

**PROGRAMA DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL  
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN DEL FONDO  
ESPAÑOL DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO EN AMÉRICA LATINA Y  
EL CARIBE NO. GRT/WS-12850-HO**

**ESTADOS FINANCIEROS  
CONTENIDO**

---

	<b>Página</b>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1-3
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
Estado de fuentes y uso de fondos por categorías del gasto	4
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	5
Notas a los estados financieros	6-13



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillado- (SANAA)  
Unidad Coordinadora del Programa  
Programa de Agua y Saneamiento Rural

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Agua y Saneamiento Rural (PASR) ("El Programa"), financiado con recursos del convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12850-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe, con aportes del Gobierno de Honduras, ejecutado por el Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillado (SANAA), que comprenden el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, ambos al 31 de diciembre de 2016 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Programa, al 31 de diciembre de 2016 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, están preparados en todos sus aspectos importantes de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la No. 2 a los estados financieros.

### *Base para la Opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Programa de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### *Base de Contabilidad y Restricción sobre Distribución y Uso*

Llamamos nuestra atención a la Nota 2 a los estados financieros, la cual establece la base de contabilidad utilizada. Los Estados financieros son preparados para asistir al Programa a cumplir con Las disposiciones de información financiera del convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12850-HO. Como resultado de esto, los estados financieros podrían no ser utilizados para otros propósitos. Nuestro informe está dirigido exclusivamente para el Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA) como organismo ejecutor del Programa y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua Saneamiento en América Latina y el Caribe, y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.

## *Otros Asunto*

Sin calificar nuestra opinión, los estados financieros del Programa de Agua y Saneamiento Rural financiado con recursos del convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12850-HO, por el año que terminó al 31 de diciembre de 2015 fueron auditados por otros auditores independientes, quienes expresaron una Opinión sin salvedades fechada el 23 de abril de 2016.

### *Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno del Programa en relación con los estados financieros*

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos 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 incorrección material, debido a fraude o error.

La Administración del Programa es responsable de la supervisión del proceso 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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente, o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material 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 adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor al que resulta de detectar errores materiales no vinculados al fraude, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la evasión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la administración del Programa.



Nos comunicamos con los encargados de gobierno del Programa con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.

A handwritten signature in black ink that reads "Deloitte &amp; Touche". The signature is written in a cursive, flowing style.

28 de abril de 2017  
Honduras, C.A

# SERVICIO AUTÓNOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (SANAA)

## PROGRAMA DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN DEL FONDO ESPAÑOL DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE No. GRT/WS-12850-HO

### ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en Dólares Americanos-US\$)

	Notas	Acumulado al inicio del período	Movimientos	Acumulado al final del período
<b>FUENTES DE FONDOS</b>		<b><u>US\$ 22,079,324</u></b>	<b><u>US\$ 7,606,086</u></b>	<b><u>US\$ 25,105,725</u></b>
<b>Saldo inicial período anterior</b>			<b><u>US\$ 4,579,685</u></b>	
<b>Desembolso del Organismo Financiador</b>		<b><u>US\$ 20,459,097</u></b>	<b><u>US\$ 2,500,000</u></b>	<b><u>US\$ 22,959,097</u></b>
Desembolso del fondo rotatorio	6	20,306,700	2,500,000	22,806,700
Reposición del fondo rotatorio		152,397		152,397
<b>Aporte Local</b>	8	<b><u>US\$ 1,620,227</u></b>	<b><u>US\$ 526,401</u></b>	<b><u>US\$ 2,146,628</u></b>
Tesoro Nacional		1,496,915	484,247	1,981,162
Saldo libreta aporte local No. (El saldo es parte de la Cuenta única del Tesoro CUT) cta. 11101010006181 libreta08050021102		123,312	42,154	165,466
<b>USO DE FONDOS</b>	10	<b><u>US\$ 17,499,639</u></b>	<b><u>US\$ 6,762,699</u></b>	<b><u>US\$ 24,262,338</u></b>
<b>Categorías del Gasto</b>		<b><u>US\$ 16,002,724</u></b>	<b><u>US\$ 6,278,452</u></b>	<b><u>US\$ 22,281,176</u></b>
Monitoreo evaluación y auditoría		78,375	22,604	100,979
Fortalecimiento comunitario		162,027	209	162,236
Fortalecimiento institucional		1,168,741	523,391	1,692,132
Inspección y supervisión		1,243,608	1,098,408	2,342,016
Estudio y diseño de proyecto		236,925		236,925
Construcción sistema de APYS		12,049,505	4,350,633	16,400,138
Administración del programa		1,063,543	283,207	1,346,750
<b>Aporte Local</b>	8	<b><u>US\$ 1,496,915</u></b>	<b><u>US\$ 484,247</u></b>	<b><u>US\$ 1,981,162</u></b>
Fortalecimiento institucional			48,098	48,098
Administración del programa		1,496,915	304,175	1,801,090
Fortalecimiento comunitario		-	131,974	131,974
<b>FUENTES MENOS USOS</b>	4	<b><u>US\$ 4,579,685</u></b>	<b><u>US\$ 843,387</u></b>	<b><u>US\$ 843,387</u></b>
<b>SALDO LIBRO BANCO MÁS DIFERENCIAS CON EL EXTRACTO BANCARIO</b>		<b><u>US\$ 4,575,298</u></b>	<b><u>US\$ 837,601</u></b>	<b><u>US\$ 837,601</u></b>
<b>SALDOS LIBROS BANCO</b>	4	<b><u>US\$ 4,575,298</u></b>	<b><u>US\$ 837,600</u></b>	<b><u>US\$ 837,601</u></b>
Libreta Convenio No. cta.11101010006181 lib.08050022201		10,325	699	699
Libreta Aporte Local No. (El saldo es parte de la CUT) cta. 11101010006181 lib. 08050021102		123,312	165,466	165,466
Libreta Convenio No. cta. 1110120000464 lib.08050022201		933	933	933
Cuenta Especial No. 11101200006903		4,440,728	670,503	670,503

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

SERVICIO AUTÓNOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (SANAA)

PROGRAMA DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL  
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN DEL FONDO ESPAÑOL DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE No. GRT/WS-12850-HO

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(Expresado en Dólares Americanos- US\$)

Notas	ACUMULADO AL INICIO DEL PERIODO			INVERSIONES DEL PERIODO			ACUMULADO AL FINAL DEL PERIODO			
	Organismo financiador	Aporte local	Total	Organismo financiador	Aporte local		Total	Organismo financiador	Aporte local	Total
CATEGORIAS DE INVERSIÓN										
Construcción sistemas de APYS	US 12,049,505		US\$ 12,049,504	US\$ 4,350,633		US\$ 4,350,633	US\$ 16,400,138		US\$ 16,400,138	
Fortalecimiento institucional	1,168,741		1,168,741	523,391	US\$ 48,098	571,489	1,692,132	US\$ 48,098	1,740,230	
Administración del programa	1,063,543	US\$1,496,915	2,560,458	283,207	304,175	587,382	1,346,750	1,801,090	3,147,840	
Estudio y diseño de Proyecto	236,925		236,925				236,925		236,925	
Monitoreo, evaluación y auditoría	78,375		78,375	22,604		22,604	100,979		100,979	
Fortalecimiento comunitario	162,027		162,027	209	131,974	132,183	162,236	131,974	294,210	
Inspección y supervisión	1,243,608		1,243,608	1,098,408		1,098,408	2,342,016		2,342,016	
TOTAL	10	US\$16,002,724	US\$1,496,915	US\$17,499,639	US\$6,278,452	US\$ 484,247	US\$6,762,699	US\$ 22,281,176	US\$ 1,981,162	US\$24,262,338

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados financieros.

# **SERVICIO AUTÓNOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (SANAA)**

## **PROGRAMA DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN DEL FONDO ESPAÑOL DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE No. GRT/WS-12850-HO**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Expresado en Dólares Americanos- US\$)**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL DEL PROGRAMA Y DEL ORGANISMO EJECUTOR**

**Antecedentes del Programa** - El 14 de octubre 2011 el Gobierno de la República de Honduras, en adelante denominada el "Beneficiario", y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en adelante denominado el "Banco", actuando en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe, en adelante denominado el "Fondo", suscribieron el convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No.GRT/WS-12850-HO, para cooperar en la ejecución de un programa de agua y saneamiento rural, en adelante denominado el "Programa".

**Objetivo General** – El objetivo del Programa es mejorar e incrementar el acceso a servicios de agua potable y saneamiento en comunidades rurales menores a 2.000 habitantes.

Para el logro del objetivo del Programa al que hace referencia el párrafo primero de la introducción de estas estipulaciones especiales, el Programa comprende las actividades descritas en los componentes a continuación:

El programa comprende los siguientes componentes:

#### **Componente I - Proyectos de Agua y Saneamiento.**

Bajo este componente se financiará la construcción de sistemas de agua potable y la provisión de soluciones de saneamiento, así como la rehabilitación de sistemas de agua potable, en comunidades rurales menores a 2.000 habitantes. El mismo cubre los costos asociados con la ejecución de proyectos, incluyendo: (i) el diseño y construcción de sistemas de agua; (ii) la creación y/o fortalecimiento de las Juntas de Agua (JA) hasta la consecución de sus personerías jurídicas; (iii) concientización y capacitación de la comunidad en aspectos de importancia del pago por el servicio, participación de la mujer, educación sanitaria y ambiental y uso racional de agua; (iv) capacitación de los miembros de la JA en sus responsabilidades relacionadas con la administración del sistema; y (v) capacitación de fontaneros en operación y mantenimiento de los sistemas de agua y saneamiento.



### **Componente II - Fortalecimiento Institucional.**

Bajo este componente se financiará: (i) el fortalecimiento institucional del SANAA en su calidad de brazo técnico sectorial, incluyendo la actualización y mejora del Sistema de Información de Agua Rural (SIAR); (ii) la mejora del ejercicio de la regulación en el área rural en coordinación con el Ente Regulador de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento (ERSAPS); (iii) el desarrollo de acciones orientadas a promover la sostenibilidad de los sistemas construidos, incluyendo la constitución de Asociaciones de Juntas de Agua y Saneamiento Municipal (AJAM) en los municipios de influencia del Programa para dar seguimiento técnico a los sistemas construidos y el diseño e implementación de al menos dos proyectos piloto para apoyar la sostenibilidad de los servicios; y (iv) la ejecución de acciones señaladas en el Informe de Gestión Ambiental y Social del Programa (IGAS). La mejora del ejercicio de la regulación a nivel rural se realizará mediante la contratación de consultores que apoyarán a los municipios en los que interviene el Programa en la constitución y fortalecimiento de unidades de supervisión y control (USCL), las cuales ejercerán funciones de regulación a nivel municipal, incluyendo las áreas rurales, y en el desarrollo de reglamentos de servicios.

**Beneficiario y el Organismo Ejecutor** – El Beneficiario es el Gobierno de Honduras y el organismo encargado de la ejecución del Programa y la utilización de los recursos de la contribución serán llevados a cabo en su totalidad por el beneficiario por intermedio del Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados, en adelante denominado el “Organismo Ejecutor”, o “SANAA”, quien actúa en su calidad de ente técnico de apoyo al sector agua y saneamiento. La ejecución del Programa se realizará por medio de la Unidad Coordinadora del Programa (UCP), del organismo ejecutor.

**Plazo para desembolsos de la contribución** - El plazo para finalizar los desembolsos será de cuatro (4) años, contado a partir de la fecha de vigencia del convenio.

**Monto del financiamiento no reembolsable** – El costo total del Programa se estima en el equivalente de veintisiete millones quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$27.500.000, que serán financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa.

El programa será financiado por el Banco (BID) de la siguiente forma: veinticinco millones de dólares (US\$25.000.000) con cargo a los recursos del Fondo Español para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe y dos millones quinientos mil dólares (US\$2.500.000) que serán aportados por el Gobierno de Honduras en su calidad de beneficiario los cuales podrán ser en especie o su equivalente.

A continuación se detalla el presupuesto general original del Programa:

Categoría	Presupuesto			
	BID (FECASALC)	APORTE LOCAL	Total	%
<b>I. Administración</b>	<b>US\$ 1,160,000</b>	<b>US\$ 800,000</b>	<b>US\$ 1,960,000</b>	<b>7%</b>
1. Administración del Programa	800,000	800,000	1,600,000	
2. Monitoreo, Evaluación y Auditoría	360,000		360,000	
<b>II. Costos Directos</b>	<b>US\$ 22,840,000</b>	<b>US\$ 1,700,000</b>	<b>US\$ 24,540,000</b>	<b>89%</b>
<b>Componente I</b>	<b>US\$ 20,840,000</b>	<b>US\$ 1,700,000</b>	<b>US\$ 22,540,000</b>	
1. Estudios y Diseño de Proyectos	682,166		682,166	
2. Construcción Sistemas de APyS	18,620,087		18,620,087	
3. Fortalecimiento Comunitario	492,747	1,700,000	2,192,747	
4. Inspección y Supervisión	1,045,000		1,045,000	
<b>Componente II</b>	<b>US\$ 2,000,000</b>		<b>US\$ 2,000,000</b>	
1. Fortalecimiento Institucional	2,000,000		2,000,000	
<b>III. Imprevistos</b>	<b>US\$ 1,000,000</b>		<b>US\$ 1,000,000</b>	<b>4%</b>
Costos Totales	<b>US\$ 25,000,000</b>	<b>US\$ 2,500,000</b>	<b>US\$27,500,000</b>	<b>100%</b>

## 2. BASE DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

**Base de Presentación-** Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable del efectivo, la cual consiste en que los ingresos se reconocen cuando se reciben, no cuando se devengan, y los gastos y/o inversiones, cuando se pagan, y no cuando se incurren.

### 2.1 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados financieros han sido preparados para asistir al Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA), como organismo ejecutor del Programa de Agua y Saneamiento Rural para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión N° GRT/WS-12850-HO suscrito entre Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe 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:

- a. Unidad Monetaria** - Los registros contables del Programa, se llevan en dólares Estadounidenses y en lempiras, moneda funcional de la República de Honduras. El Estado de fuentes y usos de fondos por categoría del gasto y el Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto adjuntos, han sido preparados y presentados en dólares americanos debido a que así es requerido por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con base a los registros de contabilidad que se llevan en dólares americanos.

Las fuentes recibidas en dólares americanos y los usos de fondos realizados en lempiras, se registran en la contabilidad en dólares estadounidenses aplicando los tipos de cambio publicados por el Banco Central de Honduras, vigentes a la fecha de las transacciones, existiendo para estos propósitos las siguientes tasas de cambio de compra y de venta a la fecha de emisión de los Estados financieros y al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

Fecha	Tipo de cambio de compra (Lempiras por US\$1)	Tipo de cambio de venta (Lempiras por US\$1)
27 de Abril de 2017	23.4745	23.6388
31 de diciembre de 2016	23.5029	23.6674
31 de diciembre de 2015	22.3676	22.5242

- b. Activos del Programa** - Los activos operacionales o fijos adquiridos con fondos del Programa se contabilizan por su costo de adquisición a la fecha de compra como gastos del Programa en la categoría de inversión correspondiente.

### 3. USO DE LOS FONDOS Y BIENES

**Uso de Fondos** - El efectivo disponible en la cuenta 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 (BID).

**Utilización de bienes** - Los bienes adquiridos con los recursos del Financiamiento deberán dedicarse exclusivamente para los fines del proyecto. Concluida la ejecución del Proyecto, la maquinaria y el equipo de construcción utilizada en dicha ejecución, podrán emplearse para otros fines.

### 4. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO DISPONIBLE CON LA DISPONIBILIDAD BANCARIA DEL PROGRAMA

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2016, está depositado en las cuentas bancarias del programa y en las libretas operativas del programa; el cual se muestra a continuación:

	2016	2015
Banco Central de Honduras - Cuenta especial US\$ No. 11101-20-000690-3	US\$ 670,503	US\$ 4,440,728
Libreta operativa de convenio No. Cta. 11101010006181 Lib. 08050022201	699	10,325
TGR-CUT - Libreta operativa dólares No. 11101-200004641/08050022201	933	933
Libreta aporte local No. 11101010006181 Lib. 08050021102	165,466	123,312
<b>Efectivo disponible en Bancos</b>	<u>US\$ 837,601</u>	<u>US\$ 4,575,298</u>

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 Convenio de Financiamiento no Reembolsable de Inversión No. GRT/WS-12850-HO al 31 de diciembre, se muestra a continuación;

	2016	2015
Efectivo disponible en Bancos	<u>US\$ 837,601</u>	<u>US\$ 4,575,298</u>
Efectivo disponible según el Estado de fuentes y uso de fondos categorías del gasto	<u>US\$ 843,387</u>	<u>US\$ 4,579,685</u>
Diferencia <u>1/</u>	<u>US\$ (5,786)</u>	<u>US\$ (4,387)</u>

1/ Diferencia por US\$5,786 y US\$4,387 respectivamente, se debe a diferencial cambiario por traslado de la Cuenta en Dólares No. 11101-20-000690-3 a la libreta pagadora en lempiras No. 08050022201.

Para el período actual se reconocieron US\$1,083 correspondiente a reintegros de viáticos del período anterior en el año actual, por lo que el monto correspondiente a diferencial cambiario neto asciende a US\$ 4,703.

### 5. GASTOS EJECUTADOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2016 existen gastos ejecutados pendientes de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por un importe de US\$2,935,906. Los gastos pendientes de justificar por categorías del gasto los detallamos a continuación:

CATEGORIAS DEL GASTO		2016
Administración del programa	US\$	123,204
Construcción sistema de APYS		2,098,070
Fortalecimiento comunitario		64
Fortalecimiento institucional		50,486
Inspección y supervisión		658,256
Monitoreo, evaluación y auditoría		5,826
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>2,935,906</u></b>

## 6. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación se presenta el movimiento de los anticipos recibidos:

	2016
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	US\$ 6,030,081
Anticipos legalizados durante el periodo 1/	(4,917,337)
Anticipos recibidos 2/	<u>2,500,000</u>
Saldo de anticipos al cierre del periodo según LMS-1	<u>US\$ 3,612,744</u>

1/ los anticipos legalizados durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, por categoría del gastos se detallan a continuación;

Justificaciones de anticipos				Importe en moneda del Convenio		
Tipo de desembolso	Fecha de autorización	Número	Descripción	Solicitado por ejecutor	Aprobado por el Banco	Diferencia
Justificación del Anticipo	19/08/2016	17	Administración del programa	US\$ 221,942	US\$ 221,942	
Justificación del Anticipo	19/08/2016	17	Monitoreo, evaluación y auditoría	22,435	22,435	
Justificación del Anticipo	19/08/2016	17	Estudio y diseño de proyecto	20,580	20,580	
Justificación del Anticipo	19/08/2016	17	Construcción sistemas de APYS	3,450,721	3,450,721	
Justificación del Anticipo	19/08/2016	17	Fortalecimiento comunitario	1,128	1,128	
Justificación del Anticipo	19/08/2016	17	Inspección y supervisión	620,358	620,358	
Justificación del Anticipo	19/08/2016	17	Fortalecimiento institucional	<u>580,173</u>	<u>580,173</u>	
Totales				<u>US\$ 4,917,337</u>	<u>US\$ 4,917,337</u>	

2/ Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 se recibieron los siguientes anticipos de fondos;

Solicitudes de desembolso				Importe en moneda del Convenio		
Tipo de desembolso	Fecha	Número	Descripción	Solicitado por ejecutor	Aprobado por el Banco	Diferencia
Anticipo de Fondos	14-09-2016	18	Anticipo de Fondos	US\$ 2,500,000	US\$ 2,500,000	
<b>Totales</b>				<u>US\$2,500,000</u>	<u>US\$ 2,500,000</u>	

## 7. CONCILIACIÓN DEL ANTICIPO DE FONDOS

La conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre 2016, se detalla cómo sigue;

	Nota	2016
<b>I. Saldo en cuenta bancaria</b>		
Cuenta especial No 11101-20-000690-3		US\$ 670,503
Libreta convenio No. Cta.1110101006181 lib.08050022201		699
Libreta convenio No. Cta.1110101004641 lib.08050022201		933
Sub total	4	<u>US\$ 672,135</u>
<b>II. Pagos efectuados pendientes de autorizar sin solicitud de desembolsos</b>	5	<u>US\$ 2,935,906</u>
<b>III. Total del anticipo del fondo pendiente de justificación (I + II)</b>		<u>US\$ 3,608,041</u>
<b>IV. Saldo del anticipo del fondo según LMS-1</b>	6	<u>US\$ 3,612,744</u>
<b>V. Diferencia <u>1/</u></b>		<u>US\$ (4,703)</u>

1/ La diferencia se compone de la siguiente forma:

	Nota	2016
Diferencial cambiario del período		US\$ 4,703
Más: Reintegros por viáticos de períodos anteriores que fueron realizados posterior a su fecha de otorgamiento		1,083
Saldo de anticipos al cierre del periodo	5	<u>US\$ 5,786</u>

## 8. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Gobierno de Honduras se comprometió a aportar la suma de US\$2,500,000 en concepto de contrapartida local durante la vida del proyecto. Al 31 de diciembre de 2016, El Gobierno de Honduras ha aportado la suma de US\$2,146,628 equivalente al 86% del total comprometido.

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, el aporte local ascendió a US\$526,401, los cuales han sido a través de transferencias monetarias a las libretas correspondientes del programa.

## 9. ADQUISICIONES DE BIENES, CONTRATACIÓN Y SUPERVISIÓN DE OBRAS, Y CONSULTORÍAS

Durante el período del 1 enero al 31 de diciembre de 2016, con los fondos provenientes del convenio se efectuaron compras de bienes y servicios, adquisición de obras y contratación de consultorías para la supervisión de obras, consultorías técnicas y reconstrucciones del equipo técnico de la UCP de las cuales se detallan a continuación:

<b>Tipo de adquisición</b>	<b>Numero de Proceso de Adquisición</b>	<b>Monto contratado</b>	<b>Monto pagado</b>
Consultorías	10	US\$ 238,015	US\$ 93,079
Recontrataciones	9	260,904	247,077
Obras	5	1,007,866	421,464
Bienes	1	2,427	2,427
Servicios	4	20,426	20,426
Total	29	US\$ 1,529,638	US\$ 784,473

**10. 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 2016 y 2015, el Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto está conciliado con el Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto. La conciliación se muestra a continuación:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Saldos según Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	US\$ 24,262,338	US\$ 17,499,639
Saldos según Estado de inversiones acumuladas categorías del gasto	<u>24,262,338</u>	<u>17,499,639</u>
Diferencia	US\$ -	US\$ -

**11. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN**

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación de la ejecución financiera acumulada según los registros contables del Programa con el Documento LMS-1 del BID, por categoría de desembolso se muestra a continuación:

<b>Componente</b>	<b>Saldo según Programa</b>	<b>Saldo según LMS -1</b>	<b>Diferencia</b>
1. Construcción sistemas APYS	US\$ 16,400,138	US\$ 14,302,417	US\$ 2,097,721
2. Fortalecimiento institucional	1,692,132	1,642,251	49,881
3. Administración del programa	1,346,750	1,223,547	123,203
4. Estudio y diseño del proyecto	236,925	237,050	125
5. Monitoreo, evaluación y auditoría	100,979	95,153	5,826
6. Fortalecimiento comunitario	162,236	162,175	61
7. Inspección y supervisión	<u>2,342,016</u>	<u>1,683,760</u>	<u>658,256</u>
Total	US\$ 22,281,468	US\$ 19,346,353	US\$ 2,935,073

La diferencia corresponde a los Gastos ejecutados pendientes de justificar. (Ver nota 5).

## **12. CONTINGENCIAS**

Mediante memorándum No.DL-015-2017 de fecha 13 de enero de 2017, se emite dictamen legal por parte del departamento legal del Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA) recomendando resolver el contrato PAR-CI-02-2014 suscrito con la Ing. Rosalía Montoya por un monto de L 180,000 para la supervisión del proyecto del sistema de agua potable y saneamiento en San Francisco de Lagunetas, en el Municipio de Masaguara, Departamento de Intibucá, emitiendo dictamen en el cual se recomienda someter a la próxima sesión de Junta Directiva para que se apruebe la resolución del contrato No.BID-PAR-LPN-008-2014, PAR-CI-02-2014 para la supervisión del proyecto en mención y se liquide los valores pendientes de pago a la supervisora.

## **13. EVENTOS SUBSECUENTES**

Mediante oficio No.GG- No.002-2017 de fecha 16 de enero de 2017, la Gerencia General del Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA) solicitó la ejecución de la garantía bancaria de anticipo No.1245814 por la suma de L 623,845.56 con vigencia del 21 de julio de 2014, otorgada por la Constructora Estrada, S. de R.L. para garantizar el anticipo del proyecto Construcción de Agua Potable y Saneamiento en la comunidad de San Francisco de Laguneta, municipio de Masaguara departamento de Intibucá según contrato BID-PAR-LP-008-2013, proyecto que no se ejecutó, dicho requerimiento se fundamenta en el memorándum GL-487-2015 de fecha 3 de agosto de 2015 el cual contiene el dictamen legal del caso Constructora Estrada, la garantía fue hecha efectiva mediante cheque No.1609905 por el banco emisor por un monto de L 623,845.56

De fecha 20 de marzo de 2017 mediante oficio No.DGCP-DEM-228/2017, la Secretaría de Finanzas a través de la subdirección de Crédito Público e Inversión, solicitó al Banco la No Objeción a la prórroga al plazo de último desembolso, cláusula 2.05, a la cual el Banco mediante oficio No. CID/CHO/528/2017 de fecha 21 de marzo de 2017, el Banco otorgó la prórroga solicitada, teniendo como nueva fecha para efectuar el último desembolso de la operación el 13 de octubre de 2017.

## **14. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados para su emisión por la administración del Programa el 28 de abril de 2017.

\*\*\*