

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
La República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Índice del Contenido

	<u>Anexos</u>	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes		1
Estado de Flujos de efectivo		4
Estado de Inversiones Acumuladas		5
Notas a los Estados Financieros Básicos		6
Gastos pendientes de justificar	1	19
Matriz de Procesos de Adquisición del Fondo del Contrato de Préstamo	2	21
Matriz de Procesos de Adquisición del Fondo del Aporte Local		22
Información Financiera Complementaria:		
Informe de los Auditores Independientes sobre Información Financiera Complementaria		23
Comparación entre el Costo Estimado de las Inversiones del Programa y el Costo Incurrido de las Inversiones Realizadas Fondos BID	3	24
Comparación entre el Costo Estimado de las Inversiones del Proyecto y el Costo Incurrido de las Inversiones Realizadas Fondos Aporte Local	4	25
Conciliación entre el Estado de Inversiones Acumuladas y los Saldos del Sumario Financiero Ejecutivo (LMS1)	5	26
Reconciliación del Anticipo del Fondo	6	27
Cuadro Comparativo de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID por la Unidad versus lo Aprobado por el BID	7	28
Conciliación del Pasivo	8	29
Estado de Ejecución Presupuestaria	9	30
Notas a la Información Financiera Complementaria	10	31
Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno		33
Carta a la Gerencia		35



KPMG, S. DE R. L.

Col. Palmira, 2da. Calle, 2da. ave., No.417
Apartado 3398
Tegucigalpa, Honduras, C.A.

Teléfono: (504) 2238-2907, 2238-5605
Telefax: (504) 2238-5925
Email: HN-FMkpmgtgu@kpmg.com

Informe de los Auditores Independientes

Señores

***Unidad Ejecutora del Programa de la Alcaldía
Municipal del Distrito Central (AMDC):***

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2011 y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2011, y notas, que comprende un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa correspondientes al Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela), financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras y con aporte local de la Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC), ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC) a través de la Unidad Ejecutora del Programa. El estado financiero ha sido preparado por la administración utilizando la base contable de efectivo y las políticas contables que se describen en la nota 2 (a).

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la base contable de efectivo descrita en la nota 2 (a); lo anterior incluye la determinación que la base contable de efectivo es una base aceptable para la preparación del estado financiero en sus circunstancias, y de control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si estos estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, nosotros consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

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

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los estados de flujos de efectivo y de Inversiones Acumuladas del Programa de Transporte Público para el Distrito Central, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2011, de conformidad con la base contable de efectivo descritas en la nota 2(a).

Base de Contabilidad

Sin calificar nuestra opinión, hacemos referencia a la nota 2 (a) a los estados de flujos de efectivo, y de inversiones acumuladas que describe las bases contables. Los estados financieros están preparados para proporcionar información al acreedor Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, puede no ser adecuado para otro propósito.

**Reportes sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios**

Observamos las siguientes situaciones de incumplimiento en las cláusulas de carácter contable y financiero, del contrato de préstamo No.2465/BL-HO por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, que se detalla así: el cumplimiento parcial de la clausula 4.01 inciso d, 7.01 (a) de las normas generales.

KPM G

9 de marzo de 2012

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL

Contrato de Prestamo No. 2465/BL-HO

del 30 de noviembre de 2010

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras

Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC)

a través de la Unidad Coordinadora del Programa

"Programa de Transporte Público para el Distrito Central Tegucigalpa - Comayaguela"

Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2011

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Periodo terminado en 31 de diciembre de 2011				
	Notas	B.I.D.	Aporte Local	Total
Efectivo recibido:				
Acumulado al principio del año		US\$ -	-	-
Durante el periodo				
Justificación de Desembolsos		-	-	-
Anticipo de fondo rotario	3	170,400	-	170,400
Aporte Local	10	-	183,770	183,770
Otros ingresos/gastos (neto)	11	-	495	495
Total efectivo recibido		<u>170,400</u>	<u>184,265</u>	<u>354,665</u>
Desembolsos efectuados:				
Acumulado al principio del periodo	14	-	-	-
Durante el periodo				
Justificaciones de desembolsos	6	-	-	-
Gastos efectuados y pendientes de justificar	6 y 8	98,483	-	98,483
Gastos efectuados por el Aporte Local	10	-	181,505	181,505
Total efectivo desembolsado		<u>98,483</u>	<u>181,505</u>	<u>279,988</u>
Efectivo disponible al final del periodo	5	<u>US\$ 71,917</u>	<u>2,760</u>	<u>74,677</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL

Contrato de Prestamo No. 2465/BL-HO
del 30 de noviembre de 2010

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC)
a través de la Unidad Coordinadora del Programa

"Programa de Transporte Público para el Distrito Central Tegucigalpa - Comayaguela"

Estado de Inversiones Acumuladas

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre de 2011

		Por el año terminado el 31 de diciembre de 2011		
<u>Categoría de Inversión</u>		<u>Aporte B.I.D</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
Componente 3:				
Administración				
3.1	Equipo de Trabajo	US\$ 89,333	129,334	218,667
3.2	Equipamiento	-	23,354	23,354
3.3	Gastos de operación	-	28,817	28,817
Componente 4:				
Auditoría y Evaluaciones de Cumplimiento				
		9,150	-	9,150
		US\$ 98,483	181,505	279,988
Porcentajes		35.17%	64.83%	100.00%

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

31 de diciembre de 2011

(1) Objetivo del Contrato de Préstamo

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de Prestamista y el Gobierno de la República de Honduras en su calidad de Prestatario suscribieron el 30 de noviembre de 2010, un Contrato de Préstamo No.2465/BL-HO, por un monto de treinta millones de Dólares Estadounidenses (US\$30,000,000), fondos que serán destinados para financiar el “Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa/ Comayagüela)”, aprobado por el Soberano Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante decreto No. 270-2010, del 2 de diciembre de 2010, publicado en el diario oficial la Gaceta el 30 de diciembre de 2010, la Alcaldía Municipal del Distrito Central se compromete a aportar el equivalente de tres millones de Dólares Estadounidenses (US\$3,000,000), fondos que serán destinados para financiar la ejecución del “Programa de Transporte Público para el Distrito Central”.

Objetivo General del Programa es mejorar las condiciones del transporte público de pasajeros y el tránsito en general con el fin de estructurar una ciudad competitiva, eficiente y equitativa que ofrezca oportunidades de movilidad sostenible y facilite las oportunidades de desarrollo económico. El Programa financiará los siguientes componentes principales:

Componente 1: Primer Corredor de Transporte Público;

El cual financiará el diseño, estructuración e implementación de un sistema integrado de transporte público pasajeros priorizando su desplazamiento en ómnibus de alta capacidad a través de un sistema de carriles exclusivos y segregados. En una primera etapa se desarrollará el corredor Boulevard Suyapa y Boulevard Centro América, eje principal y de mayor volumen de pasajeros incluyendo las vías alimentadoras, la mejora del ambiente urbano y la implantación de una red de ciclo vías y sistemas peatonales. Este componente incluye recursos para contratar servicios de consultorías para la realización de los diseños de terminales, patios y paraderos y ejecución y supervisión de obras.

(Continúa)

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

Se prevén recursos para financiar las siguientes de obras.

(a) Supervisión: supervisión técnica, socio ambiental y financiera de la ejecución de las obras.

(b) Mejora de la Infraestructura y del Ambiente Urbano: incluye:

- (a) La implementación de un corredor segregado de aproximadamente de 4.3 kilómetros. Los carriles centrales del corredor seleccionado se acondicionaran para soporte del paso de los ómnibus articulados y se separarán físicamente de los carriles de uso mixto, disponibles para circulación de vehículos particulares, camiones, taxis, etc. Financiará las obras consistentes en:
 - (i) Pavimentación de las vías en todos los carriles viales;
 - (ii) Construcción de aceras para facilitar el acceso de transporte no motorizado a las terminales de integración y estaciones.
 - (iii) Señalización vial, semáforos en las intersecciones importantes de los corredores, para permitir una optimización del tránsito general, dando prioridad a los flujos de transporte público urbano; y
 - (iv) Implantación de las medidas establecidas en los planes de manejo ambiental y social de las obras correspondientes.
- (b) Pavimentación y mejora del espacio público y vías en el tramo redondel Kennedy-Colonia Kennedy (1.5 km).
- (c) Pavimentación y mejoras de las rutas alimentadoras, incluyendo mejoramiento de su señalización y su construcción de paraderos a todo lo largo separados aproximadamente 400mts.
- (d) Diseño y construcción de un patio y dos estaciones intermedias de intercambio para realizar transbordos entre la ruta troncal y alimentadora.
- (e) Adquisición de predios para los terminales y patios.
- (f) Diseño y construcción de ocho (8) estaciones en el sistema troncal y nueve (9) paradas en los bulevares Centroamérica y Suyapa.
- (g) Sistema de semaforización integrado en diez (10) intersecciones, conectadas al centro control.
- (h) Obras de mejoramiento urbanístico y paisajístico a lo largo del corredor.
- (i) Red de ciclo vías y sistemas peatonales en el centro histórico de Tegucigalpa.

(Continúa)

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

- (c) Centro de Control y Operación; incluye:
 - (i) Plataforma tecnológica del centro de control: consultoría del sistema de seguridad integrak; y equipamiento del centro de gestión y control.
 - (ii) Concesiones de servicios: licitación de concesiones del recaudo; y la concesión de los servicios de transporte.
 - (iii) Equipamiento y Mobiliario.
- (d) Viabilización Social y Ambiental; incluye:
 - (i) Apoyo y mitigación de impactos a los actuales operadores del sistema de transporte; capacitación empresarial y asistencia técnica a empresas de transporte.
 - (ii) Comunicación social: diseño e implementación de una campaña comunicacional.
 - (iii) Viabilización social: diseño del sistema de monitoreo de impactos sociales del proyecto; identificación de oportunidades laborales, capacitación técnica de oficios, bolsa de empleos y reinserción laboral.

Componente 2: Fortalecimiento Institucional

El cual financiará la consultoría y apoyo técnico complementario para poner en operación el Sistema, tales como:

- (i) El diseño de detalle del sistema de operación y control.
- (ii) Normas para la habilitación del personal de conducción y técnicas de vehículos.
- (iii) Control de costos de la operación del sistema y
- (iv) Manuales de contingencias (accidentes de vehículos, emergencias), entre otras.

Componente 3: Administración

Incluye:

- (i) Gerencia y apoyo: especialistas en comunicación, social, ambiental, planeación de transporte, operación de transporte, financiero/ adquisiciones, sistemas de recaudo, negociación estratégica con transportistas; personal profesional técnico y de apoyo, etc..
- (ii) Equipamiento y
- (iii) Gastos Varios.

(Continúa)

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

Componente 4: Auditorías y Evaluaciones

Incluye recursos para contratar las auditorías evaluaciones externas independientes.

Organismo Ejecutor

Las partes convienen en que la ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco serán llevadas a cabo en su totalidad por el Prestatario, por intermedio de la Alcaldía del Municipio del Distrito Central (AMDC), en adelante y a efectos de este contrato denominado el “Organismo Ejecutor” de cuya capacidad legal y financiera para actuar como tal deja constancia el Prestatario.

La Alcaldía del Municipio Distrito Central (AMDC) será el organismo ejecutor (OE), a cuyos efectos suscribirán un Convenio Subsidiario de Ejecución, donde se establecerán los compromisos que asumen las partes y las obligaciones asociadas a esos compromisos. Para la ejecución del proyecto, la AMDC constituirá una Unidad Ejecutora (UE), unidad de línea que dependerá directamente de la máxima autoridad institucional, es decir del Alcalde y contará con el apoyo de la demás direcciones de línea de la AMDC.

Plazos de Ejecución para los Desembolsos con Cargo al Financiamiento

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos de financiamiento será de cinco (5) años contados a partir de la fecha de vigencia del contrato.

Convenios Interinstitucionales

La Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC) no ha suscrito ningún convenio interinstitucional.

(Continúa)

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

(2) Resumen de Políticas de Contabilidad Importantes

(a) Registro y Base Contable

El estado de flujos de efectivo 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, lo cual difiere con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Honduras.

(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 la unidad ejecutora 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.

(c) Mobiliario y Equipo

El mobiliario y equipo de oficina adquirido por el Programa es contabilizado al costo de adquisición; dichos activos no son depreciados y se incluyen en el estado de flujos de efectivo 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 se preparan en dólares de los Estados Unidos de América. Para ambos casos el registro de los gastos se clasifican, por la fuente de pago, detallando los valores pagados por la cuenta del fondo rotatorio y por medio de pagos directos por los organismos de crédito.

(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 de los desembolsos que reciben mediante las solicitudes de justificación de gastos que son presentadas al BID.

(Continúa)

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

(3) Desembolsos Recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Los desembolsos recibidos corresponden a los fondos enviados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por anticipos de fondos las cuales son depositadas en la cuenta especial No.11101-20-000645-8, del Banco Central de Honduras, al 31 de diciembre de 2011, las transferencias recibidas se detallan así:

Anticipo de Fondos

<u>Fecha</u>	<u>Valor</u>	<u>No. Solicitud</u>
22 de Septiembre de 2011	US\$ <u>170,400</u>	1

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

Al 31 de diciembre de 2011, la Administración de la Unidad de Ejecutora del Programa no realizó pagos directos.

(5) Efectivo Disponible

Al 31 de diciembre de 2011, el efectivo disponible se detalla como sigue:

	<u>Fondo Aporte BID</u>	<u>Fondo Aporte Local</u>
Fondo de la cuenta especial:		
Banco Central de Honduras		
Cuenta No. 11101-20-000645-8	US\$ 71,908	-
Aporte local:		
Banco Financiera Comercial Hondureña S.A		
Cuenta No. 1-241-11382	-	2,530
Total disponible	71,908	2,530
Diferencia*	9	(230)
Disponible Estado de Flujos de efectivo	US\$ 71,917	2,760

* La diferencia según la administración de la Unidad Ejecutora del Programa, corresponde al diferencial cambiario al 31 de diciembre de 2011

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

(6) Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2011, los anticipos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$98,483 y corresponden a pagos por servicios de consultorías y auditoría se detallan por categoría de inversión así:

3. Administración:		
3.1 Equipo de Trabajo	US\$	89,333
4. Auditoría y Evaluaciones del Proyecto		9,150
	US\$	<u>98,483</u>

(7) Anticipos y Justificación

Los anticipos recibidos y las justificaciones realizadas se detallan así:

Saldos de anticipos al comienzo del período	US\$	-	
Anticipos legalizados durante el período		-	
Anticipos recibidos		170,400	(a)
Saldo de anticipo al cierre del período		71,908	(b)

(a) Valor recibido el 22 de septiembre de 2011.

(b) Véase conciliación de anticipos en anexo 6, página 27.

(8) Justificación de Gastos

Al 31 de diciembre de 2011, la conciliación de los gastos justificados al Banco, con los fondos del Convenio incluido en el estado de inversiones acumuladas, se detalla así:

Justificación de solicitudes	US\$	-	
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID		98,483	*
Saldo del estado de inversiones acumuladas	US\$	<u>98,483</u>	

* Véase el detalle de gastos pendientes de justificar en el anexo 1, páginas 19 y 20.

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

(9) Fondo Rotatorio

El anticipo inicial del Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO, equivale al 0.57 % del monto del financiamiento el cual asciende a US\$170,400 siendo su saldo en bancos al 31 de diciembre de 2011, el siguiente:

Fondo de la cuenta especial:
Banco Central de Honduras
Cuenta No.11101-20-000645-8

US\$ 71,908

(10) Aporte Local

El monto de recursos de acuerdo con el Contrato de Préstamo para el Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa - Comayagüela), suscrito entre el BID y la Alcaldía Municipal del Distrito Central, del 30 de noviembre de 2010, incluye el compromiso local a aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, en adición a los recursos de esta Contribución, recursos que se estiman en el equivalente a tres millones de dólares (US\$3,000,000), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación.

Al 31 de diciembre de 2011, la administración de la Unidad Ejecutora del Programa recibió valores por este concepto en efectivo por un monto de L3,476,890, equivalente a (US\$ 183,770) y se detalla así:

<u>Mes</u>		
22 febrero de 2011	L 2,482,438	US\$ 131,380
25 de octubre de 2011	496,536	26,120
17 de noviembre de 2011	497,916	26,270
	L <u>3,476,890</u>	US\$ <u>183,770</u>

(Continúa)

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

El presupuesto y los gastos efectuados por categoría de inversión del aporte local se detallan así:

<u>Categoría de Inversión</u>		<u>Desembolsado</u>		
		<u>Presupuesto Original</u>	<u>31 de diciembre de 2011</u>	<u>Saldo Presupuesto</u>
<u>Componente 1:</u>				
Primer Corredor de Transporte Público				
1.2	Mejoramiento de las Infraestructuras			
1.2.5	Adquisición de Predios	US\$ 1,600,000	-	1,600,000
	Ciclovías y Sistemas	750,000	-	750,000
1.2.9	Peatonales			
<u>Componente 3:</u>				
<u>Administración</u>				
3.1	Equipo de Trabajo	250,000	129,334	120,666
3.2	Equipamiento	200,000	23,354	176,646
3.3	Gastos de operación	200,000	28,817	171,183
		US\$ 3,000,000	181,505	2,818,495
	Porcentajes:	100.00%	6.05%	93.95%

(11) Otros Ingresos/Gastos (Neto)

Al 31 de diciembre de 2011, los otros ingresos o/ gastos corresponden a ingresos por intereses de la cuenta del aporte local que se tiene en el Banco Financiera Comercial Hondureño, S. A. (FICOHSA) y el pago por comisiones bancarias para emisión de cheques en dólares.

(12) Ajustes de Períodos Anteriores

Al 31 de diciembre de 2011, no se han presentado ajustes de períodos anteriores.

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

(13) Adquisición de Bienes y Servicios

- (a) Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, la Unidad Ejecutora del Programa, aplicó para la contratación de consultores los procedimientos establecidos en las condiciones específicas del contrato de préstamo, dichos contratos corresponden a la categoría de administración del Programa y se utilizaron los métodos de selección basada en calidad y costo, y selección de consultor individual. La administración según lo establecido en el plan de adquisiciones solicitó la no objeción al Banco. Los procesos realizados se detallan así:

	No. de Procesos		Población		Monto Revisado	Porcentaje
Consultoría	8	US\$	294,850	*	294,850	100%

* Véase anexo 2, páginas 21. El detalle de los procesos efectuados por la administración de la Unidad

(b) Resumen de Contratos Procesados y Otorgados con Fondos de Contraparte (Gobierno local)

Durante período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, la Unidad Coordinadora del Programa realizó procesos de consultoría para consultores individuales y adquisiciones de bienes y servicios por comparación de precio, para ello se solicitó los expedientes y se revisó que el proceso se haya realizado de acuerdo con lo establecido en la Ley de Contratación del Estado de la República de Honduras, posteriormente se procedió a efectuar la revisión de los gastos contra su respectiva documentación de soporte (cheques, recibos etc.), verificando que: (i) se encuentran adecuadamente sustentadas con comprobantes fidedignos, los cuales se mantienen en los archivos de la Unidad Ejecutora del Programa, (ii) fueron debidamente autorizados, (iii) corresponden a gastos elegibles de acuerdo a los términos del contrato de préstamo; y (iv) se contabilizaron adecuadamente y se detallan así:

	No. de Procesos		Monto revisado	Porcentaje de revisión
Consultores	2		2,057	100%
Bienes	6		23,354	100%
Servicios	9		31,336	100%
		US\$	56,747	

*Véase en anexo 3 página 22, el detalle de los procesos efectuados por la administración de la Unidad.

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

(14) Categorías de Inversión

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, el total de las categorías de inversión, se detallan como sigue:

<u>Categoría de Inversión</u>		<u>Aporte B.I.D</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
Componente 3:				
Administración				
3.1 Equipo de Trabajo	US\$	89,333	129,334	218,667
3.2 Equipamiento		-	23,354	23,354
3.3 Gastos de operación		-	28,817	28,817
Componente 4:				
Auditoría y Evaluaciones de Cumplimiento		9,150	-	9,150
	US\$	<u>98,483</u>	<u>181,505</u>	<u>279,988</u>
Porcentajes		<u>35.17%</u>	<u>64.83%</u>	<u>100.00%</u>

(15) Conciliación entre el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, la conciliación entre el estado de inversiones acumuladas y el estado de flujos de efectivo del Contrato de Préstamo No. 2465/BL-HO, se detalla así:

Estado de inversiones acumuladas (Véase página 5)	US\$	98,483
Desembolsos efectuados acumulados al 31 de diciembre de 2011 (Véase página 4)		<u>98,483</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

(16) Conciliación de los Registros del Programa con los Saldos del Sumario Financiero Ejecutivo (LMS1) por Categoría de Inversión

Al 31 de diciembre de 2011, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría de inversión según el LMS1, fue como sigue:

<u>Categorías de Inversión</u>		Más				
		Saldos	gastos	Pendiente:	Estado de	
		Según		de	Inversiones	
		LMS1		justificar	Acumuladas	Diferencia
3.- Administración	US\$	-		89,333	89,333	-
Auditoria y evaluaciones del						
4.- Proyecto		-		9,150	9,150	-
	US\$	-		98,483	98,483	-

(17) Conciliación del Total de Gastos de 2011, según la Lista de Transacción del Prestatario (LMS10) y el Total de Gastos Reportado en el Estado de Inversiones Acumuladas

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, la conciliación del total de gastos de 2011, según la lista de transacción del prestatario (LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas, se detalla como sigue:

Total desembolsado según LMS10	US\$	170,400	
Menos:			
Anticipo inicial de fondo rotatorio		(170,400)	
		-	
Mas:			
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID		98,483	(1)
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas			
(véase página 4)	US\$	98,483	

(1) Véase detalle de gastos pendientes de justificar en anexo 1, páginas 19 y 20.

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL
(AMDC)

Contrato de Préstamo No 2465/BL-HO

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Alcaldía Municipal del Distrito Central
A través de la Unidad Ejecutora del Programa

Programa de Transporte Público para el Distrito Central (Tegucigalpa-Comayagüela)

Notas a los Estados Financieros Básicos

(18) Contingencias

Según la Administración del Proyecto y los resultados de nuestros procedimientos de auditoría, no hay contingencias que requieran revelación.

(19) Eventos Subsecuentes

Por el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2011 y el 9 de marzo de 2012, según la administración del Proyecto no ha habido eventos subsecuentes que requieran ajuste a las cifras de los estados financieros básicos.

(20) Estatus de Ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente

Ninguno.

(21) 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 9 de marzo de 2012, el precio promedio de compra de la divisa bajo este sistema era de L19.22 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2011, el precio promedio de compra de divisas era de L.19.05 por US\$1.00.