursos del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Corporación Agua Para La Gente (Water For People), y notas al estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y al estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (conjuntamente "los estados financieros").

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto del Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras, financiado con recursos del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO, por el periodo del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019, de conformidad con la base contable de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad descrita en la nota 3.

Base para una opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes del Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son relevantes a nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Honduras y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

(Continúa)

Énfasis de un Asunto

Base Contabilidad y restricción sobre distribución y uso

Llamamos su atención a la nota 3, de los Estados Financieros, la cual describe la base contable. El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto es preparado para proveer información al Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Como resultado, los estados financieros pueden no ser adecuado para otro propósito. Nuestra opinión no está modificada con respecto a este asunto.

Cumplimiento sobre cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Financiamiento, del Convenio Interinstitucional y Manual Operativo del Programa.

Observamos que se ha cumplido con las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO y del Convenio Interinstitucional y el Manual Operativo del Programa.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno del Programa en Relación a los Estados Financieros

La Administración de la Corporación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contabilidad de entradas y desembolsos de efectivo descrita en nota 3, esto incluye determinar que la base contable de entradas y desembolsos de efectivo para la preparación de los estados financieros en las circunstancias, y del control interno, que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe.

Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales erróneas o una elusión del control interno.

(Continúa)

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración de la Corporación.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Corporación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

KPMG

25 de junio de 2019

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO

del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para la Zona Rural Dispersa en Honduras

Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto

Del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

				Acumulado al final del periodo al 9 de mayo de 2019
Fuentes de Fondos:	<u>Notas</u>		<u>Movimientos</u>	
Organismo Financiador				
Desembolsos de Anticipo de Fondos	4	US\$	407,750	407,750
Desembolsos de Pagos Directos	5		117,250	117,250
Aporte Local				
Recursos propios	11		50,559	50,559
Otros Fondos				
Intereses recibidos en cuentas corrientes	6		1,218	1,218
		US\$	<u>576,777</u>	<u>576,777</u>
Usos de Fondos:				
Categorías del Gasto:				
Sistematización de experiencias existentes y mapeo del mercado		US\$	96,399	96,399
Ejecución de pilotos demostrativos			328,799	328,799
Elaboración de lineamientos			90,552	90,552
Auditoría			9,250	9,250
Gastos ejecutados con intereses recibidos	6		1,218	1,218
Aporte Local:				
Funcionamiento de oficina de proyecto			50,559	50,559
			<u>576,777</u>	<u>576,777</u>
Disponible (Fuentes menos Usos)	6	US\$	<u>-</u>	<u>-</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO

del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para la Zona Rural Dispersa en Honduras

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

		Acumulado del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019		
		Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
Categorías del Gasto:				
Sistematización de experiencias existentes y mapeo del mercado	US\$	96,399	-	96,399
Ejecución de pilotos demostrativos		328,799	-	328,799
Elaboración de lineamientos		90,552	-	90,552
Auditoría		9,250		9,250
Gastos ejecutados con intereses recibidos		1,218	-	1,218
Funcionamiento de oficina de proyecto		-	50,559	50,559
	US\$	<u>526,218</u>	<u>50,559</u>	<u>576,777</u>
Porcentajes				
		<u>91.23%</u>	<u>8.77%</u>	<u>100%</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(1) Objetivo del Contrato de Financiamiento

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de prestamista y Corporación Agua Para La Gente (Water For People) Honduras, en calidad de Prestatario, suscribieron el 9 de mayo de 2016, el Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO, por un monto de quinientos veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$525,000), fondos que serán destinados a la ejecución del programa "Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras".

El objetivo del proyecto es elaborar lineamientos para los modelos de intervención en agua y saneamiento en zonas rurales dispersas con base en la sistematización de experiencias existentes y lecciones que se deriven de pilotos de alternativas tecnológicas y formas de abordaje sostenibles.

Para alcanzar el objetivo, el proyecto financiara la realización de pilotos en tres (3) municipios en la zona norte de Honduras a fin de proponer "paquetes" de intervención que sean técnicamente sólidos, costo efectivos y socialmente aceptados, de la forma que se describe en los siguientes componentes:

Componente uno (1) Sistematización de experiencias existentes y mapeo del mercado

Bajo este componente se realizara la sistematización de modelos de provisión de servicio en zonas rurales dispersas que estén en ejecución o se hayan ensayado en el pasado, incluyendo programas de la Secretaria de Salud, el Fondo Hondureño de Inversión Social (FHIS), y de diversas organizaciones no gubernamentales (ONGs). Este mapeo y sistematización incluirá la revisión de tecnologías empleadas, la metodología de abordaje de los proyectos, los costos unitarios, los mecanismos de financiamiento y la valoración de la capacidad institucional de las organizaciones.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

También se evaluará la tarifa, o costo para el usuario, la aceptabilidad de la solución técnica escogida, la capacidad de la comunidad para operar y mantener el sistema, entre otros. En paralelo se realizará un mapeo de mercado para identificar soluciones individuales viables y costo eficientes para zonas rurales dispersas, incluyendo formas de auto abastecimiento actuales y la oferta ya existente por auto inversión; análisis de proveedores y acceso a instrumentos micro financieros para las familias. Este mapeo de mercado se enfocara geográficamente en los tres municipios en los que se trabajara en los pilotos, así como en cinco (5) otros municipios en otras regiones geográficas que se han identificado como representativas de las zonas rurales dispersas. Este mapeo se realizará mediante una encuesta a una muestra representativa de familias. Además se realizaran entrevistas a grupos focales en estas zonas, tanto con las familias residentes como con proveedores locales de materiales e instalaciones de agua y saneamiento. Se prestará atención a temas y aspectos transversales en las fases de sistematización, pilotos y elaboración de lineamientos, como son de género, cambio climático y desastres naturales.

El producto principal de este componente será un documento analítico que describirá el mercado para soluciones en el rural disperso, así como las experiencias positivas y negativas, incluyendo lecciones aprendidas y buenas prácticas para la provisión de servicios de agua y saneamiento en estas zonas. En base a estos estudios se definirán al menos tres (3) modelos de intervención, que se consideren los más factibles para las áreas rurales bajo estudio.

Este componente financiará la contratación de International Water and Sanitation Center (IRC) para la realización del análisis y documento que se describe en lo párrafos anteriores.

Componente dos (2). Ejecución de pilotos demostrativos

Bajo este componente se aplicaran los modelos de intervención en las zonas rurales dispersas de los (3) tres municipios seleccionados, usando uno (o más) modelos de intervención identificados en el Componente uno (1). Este componente incluye la construcción de los diferentes tipos de soluciones individuales, así como un modelo de abordaje sistemático con enfoque de mercado. Se analizaran y definirán los mecanismos de cofinanciamiento de manera que las familias cubrirán, en la medida de lo posible, alguno de los costos asociados a las soluciones.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

El componente también incluye la coordinación municipal, de manera que se incluya este trabajo en la planificación a nivel municipal, reflejada en instrumentos como los planes de inversión municipal.

Bajo este componente se financiará: (i) la contratación de Water for People (WFP) para aplicar los modelos de intervención construyendo los diferentes tipos de soluciones; y (ii) la contratación de IRC para sistematizar los modelos y lecciones aprendidas. WFP coordinará con las autoridades municipales y las Asociaciones de Juntas de Agua Municipales (AJAM) a fin de proponer mecanismos para promover y facilitar créditos para dotar de agua y saneamiento a las familias.

Componente tres (3). Elaboración de lineamientos

Bajo este componente y con base en las lecciones aprendidas de la sistematización, mapeo y pilotos financiados, se elaboraran lineamientos para contar con al menos tres (3) modelos de intervención en zonas rurales dispersas. La propuesta de lineamientos será presentada para validación ante actores clave del sector, como el Consejo Nacional de Agua y Saneamiento, el Ente Regulador de Servicios de Agua y Saneamiento, el Instituto de Desarrollo Comunitario, Agua y Saneamiento, el Fondo Hondureño de Inversión Social y el Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados, antes de su entrega final. Se hará una propuesta de incorporación de el/los modelo/s seleccionados, a instrumentos como la Política Sectorial y/o Plan Nacional de Agua y Saneamiento. Este componente también incluye la socialización y diseminación amplia de la propuesta.

Bajo este componente se financiará la contratación de IRC que trabajara en estrecha coordinación con el Instituto de Desarrollo Comunitario, Agua y Saneamiento (IDECOAS). El dialogo político en torno a la problemática específica del sector rural disperso también contará con la concurrencia de otras instancias sectoriales y agencias que participan en la Mesa de Cooperantes en Agua y Saneamiento.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

**Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016**

**Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)**

**Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras**

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

Costo del Proyecto y Plan de Financiamiento

El costo total del proyecto es de US\$570,316.00, de los cuales US\$45,316.00 (7.95%) será el aporte local y la contribución del BID será de US\$525,000.00 (92.05%).

La distribución de los recursos de la Contribución y de los recursos del Aporte Local se resume en el cuadro siguiente:

<u>Componente</u>	<u>Descripción</u>		<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>
Componente uno(1): Sistematización de experiencias existentes y mapeo del mercado	Análisis de experiencias, mapeos y propuesta de modelos	US\$	149,305.37	-	149,305.37
Componente dos (2): Ejecución de pilotos	Implementación de pilotos y sistematización de modelos de intervención		273,842.96	-	273,842.96
Componente tres (3). Elaboración de lineamientos	Talleres y elaboración de lineamientos		92,555.37		92,555.37
Funcionamiento de oficina de proyecto			-	45,316.00	45,316.00
Auditoría			9,296.30	-	9,296.30
		US\$	525,000.00	45,316.00	570,316.00

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

Ejecución del Proyecto

Para la ejecución del Proyecto se cuenta con un comité consultivo de seguimiento interinstitucional compuesto por representantes de diferentes entidades del gobierno nacional, ONGs y cooperantes. La función del comité es asegurar la participación de todos los actores en el Proyecto, de manera que se promueva el apoyo a las conclusiones y lineamientos obtenidos tras los pilotos. Este comité proveerá orientaciones estratégicas y técnicas al desarrollo del Proyecto, y se reunirá cada dos meses, o cuando la mayoría de los integrantes lo consideren necesario.

Plazos para desembolso del Contrato de Financiamiento

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será de treinta y seis (36) meses, lo anterior de acuerdo al Contrato de Financiamiento BID No. GRT/MA-15412-HO contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato, el último desembolso se solicitó mediante oficio NUM. 33-218 / WF-RD del 8 de noviembre de 2018 y fue autorizado por el BID según oficio No. CID/CHO/1471/2018 el 26 de octubre de 2018.

Convenio con IRC

El 1 de octubre de 2016 la Organización celebró contrato con el proveedor Stichting IRC International Water And Sanitation Centre para la prestación de servicios de consultorías.

El objetivo general de las consultorías es elaborar lineamientos para los modelos de intervención en agua y saneamiento en zonas rurales dispersas (poblaciones de menos de 200 habitantes), con base a la sistematización de experiencia existente y de modelo de provisión para zonas rurales dispersas y la demostración y pilotaje de alternativas tecnológicas y formas de abordaje sostenible, las cláusulas más importantes se detallan a continuación:

El valor del contrato es de US\$117,250.

La vigencia es a partir del 1 de noviembre de 2016, con un plazo de 24 meses.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

La consultoría comprende una etapa preparatoria y el desarrollo de tres componentes:

- a) Planificación del trabajo
- b) Componente 1, sistematización de experiencias existentes y mapeo del mercado.
- c) Componente 2, sistematización de ejecución de pilotos demostrativos.
- d) Componente 3, elaboración de lineamientos.

Forma de Pago:

Primer pago 20%, plan de trabajo definitivo por US\$ 23,450.

Segundo pago 30%, componente uno (1) por US\$ 35,175.

Tercer pago 30%, componente dos (2) por US\$ 35,175.

Cuarto pago 20%, componente tres (3) por US\$ 23,450.

En noviembre de 2018 se solicitó enmienda a este contrato y se acordó ampliar en dos meses el plazo de ejecución, quedando el plazo del contrato en 26 meses.

Los pagos a IRC, fueron realizados directamente por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y a la fecha 9 de mayo de 2019, ya fue cancelado el monto total del contrato por US\$117,250.

(2) Convenios de Cooperación Interinstitucionales

El 23 de octubre de 2017, la Corporación suscribió Convenio de Cooperación Interinstitucional con la Municipalidad de San Antonio de Cortés, para la ejecución del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO "Programa de Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras".

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

El 21 de noviembre de 2017, la Corporación suscribió Convenio de Cooperación Interinstitucional con la Municipalidad de Chinda, Santa Bárbara, para la Ejecución del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO "Programa de Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras".

El 29 de enero de 2018, la Corporación suscribió Convenio de Cooperación Interinstitucional con la Municipalidad de El Negrito, Yoro, para la ejecución del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO "Programa de Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras".

(3) Resumen de políticas de contabilidad importantes

(a) Registro y base contable

El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto, se prepara sobre la base de efectivo, que consiste en que el ingreso se reconoce cuando se recibe y no cuando se produce, los gastos son reconocidos cuando se pagan y no cuando se incurre en ellos.

(b) Tipo de cambio

Los estados financieros del Programa son preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda en que son recibidas las transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y que utiliza el Programa en los desembolsos de gastos. Los desembolsos en lempiras se convierten a dólares al tipo de cambio establecido por el Banco Central de Honduras en el momento que se paga a los beneficiarios de los desembolsos.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(c) Bienes

Los bienes adquiridos por el Programa son contabilizados al costo de adquisición; dichos bienes no son depreciados y se incluyen en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto del Programa. Para efecto de control se tienen registros individuales de los bienes adquiridos.

(d) Desembolsos

Los desembolsos del Programa son reconocidos al momento en que se pagan, el registro para efecto de los informes financieros básicos se preparan en dólares de los Estados Unidos de América. El registro de los gastos se clasifican, por la fuente de pago, detallando los valores pagados por categoría del gasto de acuerdo a lo establecido en el contrato de financiamiento.

(e) Reconocimiento de ingreso

Los ingresos se reconocen en base a los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), cuando se reciben y no cuando se producen, en función del anticipo de fondos y mediante pagos directos. Tal como lo especifica el Contrato de Financiamiento.

(4) Desembolsos recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Los desembolsos recibidos corresponden a los fondos transferidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en concepto de anticipo recibidos, los cuales fueron depositados en la cuenta en dólares No. 22-299-000522-8, de Banco del País, S. A., las transferencias recibidas se detallan así:

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

<u>Anticipos recibidos</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de Solicitud</u>
26 de octubre de 2016	US\$	45,593	04-2016
29 de mayo de 2017		71,823	13-2017
13 de diciembre de 2017		201,954	20-2017
23 de mayo de 2018		69,768	25-2018
28 de noviembre de 2018		18,612	33-2018
Acumulado al 9 de mayo de 2019	US\$	<u>407,750</u>	

(5) Pagos Directos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Los pagos directos corresponden a los fondos transferidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) directamente al proveedor IRC, los pagos directos se detallan así:

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019:

<u>Pagos directos</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de Solicitud</u>
31 de enero de 2017	US\$	23,450	06-2016
13 de diciembre de 2017		35,175	19-2017
19 de diciembre de 2018		58,625	35-2018
Acumulado al 30 de abril de 2019	US\$	<u>117,250</u>	

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(6) Efectivo disponible

El efectivo disponible se detalla como sigue:

Banco del País, S.A.

Cuenta de ahorro en dólares No. 22-299-000522-8	US\$ 9,328
---	------------

Aporte local	-
--------------	---

Total disponible	9,328
------------------	-------

Diferencia por tasa de cambio	(32)
-------------------------------	------

Disponible para pagos posteriores	US\$ <u>9,296</u> (*)
-----------------------------------	-----------------------

(*) El efectivo en bancos es para el pago de honorarios por la auditoría de los estados financieros del Proyecto (US\$ 9,250) (nota 13), los que fueron pagados con cheque No. 71007938 el 23 de mayo de 2019 por US\$3,450 y con cheque No. 71007994 el 24 de junio de 2019 por US\$5,800, la diferencia de US\$46 (nota 7), fue registrado al costo del componente 3 “elaboración de lineamientos”.

Durante el periodo, 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019 se recibieron ingresos por intereses bancarios por US\$1,218.

La cuenta en lempiras No.1-299-001710-2 de Banco del País, S.A., fue cancelada el 31 de enero de 2019.

La cuenta en dólares No.22-299-000522-8 de Banco del país, S.A. y su respectiva libreta operativa, a la fecha de este informe se encuentra habilitada para el Programa.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(7) Anticipo de Fondos Pendientes de Justificar

Al 9 de mayo de 2019, los anticipos de fondos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$24,272, y corresponden a pagos por servicios de consultorías, sueldos, compra de materiales y servicios de auditoría y se detallan por categoría de inversión así:

Categorías de Inversión

Ejecución de pilotos demostrativos	US\$	736	
Elaboración de lineamientos		14,286	(*)
Auditoría		9,250	
	US\$	<u>24,272</u>	

(*) En estos costos están registrados US\$46 (nota 6).

(8) Anticipo y Justificaciones

Al 30 de abril de 2019, la integración de los anticipos y justificaciones de gastos, se detallan así:

Anticipos de fondos recibidos durante el periodo	US\$	407,750	(a)
Menos:			
Anticipos justificados durante el periodo		<u>(383,478)</u>	(b)
Anticipos pendientes de justificar (nota 7)		24,272	
Saldo de anticipos al cierre del periodo (monto de efectivo disponible) (ver nota 6)		<u>(9,328)</u>	
Diferencia	US\$	<u>14,944</u>	(**)

(**) La diferencia de US\$14,944, está integrada por:

- 1) US\$736 del componente dos (2), de ejecución de pilotos demostrativos y US\$14,240 del componente tres (3) por elaboración de lineamientos, menos la diferencia indicada en el efectivo disponible de (US\$32) por diferencial cambiario (véase nota 6 efectivo disponible).

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(a) Los anticipos de fondos recibidos durante el período se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud Según la Corporación	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Corporación	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
14 de octubre de 2016	04-2016	04-2016	US\$	45,593	45,593	-
31 de mayo de 2017	13-2017	13-2017		71,823	71,823	-
04 de diciembre de 2017	20-2017	20-2017		201,954	201,954	-
14 de mayo de 2018	25-2018	25-2018		69,768	69,768	-
08 de noviembre de 2018	33-2018	33-2018		18,612	18,612	-
			US\$	<u>407,750</u>	<u>407,750</u>	<u>-</u>

(b) Anticipos justificados durante el período se detallan así.

Fecha	No. de Solicitud Según la Corporación	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Corporación	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
31 de mayo de 2017	12-2017	12-2017	US\$	40,587	39,643	(944)
27 de octubre de 2017	17-2017	17-2017		57,929	57,929	-
15 de noviembre de 2017	18-2017	18-2017		9,268	9,268	-
14 de mayo de 2018	24-2018	24-2018		207,452	207,452	-
24 de octubre de 2018	30-2018	30-2018		69,186	69,186	-
			US\$	<u>384,422</u>	<u>383,478</u>	<u>(944)</u>

La diferencia de US\$944 corresponde a la compra de cinco (5) tablets, valor incluido en la solicitud de justificación de gasto No.12-2017 del 31 de mayo de 2017, cuyo valor no fue autorizado por el BID.

(c) Véase nota 10 de anticipos de fondos.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(9) Justificación de gastos

La conciliación de los gastos justificados al Banco, con los fondos del contrato de financiamiento incluido en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla así:

Por el periodo comprendido del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes No. 12-2017, 17-2017, 18-2017, 24-2019 y 30-2018	US\$ 383,478
Solicitudes de pagos directos No.06-2016, 19-2017 y 35-2018	<u>117,250</u>
	500,728
Más:	
Gastos efectuados y pendientes de justificar al B.I.D.	24,272
Gastos ejecutados con intereses bancarios recibidos	<u>1,218</u>
Saldo del estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto (página 5)	US\$ <u>526,218</u>

(10) Anticipo de Fondos

Al 9 de mayo de 2019, el anticipo de fondos del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO por US\$407,750 (nota 4) equivale al 77.67%, del monto del financiamiento, el cual es de US\$525,000.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(11) Aporte local

El monto de recursos de acuerdo con el Contrato de Financiamiento No.GRT/MA-15412-HO para el Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras, suscrito entre el BID y Corporación Agua Para La Gente (Water For People), del 9 de mayo de 2016, incluye el compromiso de aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa, en adición a los recursos de esta Contribución, recursos que se estiman en el equivalente a cuarenta y cinco mil trescientos dieciséis dólares de los Estados Unidos de América (US\$45,316), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación. Durante el periodo comprendido del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019, la Corporación aportó cincuenta mil quinientos cincuenta y nueve dólares de los Estados Unidos de América (US\$50,559) equivalente a L 1,196,444.

(12) Adquisición de bienes, servicios y obras

Por el periodo del 9 de abril de 2016 al 9 de abril de 2019, se aplicó para la contratación de consultores, maestros de obras, compra de bienes y servicios, los procedimientos establecidos en las cláusulas No.4.03 de las estipulaciones especiales y en las cláusulas No.4.04 de las normas generales del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO, dichos contratos corresponden a las diferentes categorías de inversión del Programa de Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento Para La Zona Rural Dispersa en Honduras y para la contratación de consultores y contratación directa y selección de consultores individuales utilizó los métodos de comparación de calificaciones, para las obras mediante licitación pública nacional, para las compras de bienes y de servicios se utilizó los métodos de comparación de precios, licitación pública nacional y para servicios se aplicó la comparación de precios. La selección de la muestra se tomó de acuerdo con el listado de la población que fue proporcionado por la Administradora de la Corporación. Los procesos realizados se detallan así:

<u>Al 9 de mayo de 2019</u>				
	<u>No. de</u>		<u>Monto</u>	
	<u>procesos</u>	<u>Población</u>	<u>Pagado</u>	<u>Diferencia</u>
Consultores				
individuales	8	L 3,662,750	3,662,750	-
Maestros de obra	6	518,465	518,465	-
Compra de bienes y				
servicios	6	3,644,169	3,644,169	-
		L <u>7,825,384</u>	<u>7,825,384</u>	<u>-</u>

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)
 Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
 del 9 de mayo de 2016
 Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
 Corporación Agua Para La Gente (Water For People)
 Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
 Para La Zona Rural Dispersa en Honduras
 Notas a los Estados Financieros Básicos
 Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(13) Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detalla así:

Categorías de inversión		Presupuesto original			Desembolsado por el periodo del 9 de mayo 2016 al 9 de mayo de 2019			Saldo del Presupuesto al 9 de mayo de 2019		
		Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
Sistematización de experiencias existentes y mapeo del Mercado	US\$	149,306	-	149,306	96,399		96,399	52,907	-	52,907
Ejecucción de Pilotos Demostrativos		273,843	-	273,843	328,799	-	328,799	(54,956)	-	(54,956)
Elaboracion de Lineamientos		92,555	-	92,555	90,552	-	90,552	2,003	-	2,003
Auditoría del Programa		9,296	-	9,296	9,250	-	9,250	46	-	46
Funcionamiento de Oficina de Proyecto		-	45,316	45,316	-	50,559	50,559	-	(5,243)	(5,243)
	US\$	<u>525,000</u>	<u>45,316</u>	<u>570,316</u>	<u>525,000</u>	<u>50,559</u>	<u>575,559</u>	<u>-</u>	<u>(5,243)</u>	<u>(5,243)</u>
Porcentajes		<u>92.05%</u>	<u>7.95%</u>	<u>100.00%</u>	<u>91.22%</u>	<u>8.78%</u>	<u>100.00%</u>	<u>(0%)</u>	<u>(100%)</u>	<u>100.00%</u>

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(14) Conciliación entre el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto y el Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto del Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO, se detalla así:

Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 9 de mayo de 2019 (Véase página 5)	US\$	526,218
Usos de fondos al 9 de mayo de 2019 (Véase página 4)		<u>526,218</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>

(15) Conciliación de los Registros del Proyecto con los SalDOS del Sumario Financiero Ejecutivo (LMS1) por Categoría del Gasto

Por el período comprendido del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría de inversión según el LMS1, se detalla a continuación:

	Saldos según LMS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías de Inversión:			
Sistematización de experiencias existentes y Mapeos del mercado	US\$ 96,399	96,399	-
Ejecución de pilotos demostrativos	328,063	328,799	(736)
Elaboración de lineamientos	76,266	90,552	(14,286)
Auditoria	-	9,250	(9,250)
	US\$ <u>500,728</u>	<u>525,000</u>	<u>(24,272)</u> (*)

(*) Véase la integración de gastos pendientes de justificar en la nota No.7.

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(16) Comparación entre el Costo Estimado de las Inversiones del Proyecto y el Costo Incurrido de las Inversiones Realizadas del Contrato de Financiamiento

(a) Al 9 de mayo de 2019, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categoría del gasto del Contrato de Financiamiento se detallan como sigue:

Categorías de Inversión	Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Sistematización de						
Experiencias Existentes y						
Mapeos de Mercado	US\$ 96,399	18.36%	149,306	28.44%	(52,907)	-
Ejecución de Pilotos						
Demostrativos	328,799	62.63%	273,843	52.16%	54,956	-
Elaboración de Lineamientos	90,552	17.25%	92,555	17.63%	(2,003)	-
Auditoría del Programa	9,250	1.76%	9,296	1.77%	(46)	-
	<u>US\$ 525,000</u>	<u>100.00%</u>	<u>525,000</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) Por el periodo comprendido del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019, la comparación de la ejecución presupuestaria real comparada con los valores presupuestados para cada una de las categorías de inversión del aporte local, se detalla como sigue:

Categoría de Inversión	Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Funcionamiento de oficina de proyecto	US\$ 50,559	111.57%	45,316	100%	5,243	11.57%

(1) La variación se debe que a finales del año 2018 e inicios del año 2019, se incurrió en pagos por gastos adicionales para poder completar y cumplir con el proyecto, como ser; obras adicionales ejecutadas, cargos por alquiler, servicios básicos, teléfono e internet, compra de materiales para socialización, mantenimiento de vehículos entre otros.

(Continúa)

CORPORACIÓN AGUA PARA LA GENTE (WATER FOR PEOPLE)

Contrato de Financiamiento No. GRT/MA-15412-HO
del 9 de mayo de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
Corporación Agua Para La Gente (Water For People)

Programa Modelos de Intervención en Agua y Saneamiento
Para La Zona Rural Dispersa en Honduras

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019

(19) Ajustes de períodos anteriores

Por el periodo comprendido del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019, no se han realizado ajustes a los estados financieros básicos.

(20) Contingencias

Por el periodo comprendido del 9 de mayo de 2016 al 9 de mayo de 2019, no surgieron contingencias relacionadas con este proyecto.

(21) Eventos subsecuentes

No han surgido eventos subsecuentes.

(22) Unidad monetaria

La unidad monetaria de la República de Honduras es el lempira (L) y el tipo de cambio en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) es regulado por el Banco Central de Honduras. Mediante Resolución No.139-4/2005 del 22 de abril de 2005, el Banco Central de Honduras aprobó el reglamento para la negociación pública de divisas en el mercado cambiario, que establece que las personas naturales o jurídicas podrán adquirir directamente o por medio de un agente cambiario, divisas en subastas públicas que se llevan a cabo en el Banco Central de Honduras. Mediante Resolución No.284-7/2011, del 21 de julio de 2011, el Banco Central de Honduras estableció las variables determinantes del precio base de la divisa, la que será revisada semanalmente. Al 25 de junio de 2019, el precio de compra del día de la divisa bajo este sistema era de L 24.5099 por US\$1.00. Al 9 de mayo de 2019 el precio de compra del día de la divisa era de L 24.4416 por US\$1.00.