

**Secretaría de Estado en el Despacho de
Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) /
Sub Secretaría de Integración
Social (SSIS)**

**Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

**Informe de los Auditores Independientes y
Estados Financieros**

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Índice

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Página (s)

Informe de los Auditores Independientes 1 - 3

Estados Financieros Básicos

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 6 - 26



Informe de los Auditores Independientes

A la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP)
de la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo
e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración
Social (SSIS)

Nuestra opinión calificada

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección de *Fundamento para la opinión calificada* de nuestro informe, los estados financieros que se acompañan, expresados en dólares estadounidenses, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas por categoría del gasto del Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID 5008/BL-HO-1 (el Programa) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y ejecutado por la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) de la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS), ambos al 31 de diciembre de 2021 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, de conformidad con la base contable de efectivo, como se describe en la Nota 3 a los estados financieros.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Programa comprenden:

- El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2021 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021;
- El estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2021 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021; y
- Las notas a los estados financieros, que incluyen políticas contables significativas y otra información explicativa.

Fundamento para la opinión calificada

Al 31 de diciembre de 2020, en la categoría de gastos denominada Transferencias Monetarias Condicionadas, se incluyen gastos en concepto de bonos pagados a los beneficiarios por monto de \$2,085,005. Al respecto, no fue posible observar el proceso de pagos de los bonos a los beneficiarios del Programa debido a que la administración no notificó las programaciones del pago al auditor. Este asunto causó que el auditor predecesor calificara la opinión de auditoría sobre los estados financieros relativos a ese año. Al 31 de diciembre de 2021, se mantienen las mismas condiciones del año anterior, debido a que la administración del Programa no nos proporcionó la evidencia de pago a los beneficiarios del año 2020. Adicionalmente, durante el año 2021, en esta misma categoría de gasto se registraron pagos en concepto de bonos a los beneficiarios del Programa correspondientes a la misma planilla que fue generada en el año 2020, por un monto de \$5,024,912, al respecto, la administración no nos proporcionó la evidencia de pago efectuada por la entidad financiera pagadora de estos bonos a esa fecha, por un monto de \$3,511,562 y no pudimos obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría por medio de procedimientos supletorios de auditoría; consecuentemente, no pudimos determinar si era necesario algún ajuste en los montos de los bonos pagados a los beneficiarios del Programa.

PwC Honduras, PricewaterhouseCoopers Interamérica, S. de R. L.

Tegucigalpa - Col. Loma Linda Norte, Diagonal Gema N° 1, Bloque F,
3era. Calle, Apartado Postal N° 3700, Tegucigalpa, M. D. C.,
Honduras, C. A. / T: (504) 2270-5500 / 2231-1911 / 2239-8707 al 09,
F: (504) 2231-1906 / 2239-8189
www.pwc.com/interamericas

San Pedro Sula - Entrada Principal Col. Orquídea Blanca, 14 Avenida,
Circunvalación Noroeste, 10 Calle, Apartado Postal N° 563,
San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C. A.
T: (504) 2556-3100 / 2553-3060, F: (504) 2552-6728



Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada.

Independencia

Somos independientes del Programa de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA). Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA.

Asuntos de Énfasis - Bases de contabilidad y restricción de distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 3 a los estados financieros, que describe las bases de contabilidad utilizadas por el Programa. Los estados financieros adjuntos fueron preparados por la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) de la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS), como organismo ejecutor del Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID 5008/BL-HO-1. Consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado únicamente para uso de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) de la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS) como organismo ejecutor del Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social, y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el BID. Nuestra opinión no ha sido calificada con relación a este asunto.

Responsabilidad de la administración del Programa y de los responsables del gobierno del Programa con relación a los estados financieros

La administración del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Los responsables de la administración del Programa son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera del Programa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 aplicamos 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 un error material debido a fraude es más elevado de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o anulación del control interno.
- Obtenemos un entendimiento 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 apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la administración del Programa.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración del Programa en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

A stylized, handwritten-style signature of 'PricewaterhouseCoopers' in black ink.

13 de junio de 2022

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

**Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2021 y por el período del
1 de enero al 31 de diciembre de 2021**

(expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Acumulado al inicio del período	Movimientos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021	Acumulado al final del período
Fuente de fondos	\$ 9,535,000	\$ 35,118,340	\$ 37,655,000
Saldo inicial período anterior	-	6,998,340	-
Desembolso organismo financiador (Nota 8)	9,535,000	28,120,000	37,655,000
Desembolso del anticipo de fondos	9,535,000	28,120,000	37,655,000
Uso de fondos	2,536,660	29,107,000	31,643,660
Categorías del gasto	2,536,660	29,107,000	31,643,660
<i>Programa Bono Vida Mejor</i>			
Transferencias monetarias condicionadas	2,536,660	25,753,119	28,289,779
Fortalecimiento operativo e institucional de la SSIS	-	2,248,904	2,248,904
Fortalecimiento de la oferta de los servicios educativos, priorizando el tercer ciclo	-	249,424	249,424
Ordenamiento del piso de protección social	-	162,257	162,257
Administración, auditoría y evaluación	-	693,296	693,296
Fuentes menos usos (Nota 7)	\$ 6,998,340	\$ 6,011,340	\$ 6,011,340
Saldo libros bancos (Nota 7)	\$ 1,430,832	\$ 4,121,213	\$ 4,121,213
Cuenta especial N° 11101-20-000923-6, Banco Central de Honduras	\$ 1,430,832	\$ 4,120,414	\$ 4,120,414
Libreta convenio, cuenta N° 11101-01-000618-1 libreta 02400032124	\$ -	\$ 799	\$ 799
Libreta convenio, cuenta N° 11101-01-000464-1 libreta 02400032122	\$ -	\$ -	\$ -

Las notas que se acompañan forman parte integral de estos estados financieros.

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) /
Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social, Financiado
con Recursos del Contrato de Préstamo BID 5008/BL-HO-1
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2021 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021**

(expresado en dólares estadounidenses)

Categorías del gasto	Acumulado al 31 de diciembre de 2020		Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021		Acumulado al 31 de diciembre de 2021	
	Aporte BID	Total	Aporte BID	Total	Aporte BID	Total
<i>Programa Bono Vida Mejor</i>						
Transferencias monetarias condicionadas	\$ 2,536,660	\$ 2,536,660	\$ 25,753,119	\$ 25,753,119	\$ 28,289,779	\$ 28,289,779
Fortalecimiento operativo e institucional de la SSIS	-	-	2,248,904	2,248,904	2,248,904	2,248,904
Fortalecimiento de la oferta de los servicios educativos, priorizando el tercer ciclo	-	-	249,424	249,424	249,424	249,424
Ordenamiento del piso de protección social	-	-	162,257	162,257	162,257	162,257
Administración, auditoría y evaluación	-	-	693,296	693,296	693,296	693,296
Totales	<u>\$ 2,536,660</u>	<u>\$ 2,536,660</u>	<u>\$ 29,107,000</u>	<u>\$ 29,107,000</u>	<u>\$ 31,643,660</u>	<u>\$ 31,643,660</u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de estos estados financieros.

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

1. Información General del Programa y del Organismo Ejecutor

Naturaleza y Objetivos del Programa

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de prestamista y el Gobierno de la República de Honduras en calidad de Prestatario, suscribieron el 29 de junio de 2020, el Contrato de Préstamo N° 5008/BL-HO-1 por un monto de cincuenta y nueve millones doscientos mil dólares estadounidenses (\$59,200,000), fondos que serán destinados a la ejecución del Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social, aprobado por el Soberano Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante Decreto N° 98-2020 del 30 de julio de 2020, publicado en el Diario Oficial La Gaceta el 13 de agosto de 2020.

El objetivo del Programa es mejorar las condiciones de vida de los hogares en situación de pobreza extrema, así como promover su generación de capital humano.

El Programa comprende los siguientes objetivos específicos: (i) Aumentar el ingreso mínimo de los hogares participantes; (ii) Aumentar el uso y la oferta de servicios educativos, priorizando el tercer ciclo; (iii) Mejorar el uso y la oferta de servicios de salud y nutrición, en especial para las mujeres, jóvenes y niños; y, (iv) Mejorar la pertinencia, focalización y articulación de las acciones de protección e inclusión social para los hogares en extrema pobreza.

El plazo original de desembolsos es de cuatro (4) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato, el último desembolso será el 13 de agosto de 2024.

Componentes del Programa

Componente 1 - Programa Bono Vida Mejor

Subcomponente 1.1 - Transferencias Monetarias Condicionadas

Bajo este subcomponente se financiarán las transferencias monetarias condicionadas de nutrición, salud y educación a hogares elegibles en zonas rurales de los municipios priorizados y dentro del marco del Programa Bono Vida Mejor (PBVM) de Honduras. El monto y la forma de pago es establecida en el Manual Operativo del PBVM, a fin de incentivar el uso de los servicios de salud, nutrición y educación y apoyar el consumo de dichos hogares. Se financiará, adicionalmente, el costo de la comisión para el pago de las transferencias, aprovechando los canales de pago aprobados, incluyendo servicios bancarios, cooperativos, la billetera electrónica, entre otros.

Subcomponente 1.2 - Fortalecimiento Operativo e Institucional de SSIS

Bajo este componente: (i) se apoyará la estrategia operativa del PBVM para el seguimiento y monitoreo de corresponsabilidad y la gestión del pago de las transferencias monetarias condicionadas a nivel nacional, financiando la contratación de técnicos operativos, digitadores, digitalizadores de archivos, supervisores de procesos claves y el financiamiento de viáticos y costos de movilización para la supervisión del PBVM a nivel nacional; (ii) se fortalecerá el Sistema de Información Gerencial (incluyendo el Centro de Datos) mediante la compra de equipos, licencias, servicios de mantenimiento, entre otros; (iii) se fortalecerá a la SSIS, mediante el financiamiento de equipamiento y mobiliario, y la contratación de consultores para proveer asistencia técnica, realizar investigaciones puntuales, y levantar datos para actividades de evaluación; (iv) se desarrollará e implementará una estrategia de comunicación sobre el

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

PBVM mediante la contratación de consultores; (v) se fortalecerá la Dirección de Oportunidades para Sectores Vulnerables de la SEDIS mediante: la contratación de asistencia técnica para desarrollar una estrategia de generación de ingreso para los hogares del PBVM; el financiamiento de capital semilla no reembolsable para proyectos productivos; y acompañamiento a su implementación, en la forma prevista en el Reglamento Operativo del Programa; (vi) se financiará la contratación de consultores para proveer asistencia técnica, los costos de materiales y logística y talleres de inclusión productiva; y, (vii) se financiarán consultores para apoyar el monitoreo y promoción de corresponsabilidades en salud, incluyendo la generación de alertas tempranas de no cumplimiento de corresponsabilidad y se fortalecerá el sistema para la recolección de información financiando asistencia técnica y adquisición de equipos tecnológicos.

Se fortalecerá la implementación del modelo de atención del PBVM a nivel nacional, financiando: (i) la contratación de la estructura operativa en territorio (gestores sociales y coordinadores regionales y departamentales); (ii) la dotación de medios de movilización, comunicación y logística; (iii) el equipamiento, mobiliario, alquiler y servicios de internet de las Oficinas de Atención al Participante; (iv) asistencia técnica para el desarrollo e implementación de un modelo de acompañamiento para los hogares vulnerables del PBVM, guías metodológicas, y un sistema de monitoreo y capacitación para su implementación; (v) talleres de capacitación en salud sexual y reproductiva (Programa “¡Cuidate!”), la educación financiera, entre otros; y, (vi) estrategias de conectividad alternativas de internet para zonas de difícil acceso para facilitar la operatividad del PBVM.

Componente 2 - Fortalecimiento de la Oferta de los Servicios Educativos, Priorizando el Tercer Ciclo

Bajo este componente se financiará la provisión de servicios del tercer ciclo de educación básica, mediante la contratación del Instituto Hondureño de Educación por Radio (IHER) y la compra de mobiliario, equipo tecnológico y kits escolares para los centros educativos beneficiarios. Se financiará la adquisición de bienes de menor valor a ser entregados a redes de escuelas conformadas por los centros de educación básica y las escuelas cercanas, por cumplir sus metas de progreso educativo y, por reducir brechas de género, como incentivo al buen desempeño (esquema de incentivos). Se fortalecerá el tercer ciclo de educación básica para incluir habilidades productivas con orientación al trabajo, financiando asistencia técnica para desarrollar guías metodológicas, capacitación a los docentes, y la provisión de materiales didácticos. Se ampliará la oferta de servicios del Bachillerato en Ciencias y Humanidades en modalidades flexibles con emprendimiento. Se financiará asistencia técnica, la compra de equipos tecnológicos, y licencias para introducir innovaciones en el Sistema de Administración de Centros Educativos (SACE), incluyendo la generación de alertas tempranas de no cumplimiento de corresponsabilidad, identificación de los estudiantes con discapacidades físicas y visuales, y análisis de información sectorial. Se fortalecerá la Secretaría de Educación, financiando consultores para apoyar el monitoreo y promoción de corresponsabilidad y el acompañamiento técnico de las nuevas modalidades educativas. Se financiará viáticos, costos de movilización y un vehículo para fortalecer la supervisión en territorio de los servicios educativos ampliados.

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Componente 4 - Ordenamiento del Piso de Protección Social

Bajo este componente se fortalecerá la SCGG-GS, financiando: (i) la contratación de servicios de consultoría para el levantamiento de datos y para realizar evaluaciones de diseño, proceso e impacto de los principales programas de protección social; (ii) la contratación de consultores para proveer asistencia técnica en evaluación incluyendo capacitación a personal de la SCGG-GS; (iii) la compra de computadoras y licencias de software para el análisis de datos.

De igual manera, bajo este componente: (i) se fortalecerá el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS) en su capacidad de analizar, actualizar y divulgar información del Registro Único de Participantes (RUP) mediante la contratación de servicios de consultoría especializada en análisis de datos; y, (ii) se fortalecerán los puntos de atención regionales del Registro Único de Participantes (RUP) mediante la contratación de analistas, la compra de equipo y mobiliario, así como la reproducción de materiales para las fichas socioeconómicas únicas; y, (iii) se fortalecerá la calidad de información levantada mediante la contratación de consultorías para desarrollar algoritmos de aprendizaje automático. Adicionalmente, se financiarán servicios de firewall, computadoras y dos vehículos y su mantenimiento.

Administración, Auditoría y Evaluación

Se financiarán los consultores, viáticos, y costos asociados a la administración, así como la contratación de una firma para realizar la auditoría externa y evaluación del Programa.

Costo Estimado y Fuentes de Fondos

El costo total del Programa se estima en el equivalente de cincuenta y nueve millones doscientos mil dólares estadounidenses (\$59,200,000). El presupuesto aprobado para el Programa se detalla a continuación:

(expresado en dólares estadounidenses)

Componentes	Monto (No auditado)	Porcentaje (No auditado)	
Componente 1 - Programa Bono Vida Mejor	\$ 44,200,000	74.66%	
Subcomponente 1.1 - Transferencias Monetarias Condicionadas	32,200,000	54.39%	
Subcomponente 1.2 - Fortalecimiento operativo e institucional de SSIS	12,000,000	20.27%	
Componente 2 - Fortalecimiento de la oferta de los servicios educativos, priorizando el tercer ciclo	5,000,000	8.45%	
Componente 4 - Ordenamiento del piso de protección social	2,000,000	3.38%	
Administración, auditoría y evaluación	3,000,000	5.07%	
	54,200,000	91.56%	
Componente 3 - Fortalecimiento de la oferta de servicio de salud, priorizando los servicios maternos infantiles	5,000,000	8.44%	(a)
	\$ 59,200,000	100.00%	

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

- (a) La Secretaría de Salud (SESAL) administrará los recursos y realizará los procesos de adquisiciones del Componente 3. La Subsecretaría de Redes Integradas de Servicios de Salud (SSRISS) será responsable de la conducción política-estratégica a lo interno de la SESAL. La Unidad de Gestión Descentralizada (UGD), que depende de la SSRISS, realizará la conducción técnica y será responsable para el proceso de selección y firma de convenios y, en coordinación con las regiones sanitarias, realizará el monitoreo y evaluación de los gestores descentralizados.

Los aportes y la ejecución de los fondos relacionados al Componente 3, no son incorporados como parte de estos estados financieros, debido a que no forman parte de la administración y ejecución por parte de la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) mediante su Subsecretaría de Integración Social (SSIS).

Administración y Ejecución del Programa

La Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) mediante su Subsecretaría de Integración Social (SSIS) administrará los recursos y realizará los procesos de adquisiciones de los Componentes 1, 2 y 4 utilizando la Unidad Coordinadora UCP/SSIS. Para la ejecución del Componente 2, coordinará con la Secretaría de Educación (SE), quien actuará por intermedio de la Subsecretaría de Asuntos Técnicos Pedagógicos; y con la Secretaría de Coordinación General del Gobierno (SCGG-GS) y el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS) para la ejecución del Componente 4. Dichas instituciones proveerán los aportes técnicos para la planificación y seguimiento de los componentes, y para tener los insumos para que la SEDIS/SSIS realice las contrataciones supervise las mismas, transfiera los bienes a la institución correspondiente.

La SEDIS/SSIS coordinará continuamente con las Unidades de Corresponsabilidad de la Secretaría de Salud (SESAL) y Secretaría de Educación (SE) para el monitoreo del cumplimiento de las corresponsabilidades de las transferencias monetarias condicionadas financiadas por el Programa, en el marco del Programa Bono Vida Mejor.

El “Bono Vida Mejor” cuenta con una instancia de coordinación denominada el Comité Técnico del Programa integrado por la SSIS, SEFIN, SEDUC, SESAL y el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS). Dicho Comité es el ente responsable de definir la normativa que lo rige, garantizar el cumplimiento de las responsabilidades de cada una de las instancias participantes, tomar decisiones estratégicas, aprobar modificaciones al Reglamento Operativo del Programa “Bono Vida Mejor” y dar seguimiento a las recomendaciones de las evaluaciones.

2. Unidad Monetaria

Los registros contables del Programa, se llevan en dólares estadounidenses y en lempiras, moneda oficial de la República de Honduras. El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto, y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto adjuntos, han sido preparados y presentados en dólares estadounidenses porque así es requerido por el BID, con base a los registros de contabilidad que se llevan en dólares estadounidenses.

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

El efectivo recibido y los desembolsos efectuados en lempiras se registran en la contabilidad en dólares estadounidenses aplicando los tipos de cambio publicados por el Banco Central de Honduras (BCH), vigentes a la fecha de las transacciones. Al 31 de diciembre de 2021, el tipo de cambio de compra del lempira con relación al dólar estadounidense fue de L24.3454 por \$1.00 (L24.1141 al 31 de diciembre de 2020).

3. Resumen de las Principales Políticas Contables

Los estados financieros han sido preparados por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS), como organismo ejecutor del Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID 5008/BL-HO-1, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras.

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables adoptadas por la administración del Programa para preparar los estados financieros:

Método de Contabilidad

Los estados financieros del Programa se preparan sobre la base contable de efectivo, mediante la cual, los ingresos se reconocen cuando se reciben los fondos y los gastos e inversiones, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones de ingresos se reconocen cuando se devengan y las de gastos e inversiones deben ser registradas a medida que se incurren.

Bienes Adquiridos

Los bienes adquiridos por el Programa son contabilizados al costo de adquisición; dichos activos no son depreciados y se incluyen como usos de fondos en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y en las inversiones acumuladas por categorías del gasto del Programa.

Transferencias Monetarias Condicionadas

En esta categoría de gastos se registran las transferencias monetarias condicionadas por la entrega de bonos a los beneficiarios del Programa, en base al cumplimiento de los requisitos de elegibilidad y corresponsabilidad del beneficiario, determinado de la siguiente manera:

Elegibilidad

Se consideran como hogares y/o personas elegibles para participar en el Programa de Transferencias Monetarias Condicionadas (PTMC) todos aquellos que se encuentren en condición de pobreza y extrema pobreza en las zonas rurales y urbanas marginales del país.

Los hogares elegibles son: (i) Los que habiten en caseríos, aldeas o barrios focalizados por su pobreza o extrema pobreza (focalización geográfica); (ii) Que estén censados con la encuesta de características socioeconómicas o la ficha socioeconómica única vigente de acuerdo al modelo de focalización; (iii) Que posean las condiciones para cumplir con las corresponsabilidades en educación, salud y nutrición; (iv) Los que estén contemplados dentro del componente salud y nutrición, hogares con niños de cero a cinco años; (v) Los hogares en cuya composición haya niños mayores de cinco años y menores de siete años hasta que éstos sean inscritos en los

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

centros educativos del sistema nacional en sus diferentes modalidades; (vi) Los que estén comprendidos dentro del componente educación, para el dominio rural son niños y adolescentes de 6 a 18 años y para el dominio urbano son adolescentes, jóvenes/adultos entre 8 y hasta un máximo de 30 años, matriculados y asistiendo a los centros educativos.

Mediante acta del Comité Técnico del Programa Vida Mejor N° 001-2021, del 3 de junio de 2021 (N° 004-2020, del 7 de octubre de 2020, para el pago de bonos del período 2020), se acordó que ante la ocurrencia de desastres naturales, sociales, o epidemiológicos oficialmente declaradas por la Presidencia de la República, Secretarías de Estado en el Despacho de Salud, Educación y/o el Comité Permanente de Contingencias (COPECO), que impiden la prestación de servicios o la asistencia de los hogares participantes para cumplir su corresponsabilidad; las transferencias monetarias condicionadas se podrán entregar sin la certificación de la corresponsabilidad respectiva.

Corresponsabilidad

El cumplimiento de la corresponsabilidad de educación y salud de los hogares participantes beneficiarios del Programa comprende lo siguiente:

Salud

Los integrantes del hogar sujetos a cumplimiento y verificación de corresponsabilidades en salud, son:

- a. Los hogares con niños entre 0 y 5 años de edad.
- b. Los hogares participantes con hijos menores de 5 años, mediante la asistencia a controles de acuerdo con el Protocolo de Salud, con las visitas mínimas establecidas en el Manual Operativo.
 - i. El hogar con niños menores de 24 meses, deberá asistir por lo menos en dos ocasiones en un período de 18 meses.
 - ii. El hogar con niños de entre 24 meses y menores de 60 meses, deberá asistir por lo menos en una ocasión en un período de 18 meses.
- c. Los hogares con niños mayores de 5 años, donde no exista oferta en educación prebásico, podrán seguir recibiendo la TMC hasta que éstos sean inscritos en el sistema educativo nacional en la edad oficial que determina la Secretaría de Educación (6 años).
- d. Están sujetos al cumplimiento de estas corresponsabilidades los hogares pertenecientes únicamente al dominio rural.

Educación

Los integrantes del hogar sujetos a cumplimiento y verificación de corresponsabilidades en educación son:

- a. Los hogares con niños (as) entre 6 y 18 años.
- b. Los hogares participantes con integrantes entre 6 y 18 años de edad, deberán estar matriculados en el ciclo de educación pública correspondiente a su edad.

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

De acuerdo a lo establecido en el Manual Operativo del Programa vigente al 31 de diciembre de 2021, para fines de auditoría del Programa, se estima que los niveles esperables de error por elegibilidad en un ejercicio no pueden sobrepasar a un 10%. Adicionalmente, se considera un margen razonable de incumplimiento de corresponsabilidades de hasta un 3.5% de acuerdo con las experiencias nacionales e internacionales de programas similares.

4. Uso de los Fondos y Bienes

El efectivo disponible en las cuentas del Banco Central de Honduras, es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Programa y según las cláusulas del Contrato de Préstamo firmado entre el Gobierno de Honduras y el Banco Interamericano de Desarrollo, cuando se termine su ejecución, los fondos no utilizados serán devueltos a la Secretaría de Finanzas para reintegrarlos a los aportantes de acuerdo con las estipulaciones del contrato de financiamiento.

Los bienes adquiridos con estos fondos serán de uso restringido para los fines del Programa hasta la conclusión del mismo. La Administración del Programa mantiene registros auxiliares de dichos activos (Nota 9).

5. Anticipo de Fondos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2021, el anticipo de fondos pendientes de justificar al BID asciende a \$22,767,609 (\$2,536,660 al 31 de diciembre de 2020) (Nota 13).

6. Anticipo de Fondos

De acuerdo con el Contrato de Préstamo BID 5008/BL-HO-1, el Banco podrá adelantar recursos del financiamiento para establecer, ampliar o renovar el anticipo de fondos para cubrir los gastos relacionados con la ejecución del Programa que sean financiables con tales recursos.

El monto máximo de cada anticipo de fondos será fijado por el Banco con base en las necesidades de liquidez del Programa para atender provisiones periódicas de gastos. En ningún caso, el monto máximo de un anticipo de fondos podrá exceder la suma requerida para el financiamiento de dichos gastos, durante un período máximo de seis meses.

Al 31 de diciembre de 2021, el anticipo de fondos asignado al Programa asciende a \$28,778,949 (\$9,535,000 al 31 de diciembre de 2020) que representa el 63.61% (16.11%, al 31 de diciembre de 2020) del monto del financiamiento del Contrato de Préstamo BID 5008/BL-HO-1 (Nota 13).

7. Conciliación del Efectivo Disponible con la Disponibilidad Bancaria del Programa

El saldo del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a la disponibilidad bancaria en las cuentas en moneda extranjera y moneda nacional a nombre del Programa.

La conciliación del efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto con los saldos en las cuentas bancarias correspondientes a los fondos del Préstamo BID 5008/BL-HO-1, se muestra en la siguiente página:

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

<i>(expresado en dólares estadounidenses)</i>	2021	2020
Efectivo disponible en cuentas bancarias		
Cuenta especial N° 11101-20-000923-6, Banco Central de Honduras	\$ 4,120,414	\$ 1,430,832
Libreta convenio, cuenta 11101-01-000618-1 libreta 02400032124	799	-
Libreta convenio, cuenta 11101-01-000464-1 libreta 02400032122	-	-
	<u>4,121,213</u>	<u>1,430,832</u>
Efectivo disponible según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	<u>6,011,340</u>	<u>6,998,340</u>
Diferencia	<u>\$ (1,890,127) (a)</u>	<u>\$ (5,567,508) (a)</u>

(a) La diferencia para el período 2021 y 2020 se detalla a continuación:

<i>(expresado en dólares estadounidenses)</i>	2021	2020
Saldo inicial de valores en custodia del Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI)	\$ 5,567,508	\$ -
Monto de efectivo transferido y no pagado por entidades financieras de la planilla 2021	1,396,002	5,567,516
Tranferencias pagadas en 2021 de fondos transferidos en el año 2020	(5,073,386)	-
Diferencial cambiario	<u>3</u>	<u>(8)</u>
Remanente en custodia del Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI)	<u>\$ 1,890,127</u>	<u>\$ 5,567,508</u>

8. Efectivo Recibido

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social, recibió desembolsos por parte del Banco Interamericano de Desarrollo por \$28,120,000. Este monto coincide con el documento OPS-1 del BID a esa fecha (\$9,535,000 en el período 2020).

En la siguiente página, se detallan los ingresos recibidos por el Programa por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresados en dólares estadounidenses)

Monto

Solicitudes de desembolso

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

7 de septiembre de 2021 \$ 28,120,000

Por el período del 13 de agosto al 31 de diciembre de 2020

29 de octubre de 2020 \$ 9,535,000

Al 31 de diciembre de 2021, el importe acumulado de las transferencias recibidas del BID para el Proyecto BID 5008/BL-HO-1 asciende a \$37,655,000 (\$9,535,000 al 31 de diciembre de 2020). Este monto coincide con el documento OPS-1 del BID a esa fecha.

La última solicitud de desembolso incluida en los estados financieros del Programa, al 31 de diciembre de 2021, corresponde a la solicitud N° 5 por \$28,120,000 del 7 de septiembre de 2021 (N° 1 por \$9,535,000 del 29 de octubre de 2020, al 31 de diciembre de 2020).

9. Adquisición de Servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se adjudicaron servicios por la cantidad de \$3,509,300 al 31 de diciembre de 2021 (\$69,323, en el período 2020).

Un detalle de las adquisiciones de consultorías, bienes y servicios como también servicios de no consultorías adjudicados, se muestra a continuación:

(expresado en dólares estadounidenses)

Método de adquisición	2021			2020		
	Cantidad de procesos	Monto contratado	Monto pagado	Cantidad de procesos	Monto contratado	Monto pagado
Selección basada en la calidad y el costo	1	\$ 252,268	\$ 20,640	-	\$ -	\$ -
Contratación directa	56	3,036,916	2,988,956	2	69,323	23,134
Selección de calificación de consultores	11	203,894	203,894	-	-	-
Licitación privada	2	16,222	16,222	-	-	-
	<u>70</u>	<u>\$ 3,509,300</u>	<u>\$ 3,229,712</u>	<u>2</u>	<u>\$ 69,323</u>	<u>\$ 23,134</u>

El monto pagado en concepto de procesos de adquisiciones, difiere del total de gastos ejecutados en el período 2021 en el estado de fuentes y usos de fondos por categoría del gasto, por monto de \$25,877,288 (\$2,513,526, en el período 2020) lo cual corresponde a ejecución de fondos que no requieren de un proceso de adquisición y que se detalla a continuación: (a) pagos por transferencias monetarias condicionadas por \$25,753,119 (\$2,513,526, en el período 2020); (b) servicios contratados del año anterior por \$46,189; y (c) gastos de viáticos y administrativos por \$77,980.

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y del 13 de agosto al 31 de diciembre de 2020, no se adjudicaron bienes con fondos de Banco.

10. Transferencias Monetarias Condicionadas

La ejecución en la categoría de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y por el período del 13 de agosto al 31 de diciembre de 2020, está integrada de la siguiente manera:

Concepto	Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021			Período del 13 de agosto al 31 de diciembre de 2020		
	Monto en lempiras	Monto en dólares		Monto en lempiras	Monto en dólares	
Primera entrega de TMC 2021	L 498,023,674	\$ 20,679,733	(a)	L -	\$ -	
TMC 2020 - pagados en 2021	122,433,020	5,073,386	(a)	61,215,722	2,536,660	(b)
Totales	<u>L 620,456,694</u>	<u>\$ 25,753,119</u>		<u>L 61,215,722</u>	<u>\$ 2,536,660</u>	

- (a) En el período 2021, se generó una única planilla para el pago de TMC, por lo que el Programa transfirió fondos al Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI) un monto de L531,161,322 equivalente a \$22,075,735. Este monto incluye el pago de comisión bancaria. Con oficio PE-1387-2021 BANHPROVI, liquidó bonos pagados por TMC de L493,368,060 y L4,655,614 por pago de comisión (equivalente a \$20,486,477 y \$193,256, respectivamente). Las transferencias monetarias condicionadas en la planilla generada en el período 2021, fueron pagadas en ese mismo período. Adicionalmente, durante los meses de enero a abril de 2021, el Programa realizó registro manual por el pago de TMC generadas en la planilla del período 2020 y pagadas a los participantes en el período 2021, por un monto de L121,263,700 y pago de comisión bancaria por L1,169,320 (equivalente a \$5,024,912 y \$48,474, respectivamente).
- (b) En el período 2020, el Programa transfirió fondos al Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI), para el pago de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC), que incluye el gasto de comisión bancaria por un monto de L195,573,269 equivalente a \$8,104,176. En el mes de julio de 2021, BANHPROVI presentó liquidación de TMC pagadas a participantes y pago de comisión bancaria por L183,648,742 equivalente a \$7,610,046, de los cuales L61,215,722 equivalente a \$2,536,660 fueron pagados y registrados de manera manual en el período 2020.

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

11. Conciliación entre el Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto y el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el total de la ejecución acumulada según el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto está conciliado con el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, como se muestra a continuación:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	Acumulado al final del período	
	2021	2020
Fondos BID		
Saldos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	\$ 31,643,660	\$ 2,536,660
Saldos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	<u>31,643,660</u>	<u>2,536,660</u>
Diferencias	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

12. Conciliación del Documento OPS-1 del BID con los Registros Contables del Programa

Fondos BID

La conciliación de la ejecución financiera acumulada al 31 de diciembre de 2021 y 2020, según los registros contables del Programa con el Documento OPS-1 del BID, por categorías de gasto, se muestra en la siguiente página:

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Saldos según OPS-1	Saldo según registros del Programa	Diferencia
Al 31 de diciembre de 2021			
Transferencias monetarias condicionadas	\$ 7,610,046	\$ 28,289,779	\$ (20,679,733)
Fortalecimiento operativo e institucional de SSIS	911,127	2,248,904	(1,337,777)
Fortalecimiento de la oferta de los servicios educativos, priorizando el tercer ciclo	90,799	249,424	(158,625)
Ordenamiento del piso de protección social	5,573	162,257	(156,684)
Administración, auditoría y evaluación	<u>258,506</u>	<u>693,296</u>	<u>(434,790)</u>
	<u>\$ 8,876,051</u>	<u>\$ 31,643,660</u>	<u>\$ (22,767,609)</u> (a)
Al 31 de diciembre de 2020			
Transferencias monetarias condicionadas	\$ -	\$ 2,536,660	\$ (2,536,660) (a)

(a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el monto de la diferencia corresponde a pagos efectuados pendientes de justificar ante el BID (Nota 13).

13. Conciliación del Anticipo de Fondos

En la siguiente página, se presenta la conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

<i>(expresado en dólares estadounidenses)</i>	2021	2020
I. Saldo en cuentas bancarias		
Cuenta especial N° 11101-20-000923-6, Banco Central de Honduras	\$ 4,120,414	\$ 1,430,832
Libreta convenio cuenta 11101-01-000618-1 libreta N° 02400032124	799	-
Libreta convenio cuenta 11101-01-000464-1 libreta 02400032122	-	-
Sub total	4,121,213	1,430,832
II. Pagos efectuados pendientes de justificar ante el BID	22,767,609 (a)	2,536,660 (a)
III. Total del anticipo de fondos pendiente de justificación (I+II)	26,888,822	3,967,492
IV. Saldo del anticipo de fondos según OPS-1 al 31 de diciembre de 2021 y 2020	28,778,949	9,535,000
V. Diferencia (IV-III)	\$ (1,890,127) (b)	\$ (5,567,508) (b)

(a) Fondos utilizados pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la integración por categorías del gasto se detalla a continuación:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2021	2020
Componente		
Transferencias monetarias condicionadas	\$ 20,679,733	\$ 2,536,660
Fortalecimiento operativo e institucional de SSIS	1,337,777	-
Fortalecimiento de la oferta de los servicios educativos, priorizando el tercer ciclo	158,625	-
Ordenamiento del piso de protección social	156,684	-
Administración, auditoría y evaluación	434,790	-
	<u>\$ 22,767,609</u>	<u>\$ 2,536,660</u>

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021**

- (b) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la diferencia corresponde al monto de efectivo transferido y no liquidado por BANHPROVI, el cual se encuentra bajo su custodia (Véase Nota 7).

14. Anticipos y Justificaciones de Anticipo de Fondos

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se presentó la solicitud N° 5 (N° 1, en el período 2020) correspondiente a desembolso de anticipo de fondos por un monto de \$28,120,000 (\$9,535,000, en el período 2020) y las solicitudes de justificación de anticipo de fondos N° 3 y N° 4 al 31 de diciembre de 2021, por monto de \$1,266,004 y \$7,610,046, respectivamente. En la siguiente página, se presenta un detalle de las solicitudes y justificaciones de anticipo de fondos:

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresado en dólares estadounidenses)

Nº de solicitud SSIS	Nº de solicitud BID	Fecha válida según (OPS-1)	Fecha según solicitud SSIS	Bono Vida Mejor	Fortalecimiento a la Oferta de los Servicios Educativos Priorizando el Tercer Ciclo	Ordenamiento del Piso de Protección Social	Administración, Auditoría y Evaluación	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia
Al 31 de diciembre de 2021										
Solicitudes de desembolso										
5	4	07/09/2021	03/09/2021	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,120,000	\$ 28,120,000	\$ -
Solicitudes de justificación										
3	2	23/08/2021	23/06/2021	\$ 911,127	\$ 90,799	\$ 5,573	\$ 258,506	\$ 1,266,005	\$ 1,266,005	\$ -
4	3	03/09/2021	03/09/2021	8,104,175	-	-	-	8,104,175	7,610,046	494,129
Total solicitudes de justificación				\$ 9,015,302	\$ 90,799	\$ 5,573	\$ 258,506	\$ 9,370,180	\$ 8,876,051	\$ 494,129
Al 31 de diciembre de 2020										
Solicitudes de desembolso										
1	1	29/10/2020	23/10/2020	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,535,000	\$ 9,535,000	\$ -
Total anticipo de fondo				\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,535,000	\$ 9,535,000	\$ -

La diferencia en la solicitud de justificación de fondos N° 4, se deriva del F-01 realizado en el período 2020 por monto de \$8,104,175, el cual fue transferido a BANHPROVI para el pago de transferencias monetarias condicionadas y pago de comisión bancaria. De ese monto, BANHPROVI presentó una liquidación en el mes de julio de 2021 por valor de \$7,610,046, correspondiente al monto ejecutado, quedando un remanente de \$494,129 que está pendiente de ser devuelto por parte de BANHPROVI.

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

15. Ejecución Financiera del Programa

Al 31 de diciembre de 2021, después de 17 meses de inicio del Programa, la ejecución financiera asciende a \$31,643,660 (\$2,536,660, al 31 de diciembre de 2020) que representa un 58.38% (4.68%, al 31 de diciembre de 2020) del monto presupuestado para todo el período de ejecución del Programa, el cual vence el 13 de agosto de 2024.

De acuerdo con la ejecución presupuestaria para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Programa debía ejecutar \$29,283,150 (\$8,344,998, en el período 2020) y se ejecutaron \$29,107,000 (\$2,536,660, en el período 2020) que corresponde a un 99.40% (30.40%, en el período 2020) del valor presupuestado.

16. Compromisos y Contratos Significativos

Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI)

El 18 de diciembre de 2020, la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) firmó un convenio de prestación de servicios bancarios interinstitucional con el Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI). El convenio tiene por objeto realizar Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) a los hogares participantes seleccionados por el Programa Presidencial de Transferencias Monetarias Condicionadas "Bono Vida Mejor (PBVM)", conforme a lo dispuesto en el Manual Operativo de Procedimientos Administrativos y Financieros del Programa Presidencial Bono Vida Mejor en sus Dominios Rural y Urbano, emitido mediante Acuerdo Ministerial N° 002-SEDIS-2020, publicado el 28 de enero de 2020 y el Decreto Legislativo N° 50-2020 del 18 de mayo de 2020, en donde se autoriza los subsidios a través de mecanismos de pago electrónico, el cual fue adoptado por la Subsecretaría de Integración Social (SSIS), utilizando las redes y plataformas transaccionales de BANHPROVI. Un resumen de las obligaciones entre las partes se detalla a continuación:

La Subsecretaría de Integración Social (SSIS) es la responsable de las siguientes acciones, a través de las unidades que se asignen para su ejecución, comprometiéndose a:

- a. Establecer con BANHPROVI los procesos aplicables al mecanismo de pago convencional y adaptarlos al nuevo modelo tecnológico de pagos electrónicos que faciliten y garanticen la transparencia de las Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) del PBVM.
- b. Notificar mediante oficio en formato PDF electrónico o a través de oficio por escrito, según corresponda, el envío oficial de las bases de datos oficial a BANHPROVI, las cuales contienen las planillas requeridas para efectos de pago.
- c. Entregar la base de datos oficial del listado de participantes, respetando los protocolos y acuerdos de tecnología para la comunicación idónea entre los equipos TI.
- d. Entregar a BANHPROVI la programación y calendarización de pago, indicando la fecha de inicio y finalización de la operación de pago TMC, estableciendo el tiempo máximo que los participantes tendrán a disposición para efectuar el cobro; cualquier pago que se realice fuera del mismo, se considerará como no pagado, debiendo realizarse la reversión y devolución de la TMC.

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

- e. Comunicar cualquier cambio en la programación y calendario de pagos mediante notificación electrónica en formato PDF o a través de oficio por escrito, según corresponda a BANHPROVI.
- f. Entregar a BANHPROVI con una anticipación de cinco (5) días calendario a la fecha programada para el inicio del pago de las TMC, la base de datos oficial con especificaciones técnicas que contiene la información de los participantes para la ejecución del pago de las TMC, debidamente encriptado, en formato electrónico estandarizado o en formato consensuado entre las partes de tal manera que pueda ser interpretado por el área técnica y subido al servidor habilitado por parte del banco, ordenada en columnas que identifiquen como mínimo: la cobertura geográfica (departamentos, municipios, aldeas), origen de los fondos, el nombre completo del participante (primer nombre, segundo nombre, primer apellido, segundo apellido); número del documento de identidad del participante, número de celular del participante (cuando aplique), descripción del tipo de bono (para modalidad de pago a través de plataforma de pagos), especificación del dominio del programa (urbano, rural o discapacidad), monto a pagar, código referencia de pago. Esta base de datos se entregará respetando los protocolos y acuerdos de tecnología para la comunicación idónea entre los equipos TI.
- g. Efectuar el traslado de fondos de los montos de planilla de pago de las TMC a BANHPROVI y la comisión bancaria correspondiente a BANHPROVI a la cuenta designada para tal efecto, debidamente registrada en el sistema SIAFI para recibir los fondos, de acuerdo con la programación de pago la cual será acompañada de una notificación electrónica en formato PDF o a través de oficio por escrito, según corresponda, especificando la planilla electrónica a la que corresponde el traslado de fondos. Esta transferencia debe realizarse con cinco (5) días hábiles de anticipación a la fecha inicial de pago programada para la planilla correspondiente. En la cuenta asignada se depositará el monto global de las TMC según la planilla de pago emitida y certificada por la SSIS.
- h. Comunicar a los participantes del Programa Bono Vida Mejor y otros programas que correspondan, la fecha, ubicación y lugar para la entrega de pago de transferencias.

Las obligaciones y compromisos del Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI), en lo referente a la prestación del servicio objeto de este convenio se detallan a continuación:

- a. Realizar Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) a los hogares participantes seleccionados por el Programa Bono Vida Mejor (PBVM) conforme a lo dispuesto en el Manual de Operaciones del Proyecto adoptado por la Subsecretaría de Integración Social (SSIS/PRAF).
- b. Brindar un servicio enmarcado en transparencia y trazabilidad de las operaciones electrónicas que garantice el cumplimiento del pago de los desembolsos solicitados por la SSIS.

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1**

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

- c. Realizar en representación de la SSIS, el pago de las TMC de acuerdo con la base de datos enviada por la SSIS y conforme al mecanismo de pago a utilizar consensuado entre las partes.
- d. Utilizar los fondos recibidos para el pago de las Transferencias Monetarias Condicionadas por parte de la SSIS, única y exclusivamente con el fin para lo cual fueron destinados; caso contrario, incumplirá las disposiciones del convenio debiendo resarcir a la SSIS la totalidad íntegra del depósito realizado.
- e. Generar un comprobante de pago electrónico al participante que deberá contener como mínimo el lugar y fecha de pago, monto asignado de la TMC, origen de los fondos, nombre completo del participante, número de identidad, establecimiento en el cual se cobró la TMC, número de referencia externo y de BANHPROVI, certificados por el sistema.
- f. Contar con una plataforma tecnológica que permita administrar los pagos de TMC, elaboración de reportes y transacciones realizadas.
- g. Contar con las herramientas tecnológicas adecuadas que permitan cargar la planilla electrónica enviada por la SSIS y ésta sea registrada al sistema sin ningún tipo de inconveniente, para que el participante pueda cobrar su pago de Transferencias Monetarias Condicionadas en los períodos de tiempo acordados con la SSIS.
- h. Asegurar que los agentes corresponsables o bancarios presten el servicio de pago conforme al proceso establecido conforme al objeto de este convenio.
- i. Presentar en formato PDF electrónico o a través de oficio por escrito, según corresponda la correspondiente liquidación de las TMC, que contendrá lo siguiente: Formato PDF electrónico de oficio de liquidación, formato PDF electrónico de planilla de pago, formato PDF electrónico de comprobante de pago), formato PDF electrónico de transferencias F01, formato PDF electrónico del recibo de cobro por comisión bancaria. Dicha información será presentada a la SSIS en un plazo máximo de quince (15) días hábiles concluido el plazo del pago de las TMC, de forma separada de acuerdo con el origen de los fondos.
- j. Entregar el formato PDF electrónico u oficio de liquidación por escrito y según corresponda, el cual contendrá lugar y fecha, persona autorizada para realizar el trámite administrativo, resumen de las operaciones realizadas de las TMC a nivel nacional, número de oficio, detalle por departamento del monto e inversión programada ejecutada y no ejecutada, dividida por origen de los fondos, comisión, transferencias recibidas F01.

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

- k. Entregar el formato PDF electrónico de la planilla de pago, el que incluirá los siguientes detalles: Número de referencia, nombre completo del participante, número de identidad, transacción de la TMC, fecha y hora recibida mediante mensajito SMS (en los casos que aplique), transacción cobrada por el participante fecha y hora, monto pagado, número de celular del participante (cuando aplique). Esta planilla estará clasificada por departamento, municipio, aldea, origen de los fondos (BID), Fondo Nacional (fideicomisos), nombre de la institución, nombre de la agencia bancaria, agente corresponsal. Esta planilla deberá estar certificada por el banco.

La vigencia del contrato concluyó el 22 de enero de 2022, y a la fecha de estos estados financieros no se ha negociado la ampliación del contrato.

17. Ajuste no Registrado en UEPEX

Los siguientes ajustes, relacionados con los registros de gastos en la categoría de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) correspondientes a: (a) Registro de gastos por TMC donde el F-01 se realizó en el período 2020 y el pago se ejecutó en el período 2021; (b) Reversión del anticipo para pagos de bonos que no fueron entregados a los participantes del Programa por \$1,890,127 (\$5,567,516, en el período 2020), aunque no fueron registrados en libros contables al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se les ha dado efecto en la presentación de los estados financieros adjuntos, para conformarlos a la base contable aplicable al Programa:

(expresado en dólares estadounidenses)

	Débito	Crédito
Año 2021		
N° 1		
Anticipos de fondos en libros	\$ 1,890,127	
Transferencias monetarias condicionadas		\$ 1,890,127
<i>Fondos en custodia de BANHPROVI al 31 de diciembre de 2021, F01 N° 685-1-1 de TMC y N° 710-1-1 comisión bancaria.</i>		
N° 2		
Transferencias monetarias condicionadas	\$ 5,073,386	
Anticipos de fondos en libros		\$ 5,073,386
<i>Fondos en custodia de BANHPROVI al 31 de diciembre de 2020, registrados como ejecución en el año 2021, F01 1186 1-1 de TMC y N° 1194-1-1 de comisión bancaria.</i>		

Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

<i>(expresado en dólares estadounidenses)</i>	Débito	Crédito
Año 2020		
N° 1		
Anticipos de fondos en libros	\$ 5,567,508	
Transferencias monetarias condicionadas		\$ 5,567,508
<i>Fondos en custodia de BANHPROVI al 31 de diciembre de 2020, registrados como ejecución en el período 2021, F01 1186 1-1 de TMC y N° 1194-1-1 de comisión bancaria.</i>		

18. Eventos Subsecuentes

Cambio del Nombre del Organismo Ejecutor del Programa

Mediante Acuerdo Ejecutivo N° 362-2022, se autorizó la continuidad de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) de la Secretaría de Estado en los Despachos de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS), la cual había sido suprimida mediante el Decreto Ejecutivo N° PCM 05-2022 de fecha 6 de abril de 2022, publicado en el Diario Oficial “La Gaceta” en su edición N° 35,892. La SEDIS, en su carácter de organismo ejecutor de los convenios de préstamo suscritos con los organismos financieros internacionales, debe realizar las actividades operativas y administrativas hasta que sus programas y proyectos sean trasladados de manera ordenada, eficaz y eficiente al Programa de la Red Solidaria. Adicionalmente, en el Artículo N° 11 de ese Decreto, establece crear la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo Social (SEDESOL), para instituir las políticas sociales de la Honduras solidaria, incluyente y libre de violencia. Se adscribe a esta Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo Social, el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS) que se convertirá en el observatorio de la pobreza y vulnerabilidad.

Devolución de los Fondos del Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI) (Entidad Pagadora)

Mediante el Oficio DM SEDIS N° 205-2022 de fecha 28 de marzo de 2022, se solicitó a BANHPROVI la devolución de los fondos no pagados en la entrega de las Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) del período 2021. En fecha 19 de abril de 2022, se recibió respuesta por parte de BANHPROVI, mediante el Oficio PE-228-2022, en el cual indicaban que no les fue posible efectuar la devolución mediante cheque de caja y sugirieron que se realizara la devolución a través de una transferencia electrónica.

Debido a que la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) se había mantenido en un proceso de pausa involuntario de acuerdo a lo establecido en el Decreto Ejecutivo PCM-05-2022 y con base en el Acuerdo Ejecutivo N° 362-2022 de fecha 3 de junio de 2022, se estarán reiniciando las acciones necesarias correspondientes para concluir el procedimiento respectivo.

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social
(SEDIS) / Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)
Programa de Apoyo al Sistema Integral de Protección Social,
Financiado con Recursos del Contrato de Préstamo
BID 5008/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021**

Modificación de Presupuesto y Fechas de Ejecución

En fecha 31 de marzo de 2022, se remitió a la Secretaría de Finanzas (SEFIN) el Oficio DM SEDIS N° 226-2022, solicitando la transferencia entre categorías de inversión del Proyecto; sin embargo, debido que la SEDIS se había mantenido en un proceso de pausa involuntario de acuerdo a lo establecido con el Decreto Ejecutivo N° PCM-05-2022, la SEFIN aún no ha recibido respuesta a dicha solicitud. Esta actividad se estará reiniciando posteriormente con base en el Acuerdo Ejecutivo N° 362-2022 de fecha 3 de junio de 2022.