

OFICIO AEPAS-H/DE No. 170-2021

Tegucigalpa, M.D.C., 15 de abril de 2021

Señora
Raquel Fernández Coto
Especialista Líder en Educación
Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
Su Oficina

Ref.: Convenio BID 4449/BL-HO: Estados Financieros periodo 2020. Clausula 7.03(a)

Estimada Señora Fernández:

Tengo el agrado de saludarla, en ocasión remitir de manera muy atenta, los Estados Financieros Auditados del periodo 2020 para dar cumplimiento a la cláusula 7.03 (a) de las Normas Generales.


Debido al cambio de cabecera, según Contrato Modificatorio de fecha 30 de junio 2020, se presentan los siguientes informes de auditoría por institución:

Institución	Período
Secretaria de Educación	Del 01 de enero al 30 de junio de 2020
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)	Del 01 de julio al 31 de diciembre de 2020

Sin otro particular, me es grato suscribirme de Usted con las muestras de mi alta consideración y estima

Atentamente.


Ing. Zoila Patricia Cruz Ferrato
Directora Ejecutiva


Lic. Jania Ramirez Ucles – DGCP SEFIN
Lic Karen Banegas - UEP
Archivo

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA (UEP)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

INFORME N° 11-2020 DAPOI-BID 4449-SEDUC-A

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA (UEP)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	1
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO.....	4
ESTADO DE INVERSIONES POR CATEGORIAS DEL GASTO.....	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA.....	6



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA (UEP)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Ingeniera

Zoila Patricia Cruz Cerrato

Directora Ejecutiva

Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)

Su Oficina

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, Financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Ejecutado por la Secretaría de Educación, a través de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP), los cuales comprenden el estado de inversiones por categorías del Gasto y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto ambos al 30 de junio de 2020 y por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2020, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, al 30 de junio de 2020 y por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2020, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con la base contable de efectivo, descrita en la nota N° 2.

Fundamento de 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 conformidad con los requerimientos del Código de Conducta Ética del Tribunal Superior de Cuentas aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos

obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis-Base Contable y Restricción Sobre la Distribución y Uso

Llamamos la atención sobre la Nota N° 2 a los estados financieros, la cual describe la base de contabilidad. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, en el cumplimiento de los requisitos de informes financieros establecidos en el Contrato antes mencionado y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID-Mayo 2018. Como resultado de esto, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para la Secretaría de Educación (SEDUC) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes de SEDUC y del BID. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada con respecto a este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de SEDUC en Relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID-Mayo 2018, 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 del gobierno de SEDUC son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

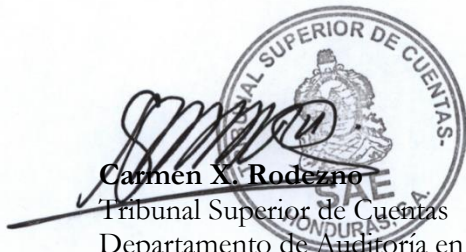
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos 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 más elevado de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuvimos 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 de la Secretaría de Educación, relacionado con el Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

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 de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Carmen X. Rodezno
Tribunal Superior de Cuentas
Departamento de Auditoría en Apoyo a
Organismos Internacionales (DAPOI)
Tegucigalpa, Francisco Morazán, Colonia Las Brisas
12 de noviembre de 2020



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA (UEP)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO
(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)

DESCRIPCION	Acumulado al Inicio	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020	Acumulado al 30/6/2020	Notas
<u>FUENTE DE FONDOS</u>				
Acumulado al Inicio del Período	-	1,909,148		
Anticipos del BID	<u>7,000,000</u>	=	<u>7,000,000</u>	4
Total Disponible	7,000,000	1,909,148	7,000,000	
<u>USO DE FONDOS</u>				
<u>Categorías del Gasto</u>				
Componente I Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB.	4,074,160	832,875	4,907,035	
Componente II Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos.	281,562	19,790	301,352	
Componente III Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica.	108,766	122,471	231,237	
Componente IV Administración, Monitoreo y Evaluación.	<u>626,364</u>	<u>108,504</u>	<u>734,868</u>	
Total, Uso de Fondos	5,090,852	1,083,640	6,174,492	8 y 9
Total, Fuentes Menos Usos	1,909,148	825,508	825,508	3
<u>Disponible en Bancos</u>				
Cuenta Especial N° 11101200008507	1,909,141	825,489	825,489	3
Libreta Convenio N° Cta. 11101010006181lib. 00500262112	-	-	-	
Libreta Convenio N° Cta. 11101200004641lib. 00500262106	-	-	-	
Diferencial Cambiario	7	19	19	3



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA (UEP)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE AL 30 DE JUNIO DE 2020

ESTADO DE INVERSIONES POR CATEGORÍAS DEL GASTO
(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)

Descripción	Presupuesto Fondos BID (Nota 10)	Ejecución acumulada al 31/12/2019	Inversiones del 1/1/2020 al 30/6/2020	Acumulado al 30/6/2020 (Nota 7 y 8)
I. Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB.	20,133,907	4,074,160	832,875	4,907,035
II. Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos	17,158,356	281,562	19,790	301,352
III. Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica.	5,397,867	108,766	122,471	231,237
IV. Administración, Monitoreo y Evaluación.	2,309,870	626,364	108,504	734,868
Total	45,000,000	5,090,852	1,083,640	6,174,492



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA (UEP)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Nota 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El 2 de febrero de 2018, el Gobierno de Honduras suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el contrato de préstamo N° 4449/BL-HO programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” hasta por un monto de Sesenta Millones de Dólares de los Estados Unidos de América (US\$60,000,000). El plazo original de desembolso será de cinco (5) años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato; y la fecha de último desembolso está prevista para el 3 de julio del año 2023.

EL programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” tiene como objetivo contribuir al desarrollo de las habilidades para el trabajo y la vida de los jóvenes hondureños por medio de la mejora del acceso y calidad de los aprendizajes en el tercer ciclo de Educación Básica (EB), en los municipios priorizados por el Programa.

Para el logro del objetivo anterior, el Programa comprende los siguientes componentes:

Componente I

Cobertura de servicios del tercer ciclo de EB con énfasis en zonas rurales del occidente del país (US\$22,000,000). El objetivo es apoyar el acceso a la oferta del tercer ciclo.

Subcomponente 1.1. La provisión de servicios educativos de tercer ciclo basado en Modalidades Alternativas (MA)

Estas modalidades han sido reconocidas por la SEDUC y operarán en los departamentos priorizados, para lo cual se pagará un monto per cápita y se establecerán auditorías para asegurar su calidad. Las MA deberán participar en los procesos de formación y acompañamiento del Componente 2 y estarán sujetas a las mismas formalidades que alumnos que asisten a centros educativos regulares (inscritos a través de Sistema de Administración de Centros Escolares (SACE) y participarán en las evaluaciones de la SEDUC y de este Programa).

Subcomponente 1.2. Ampliación de infraestructura educativa, mobiliario y equipamiento

Se construirán 50 módulos para atender al tercer ciclo de EB en zonas rurales de baja cobertura en el occidente del país. Los módulos comprenden tres aulas y una batería de baños. Las escuelas donde se construirán los módulos deberán cumplir con los siguientes criterios: (i) contar con espacios y propiedad de los terrenos en la misma comunidad donde están el 1ro y 2do ciclo; (ii) ser centros con proyección de futura matrícula proveniente del 1er y 2do de ciclo; y (iii) que la SEDUC asegure la planta docente requerida para el tercer ciclo.

Componente II

Mejora de la calidad y pertinencia de los servicios educativos (US\$27,000,000)

El objetivo es brindar apoyo integral en la escuela para desarrollar competencias para la vida y para el trabajo, en los estudiantes de modalidades regulares y alternativas, a través de tres subcomponentes:

Subcomponente 2.1. Mejoramiento de las capacidades de los docentes, directores y supervisores

Se apoyará la formación inicial y en servicio del personal docente, alineada con el DCNB y en base a un marco para la buena enseñanza que defina qué debe conocer y saber hacer el docente del tercer ciclo. Se financiará: (i) El fortalecimiento de la formación inicial de docentes de la UPNFM por medio de: el mejoramiento de los módulos de pedagogía y didáctica para asegurar el uso de metodologías apropiadas para la implementación del DCNB; el fortalecimiento de la práctica supervisada para los estudiantes; y el desarrollo de un plan de estudio para los facilitadores del tercer ciclo, que podrá impartirse como especialidad, (ii) La formación y el acompañamiento in situ a equipos de docentes y directores del tercer ciclo, en escuelas priorizadas por el Programa. Se desarrolla un modelo innovador para el país, basado en el acompañamiento y la retroalimentación permanente sobre la práctica, así como otras estrategias para el desarrollo de habilidades para la vida y para el trabajo, (iii) El desarrollo de una plataforma interactiva de calidad docente con recursos didácticos y de evaluación para el desarrollo del DCNB y (iv) El desarrollo e implementación de una campaña de comunicación para promover el cambio de paradigma en la enseñanza centrada en el desarrollo de competencias y no en la memorización.

Subcomponente 2.2. Mejora de las condiciones de aprendizaje en la escuela

Las escuelas priorizadas contarán con: (i) Programas para mejorar el clima escolar incluyendo acciones para prevenir el riesgo social (violencia y embarazo) y facilitar la reinserción educativa de los jóvenes que retornan al país. Se incluirá un sistema de detección temprana, diagnóstico de necesidades y planes de mejora, (ii) Desarrollo y provisión de materiales pedagógicos innovadores de apoyo a la implementación del DCNB para docentes y alumnos y (iii) Introducción de un programa piloto para mejorar los aprendizajes de matemáticas mediante tecnología digital.

Subcomponente 2.3. Evaluación para la calidad educativa

Se financiará la mejora de instrumentos y la ampliación de los procesos de evaluación educativa. Entre estos: (i) Revisión de instrumentos y ampliación de la muestra de la evaluación de resultados de aprendizaje en lengua y matemáticas, tanto para modalidades regulares como alternativas, (ii) El desarrollo de estrategias e instrumentos innovadores que permitan medir los avances en el desarrollo de las habilidades superiores de pensamiento crítico, las habilidades personales e interpersonales y el clima escolar y (iii) La diseminación de resultados de los análisis a nivel de distrito y escuela.

Componente III

Modernización de la gestión administrativa y pedagógica de la SEDUC (US\$7,200,000)

El objetivo es aumentar la capacidad de la SEDUC para liderar el proceso de transformación del tercer ciclo y dejar instalada capacidad técnica y operativa para sostener y extender las reformas a todo el país.

Subcomponente 3.1. Fortalecimiento de las capacidades técnicas de la SEDUC

Para mejorar la calidad educativa se contratará equipo técnico especializado para avanzar en áreas en las cuales la SEDUC no cuenta con experiencia o personal suficiente por ser áreas de innovación. Entre estos equipos técnicos: (i) Coordinar y monitorear la expansión del tercer ciclo, asegurando calidad educativa tanto en modalidades alternativas como regulares, (ii) Liderar la transformación de la forma docente para promover el aprendizaje activo, (iii) Ampliar la visión de aprendizajes para incluir las habilidades para el trabajo y la vida, evaluando sus resultados y brindando retroalimentación a las escuelas; y (iv) Liderar el proceso de innovación educativa incluyendo las plataformas adaptativas.

Subcomponente 3.2. Impulso de la transformación digital de la SEDUC

El objetivo es implementar un sistema integrado de información para orientar las decisiones de política educativa. Este incluye: (i) Licencias perpetuas de Business Process Management para que funcione como columna vertebral de integración de los sistemas de información (Sistema de Administración de Recursos Humanos (SIARH), SACE, Sistema de Planificación de Infraestructura Educativa (SINPLIE)), (ii) Modernización del SIARH a través de una reingeniería de procesos, la implementación de nuevo software de recursos humanos, con capacidad de gestión y desarrollo del personal, (iii) Fortalecimiento del SACE mediante una expansión de módulos e interfaces., (iv) Plataforma de Business Intelligence para gestionar información de los sistemas de manera integral y generar indicadores e insumos para la toma de decisiones y (v) Financiamiento para la adquisición y distribución de equipamiento informático.

Costo y Financiamiento

(En miles de US Dólares)

Descripción	Presupuesto BID	%
I. Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB.	22,000,000	36.67
II. Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos	27,000,000	45.00
III. Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica.	7,200,000	12.00
IV. Administración, Monitoreo y Evaluación.	3,800,00	6.33
Total	60,000,000	100.00

Ver nota 10

Cambio de Organismo Ejecutor

El 6 de febrero de 2020 se publicó en la Gaceta el Decreto Ejecutivo No. PCM 004-2020, con el cual se crea la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), el

Artículo 24 (a) señala que parte de los recursos del Programa pasarán a ser ejecutados por este nuevo ente desconcentrado que dependerá de la Secretaría de Coordinación General de Gobierno.

El 30 de junio de 2020 fue firmado el Contrato Modificatorio del Contrato de préstamo BID 4449-BL-HO en el cual se modifica la cláusula 4.01 de estipulaciones especiales y las cláusulas 4.01, 4.02, 4.03 y 4.04 del Anexo Único, en la cual se designa a AEPAS-H como organismo ejecutor del Programa.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han sido preparados por la unidad ejecutora del programa (UEP) de la Secretaría de Educación (SEDUC).

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables:

Base de Contabilidad

La contabilidad del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, se lleva sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y las inversiones y/o gastos cuando se efectúan los pagos.

Unidad Monetaria

Las Transacciones del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, se registran en Dólares estadounidenses (US\$) y en Lempiras (L) moneda oficial de la República de Honduras. Para el cálculo de la conversión de los pagos efectuados en Lempiras, se utiliza la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de la transacción.

La diferencia de cambio que se genera en la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de la justificación de los pagos de gastos elegibles, es mostrada en la conciliación del efectivo como diferencial cambiario.

Nota 3. EFECTIVO DISPONIBLE

La conciliación del efectivo disponible entre el estado de fuentes y usos de fondos y los saldos mostrados en los estados de cuentas bancarias al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, se muestra a continuación:

(En miles de US Dólares)

Disponible en Bancos	Al 30/6/2020	Al 31/12/2019
Cuenta Especial N° 11101200008507 (Banco Central de Honduras)	825,489	1,909,141
(-) Efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos	825,508	1,909,148
<u>Diferencia (*)</u>	-19	-7

(*) Diferencial cambiario (Nota 5)

Nota 4. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

Al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 el total de anticipos recibidos del BID asciende a US\$7,000,000 de los cuales se han justificado US\$3,873,459, quedando al 30 de junio de 2020 un saldo de anticipos pendientes de justificar por US\$3,126,541 como se detalla a continuación:

ANTICIPOS				JUSTIFICACIONES				Saldo de Anticipos pendientes de Justificar US\$ (*)
Nº	Fecha de Validación	Realizados Según Registros del BID US\$	Recibidos Según Registros SEDUC US\$	Nº	Fecha de Validación	Recibidas Según Registros del BID US\$	Realizadas Según Registros SEDUC US\$	
1	27/11/2018	300,000	300,000	-	-	-	-	300,000
-	-	-	-	2	03/05/2019	299,541	299,541	459
3	07/05/2019	3,700,000	3,700,000	-	-	-	-	3,700,459
-	-	-	-	4	31/10/2019	3,573,918	3,573,918	126,541
5	20/11/2019	3,000,000	3,000,000	-	-	-	-	3,126,541
Total, Anticipos al 30/6/2020		7,000,000	7,000,000	Total, Justificaciones al 30/6/2020		3,873,459	3,873,459	3,126,541

(*) Saldo pendientes de justificar al 30/6/2020 (Nota 5).

Nota 5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 el saldo de anticipos pendientes de justificar al BID se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	Al 30/6/2020	Al 31/12/2019
	Monto US\$	Monto US\$
Gastos ejecutados pendientes de justificar (Nota 8 y 12)	2,301,033	1,217,393
(+) Efectivo disponible en la cuenta especial, según estados de cuenta bancario, (Nota 3)	825,489	1,909,141
Diferencial cambiario (Nota 3)	19	7
Total Anticipos Pendientes de Justificar (Nota 4)	3,126,541	3,126,541

Nota 6. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS, ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO Y EL ESTADO DE INVERSIONES POR CATEGORÍAS DEL GASTO

Al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 el saldo de los desembolsos efectuados, reflejado en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto concilia con el saldo del estado de inversiones por categorías del gasto, como se detalla a continuación:

Descripción	Acumulado al 30/6/2020 US\$	Acumulado al 31/12/2019 US\$
Saldo según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	6,174,492	5,090,852
Saldo según estado de inversiones por categorías del gasto	6,174,492	5,090,852
Diferencia	-	-

Nota 7. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Del 1 de enero al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, se pagaron con fondos BID las siguientes adquisiciones de bienes y servicios:

Descripción	Del 1/1/ al 30/6/2020		Al 31/12/2019	
	Nº de Procesos	Monto Pagado US\$	Nº de Procesos	Monto Pagado US\$
Consultorías *	25	1,065,623	18	4,956,110
Bienes	-	-	1	26,914

*Incluye Consultorías y pago a Gestores de Educación.

Nota 8. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Del 1 de enero al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, se pagaron con fondos BID los siguientes gastos:

(Valores expresados en US\$)

Objeto del Gasto	Acumulado al 31/12/2019	Componentes				Acumulado al 30/6/2020
		Del 1/1/2019 al 30/6/2020				
		I	II	III	IV	
Gestores de Educación	4,220,719	791,634		7,416	-	5,019,769
Consultorías	735,391	31,497	18,998	115,055	101,023	1,001,964
Bienes	26,914	-	-	-	-	26,914
Materiales y Suministros	-	-	-	-	101	101
Viáticos	11,575	7,186	-	-	-	18,761
Servicios no Personales	96,253	2,558	792	-	7,380	106,983
Total	5,090,852	832,875	19,790	122,471	108,504	6,174,492

Nota 9. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA, CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

La conciliación de la ejecución acumulada al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 según los registros contables del Programa, con el documento LMS-1 del BID por componente, se muestra a continuación:

Componentes	Al 30/6/ 2020			Al 31/12/2019		
	Saldo Según Registros del Programa	Saldo Según LMS-1 del BID	Diferencia (*)	Saldo Según Registros del Programa	Saldo Según LMS-1 del BID	Diferencia (*)
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
I. Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB.	4,907,035	3,218,211	1,688,824	4,074,160	3,218,212	855,948
II. Mejora de la Calidad y Pertinencia de Servicios Educativos.	301,352	54,226	247,126	281,562	54,226	227,336
III. Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica.	231,237	69,294	161,943	108,766	69,294	39,472
IV. Administración, Monitoreo y Evaluación.	734,868	531,728	203,140	626,364	531,727	94,637
Total	6,174,492	3,873,459	2,301,033	5,090,852	3,873,459	1,217,393

(*) Gastos pendientes de justificar (Ver nota N° 5)

Nota 10. PRESUPUESTO

El presupuesto original del convenio para las actividades por componente fue de US\$60,000,000; sin embargo se realizaron modificaciones disminuyendo el monto de cada componentes por un monto de US\$15,000,000 quedando al 30 de junio de 2020 un presupuesto de US\$45,000,000. El detalle se muestra a continuación:

Descripción	Presupuesto Original	Disminución	Presupuesto al 30/6/2020	Presupuesto al 31/12/2019
I. Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB.	22,000,000	1,866,093	20,133,907	22,000,000
II. Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos	27,000,000	9,841,644	17,158,356	27,000,000
III. Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica.	7,200,000	1,802,133	5,397,867	7,200,000
IV. Administración, Monitoreo y Evaluación.	3,800,00	1,490,130	2,309,870	3,800,00
Total	60,000,000	15,000,000	45,000,000	60,000,000

Ver Nota 1

Nota 11. CONTINGENCIAS

a. Situaciones Legales

Como resultado del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, no existen litigios de las operaciones ni demandas ante los Tribunales de Justicia en contra de la Secretaría de Educación.

b. Pago de Impuestos

El Art. 3 del Convenio de Préstamo, establece que “los bienes y servicios adquiridos con los fondos de este Contrato de Préstamo y fondos nacionales para la ejecución del Programa, quedan exonerados de los gravámenes arancelarios, impuestos selectivos al consumo e impuesto sobre ventas, que graven la importación y/o compra local.”

Al respecto, la UEP del Programa no ha podido emitir órdenes de compra exoneradas del pago del 15% ISV, debido a que la Secretaría de Educación (SEDUC) tiene bloqueado el RTN en el Servicio de Administración de Rentas (SAR) por omisos de declaraciones de retención de ISV a nivel nacional. Sin el requisito del RTN Institucional, la oficina de Franquicias de la Secretaría de Finanzas no puede continuar el trámite de exoneración de órdenes de compra del Programa. La SEDUC, está haciendo las gestiones para solucionar este caso ante el SAR.

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) se pronunció al respecto, mediante oficio No CID/CHO/184/2019 de fecha 07 de febrero de 2019 concediendo No Objeción a procesos individuales evaluados hasta por un monto de US\$131,713.04 con un límite de tiempo al mes de septiembre de 2019; sin embargo, el BID ha continuado concediendo No Objeciones a procesos de compra debido a que la SEDUC todavía no ha logrado solventar la situación citada en el párrafo anterior.

Al 30 de junio de 2020 y 31 de diciembre de 2019 el pago de Impuesto Sobre Ventas por la adquisición de bienes y servicios es de L427,292.86 (L41,991.89 y L385,300.97 respectivamente); Este monto será solicitado en devolución al SAR cuando se resuelva el caso pendiente con el RTN institucional.

c. Reasignación de Fondos

- Se generó un recorte presupuestario a las actividades del Programa como resultado de la aplicación de la Ley de Auxilio al Sector Productivo y a los Trabajadores ante los efectos de la Pandemia provocada por el COVID-19, publicado en la gaceta de fecha 03 de abril mediante decreto 33-2020, artículo 8, que indica “en el marco del Estado de Emergencia Humanitaria y Sanitaria declarada en todo el territorio nacional se autoriza a la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas para que en caso de ser necesario durante los ejercicios fiscales 2020 y 2021 realice contratación directa de préstamos internos y externos, redistribución o reasignación de recursos externos disponibles”.
- La emergencia provocada por la pandemia COVID19, y de acuerdo a las medidas establecidas por el gobierno de Honduras mediante los decretos ejecutivos No. PCM-020-2020, decretando estado de emergencia sanitaria a nivel nacional y No. PCM-021-2020, restringiendo garantías constitucionales relacionadas con la circulación y movilidad en todo el estado de Honduras, ambos decretos del 16 de marzo de 2020, están retrasando la realización de las actividades de campo programadas según POA 2020, entre ellas; tareas relacionadas con auditoría del Programa, clases a educandos en la zona de influencia del Programa, formulación de carpetas para construcción de módulos escolares; capacitación de maestros por Convenio suscrito con la Universidad Pedagógica Nacional (UPN). Esta situación puede provocar que el POA 2020 no se ejecute según lo planificado.

En aplicación a lo anterior el 30 de junio 2020 se firmó Contrato Modificatorio a los Contratos de préstamo 3815/BL-HO, 4449/BL-HO y 4518/BL-HO, en el que se establece una reasignación de USD 15 millones del Contrato de préstamo 4449/BL-HO el cual se destinará para financiar la Respuesta Inmediata de Salud Pública para contener y controlar el Coronavirus (COVID-19) y mitigar su efecto en la Prestación de servicios en Honduras.

Nota 12. HECHOS SUBSECUENTES

El 6 de julio de 2020 el BID aceptó la justificación de gastos No. 6 por un monto de US\$2,301,033, la cual había sido remitida por la UEP el 25 de mayo de 2020.

OFICIO DE NOTIFICACION

Tegucigalpa M.D.C. 09 de abril de 2021

Oficio No. 105 -2021-SG-TSC

Ingeniera
Zoila Patricia Cruz Cerrato
Directora Ejecutiva
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos
Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)
Su Oficina

Señora Directora:

El Infrascrito Secretario General del Tribunal Superior de Cuentas Notifica a usted, copia del **Informe de Auditoria N° 04-2021-DAPOI-BID-4449-AEPAS-H-A**, a los Estados financieros del programa “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DEARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” contrato de préstamo N° BID-4449/BL-HO, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Agencia Estratégica de proyectos productivos ambientales y sociales de Honduras (AEPAS-H) .

En tal sentido, con la recepción del presente Informe se oficializa la formal entrega del mismo, para los efectos legales consecuentes.



ABOG. SANTIAGO ANTONIO REYES PAZ.
SECRETARIO GENERAL T.S.C.

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

INFORME N° 04-2021 DAPOI-BID 4449-AEPAS-H-A



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	1
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO.....	4
ESTADO DE INVERSIONES POR CATEGORIAS DEL GASTO.....	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA.....	6



2-10

Tegucigalpa, M.D.C., 08 de abril de 2021
Oficio Presidencia N° TSC-0983-2021

Ingeniera
ZOILA PATRICIA CRUZ CERRATO
Directora Ejecutiva
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos
Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)
Su oficina

Señora Directora:

Adjunto encontrará el informe de auditoría N° 04-2021-DAPOI-BID-4449-AEPAS-H-A relacionado con la auditoría a los estados financieros del Programa de Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo; Proyecto Joven, préstamo BID N°4449/BL-HO financiada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), a través de la Unidad Administradora de Proyectos (UAP), por el período del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020.

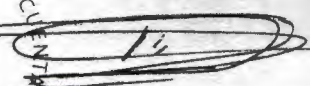
El examen se efectuó en el ejercicio de las atribuciones conferidas en los artículos 222 reformado de la Constitución de la República, 3, 4, 5 (numeral 4), 41, 42, y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y conforme a las Normas Internacionales de Auditoría y Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de desarrollo (BID).

Como resultado del examen no encontramos situaciones relacionadas con el control interno o incumplimiento de leyes y regulaciones aplicables que den origen a la formulación de hallazgos.

Con muestras de consideración y estima me suscribo de usted.

Atentamente,




Ricardo Rodríguez
Magistrado Presidente

Cc: Archivo/DAPOI



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Zoila Patricia Cruz Cerrato
Directora Ejecutiva
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos
Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)

Su Oficina

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, Financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), los cuales comprenden el estado de inversiones por categorías del Gasto y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto ambos al 31 de diciembre de 2020 y por el período del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, al 31 de diciembre de 2020 y por el período del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con la base contable de efectivo, descrita en la nota N° 2.

Fundamento de 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 conformidad con los requerimientos del Código de Conducta Ética del Tribunal Superior de Cuentas aplicables a

nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis-Base Contable y Restricción Sobre la Distribución y Uso

Llamamos la atención sobre la Nota N° 2 a los estados financieros, la cual describe la base de contabilidad. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, en el cumplimiento de los requisitos de informes financieros establecidos en el Contrato antes mencionado y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID-Mayo 2018. Como resultado de esto, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes de AEPAS y del BID. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada con respecto a este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de AEPAS-H en Relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID-Mayo 2018, 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 del gobierno de AEPAS-H son responsables 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 errores materiales, debido 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 un error material cuando existe. 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.

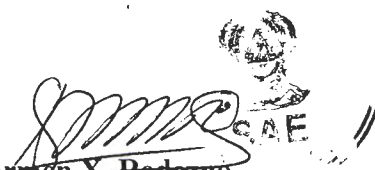
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos 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 más elevado de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión,

falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

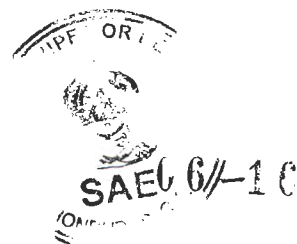
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), relacionado con el Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

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 de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Carmen X. Rodezno

Tribunal Superior de Cuentas
Departamento de Auditoría en Apoyo a
Organismos Internacionales (DAPOI)
Tegucigalpa, Francisco Morazán, Colonia Las Brisas
9 de abril de 2021



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO
(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)

DESCRIPCION	Acumulado al 30/06/2020	Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020	Acumulado al 31/12/2020	Notas
<u>FUENTE DE FONDOS</u>				
Acumulado al Inicio del Período		825,508		
Anticipos del BID	7,000,000	6,500,000	13,500,000	4
Total Disponible	7,000,000	7,325,508	13,500,000	
<u>USO DE FONDOS</u>				
<u>Categorías del Gasto</u>				
Componente I Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB con Énfasis en Zonas Rurales del Occidente del País.	4,907,035	2,408,307	7,315,342	
Componente II Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos.	301,352	138,300	439,652	
Componente III Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica de la SEDUC.	231,237	156,877	388,114	
Componente IV Administración, Monitoreo y Evaluación del Proyecto.	734,868	188,049	922,917	
Total, Uso de Fondos	6,174,492	2,891,533	9,066,025	8 y 9
Total, Fuentes Menos Usos	825,508	4,433,975	4,433,975	3
<u>Disponible en Bancos</u>				
Cuenta Especial N° 11101200008507	825,489	4,433,854	4,433,957	3
Libreta Convenio N° Cta. 11101010006181lib. 00500262112	0	103	0	
Diferencial Cambiario	19	18	18	3

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ESTADO DE INVERSIONES POR CATEGORÍAS DEL GASTO
(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)

Descripción		Presupuesto Fondos BID (Nota 10)	Ejecución Acumulada al 30/06/2020	Inversiones del 1/7/2020 al 31/12/2020	Acumulada al 31/12/2020 (Nota 7 y 8)
I.	Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB con Énfasis en Zonas Rurales del Occidente del País.	20,133,907	4,907,035	2,408,307	7,315,342
II.	Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos	17,158,356	301,352	138,300	439,652
III.	Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica de la SEDUC.	5,397,867	231,237	156,877	388,114
IV.	Administración, Monitoreo y Evaluación del Proyecto.	2,309,870	734,868	188,049	922,917
Total		45,000,000	6,174,492	2,891,533	9,066,025

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Nota 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El 2 de febrero de 2018, el Gobierno de Honduras suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el contrato de préstamo N° 4449/BL-HO programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” hasta por un monto de Sesenta Millones de Dólares de los Estados Unidos de América (US\$60,000,000). El plazo original de desembolso será de cinco (5) años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato; y la fecha de último desembolso está prevista para el 3 de julio del año 2023.

EL programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” tiene como objetivo contribuir al desarrollo de las habilidades para el trabajo y la vida de los jóvenes hondureños por medio de la mejora del acceso y calidad de los aprendizajes en el tercer ciclo de Educación Básica (EB), en los municipios priorizados por el Programa.

Para el logro del objetivo anterior, el Programa comprende los siguientes componentes:

Componente I

Cobertura de servicios del tercer ciclo de EB con énfasis en zonas rurales del occidente del país

(US\$20,133,907). El objetivo es apoyar el acceso a la oferta del tercer ciclo.

Subcomponente 1.1. La provisión de servicios educativos de tercer ciclo basado en Modalidades Alternativas (MA)

Estas modalidades han sido reconocidas por la SEDUC y operarán en los departamentos priorizados, para lo cual se pagará un monto per cápita y se establecerán auditorías para asegurar su calidad. Las MA deberán participar en los procesos de formación y acompañamiento del Componente 2 y estarán sujetas a las mismas formalidades que alumnos que asisten a centros educativos regulares (inscritos a través de Sistema de Administración de Centros Escolares (SACE) y participarán en las evaluaciones de la SEDUC y de este Programa).

Subcomponente 1.2. Ampliación de infraestructura educativa, mobiliario y equipamiento

Se construirán 50 módulos para atender al tercer ciclo de EB en zonas rurales de baja cobertura en el occidente del país. Los módulos comprenden tres aulas y una batería de baños. Las escuelas donde se construirán los módulos deberán cumplir con los siguientes criterios: (i) contar con espacios y propiedad de los terrenos en la misma comunidad donde están el 1ro y 2do ciclo; (ii) ser centros con proyección de futura matrícula proveniente del 1er y 2do de ciclo; y (iii) que la SEDUC asegure la planta docente requerida para el tercer ciclo.

Componente II

Mejora de la calidad y pertinencia de los servicios educativos (US\$17,158,356)

El objetivo es brindar apoyo integral en la escuela para desarrollar competencias para la vida y para el trabajo, en los estudiantes de modalidades regulares y alternativas, a través de tres subcomponentes:

Subcomponente 2.1. Mejoramiento de las capacidades de los docentes, directores y supervisores

Se apoyará la formación inicial y en servicio del personal docente, alineada con el DCNB y en base a un marco para la buena enseñanza que defina qué debe conocer y saber hacer el docente del tercer ciclo. Se financiará: (i) El fortalecimiento de la formación inicial de docentes de la UPNFM por medio de: el mejoramiento de los módulos de pedagogía y didáctica para asegurar el uso de metodologías apropiadas para la implementación del DCNB; el fortalecimiento de la práctica supervisada para los estudiantes; y el desarrollo de un plan de estudio para los facilitadores del tercer ciclo, que podrá impartirse como especialidad, (ii) La formación y el acompañamiento in situ a equipos de docentes y directores del tercer ciclo, en escuelas priorizadas por el Programa. Se desarrollará un modelo innovador para el país, basado en el acompañamiento y la retroalimentación permanente sobre la práctica, así como otras estrategias para el desarrollo de habilidades para la vida y para el trabajo, (iii) El desarrollo de una plataforma interactiva de calidad docente con recursos didácticos y de evaluación para el desarrollo del DCNB y (iv) El desarrollo e implementación de una campaña de comunicación para promover el cambio de paradigma en la enseñanza centrada en el desarrollo de competencias y no en la memorización.

Subcomponente 2.2. Mejora de las condiciones de aprendizaje en la escuela

Las escuelas priorizadas contarán con: (i) Programas para mejorar el clima escolar incluyendo acciones para prevenir el riesgo social (violencia y embarazo) y facilitar la reinserción educativa de los jóvenes que retornan al país. Se incluirá un sistema de detección temprana, diagnóstico de necesidades y planes de mejora, (ii) Desarrollo y provisión de materiales pedagógicos innovadores de apoyo a la implementación del DCNB para docentes y alumnos y (iii) Introducción de un programa piloto para mejorar los aprendizajes de matemáticas mediante tecnología digital.

Subcomponente 2.3. Evaluación para la calidad educativa

Se financiará la mejora de instrumentos y la ampliación de los procesos de evaluación educativa. Entre estos: (i) Revisión de instrumentos y ampliación de la muestra de la evaluación de resultados de aprendizaje en lengua y matemáticas, tanto para modalidades regulares como alternativas, (ii) El desarrollo de estrategias e instrumentos innovadores que permitan medir los avances en el desarrollo de las habilidades superiores de pensamiento crítico, las habilidades personales e interpersonales y el clima escolar y (iii) La diseminación de resultados de los análisis a nivel de distrito y escuela.

Componente III

Modernización de la gestión administrativa y pedagógica de la SEDUC (US\$5,397,867)

El objetivo es aumentar la capacidad de la SEDUC para liderar el proceso de transformación del tercer ciclo y dejar instalada capacidad técnica y operativa para sostener y extender las reformas a todo el país.

Subcomponente 3.1. Fortalecimiento de las capacidades técnicas de la SEDUC

Para mejorar la calidad educativa se contratará equipo técnico especializado para avanzar en áreas en las cuales la SEDUC no cuenta con experiencia o personal suficiente por ser áreas de innovación. Entre estos equipos técnicos: (i) Coordinar y monitorear la expansión del tercer ciclo, asegurando calidad educativa tanto en modalidades alternativas como regulares, (ii) Liderar la transformación de la forma docente para promover el aprendizaje activo, (iii) Ampliar la visión de aprendizajes para incluir las habilidades para el trabajo y la vida, evaluando sus resultados y brindando retroalimentación a las escuelas; y (iv) Liderar el proceso de innovación educativa incluyendo las plataformas adaptativas.

Subcomponente 3.2. Impulso de la transformación digital de la SEDUC

El objetivo es implementar un sistema integrado de información para orientar las decisiones de política educativa. Este incluye: (i) Licencias perpetuas de Business Process Management para que funcione como columna vertebral de integración de los sistemas de información (Sistema de Administración de Recursos Humanos (SIARH), SACE, Sistema de Planificación de Infraestructura Educativa (SINPLIE)), (ii) Modernización del SIARH a través de una reingeniería de procesos, la implementación de nuevo software de recursos humanos, con capacidad de gestión y desarrollo del personal, (iii) Fortalecimiento del SACE mediante una expansión de módulos e interfaces., (iv) Plataforma de Business Intelligence para gestionar información de los sistemas de manera integral y generar indicadores e insumos para la toma de decisiones y (v) Financiamiento para la adquisición y distribución de equipamiento informático.

Componente IV

Administración, Monitoreo, y Evaluación del Proyecto (2,309,870)

Corresponde a los gastos de administración, supervisión, auditoría y evaluación del programa

Costo y Financiamiento

(En miles de US Dólares)

	Descripción	Presupuesto BID	Modificación	Disminución	%
I.	Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB con Énfasis en Zonas Rurales del Occidente del País.	22,000,000	20,133,907	1,866,093	45
II.	Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos	27,000,000	17,158,356	9,841,644	38
III.	Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica de la SEDUC	7,200,000	5,397,867	1,802,133	12
IV.	Administración, Monitoreo y Evaluación.	3,800,000	2,309,870	1,490,130	5
	Total	60,000,000	45,000,000	15,000,000	100

Ver nota 10



Cambio de Organismo Ejecutor

El 6 de febrero de 2020 se publicó en la Gaceta el Decreto Ejecutivo No. PCM 004-2020, con el cual se crea la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), el artículo 24 (a) señala que parte de los recursos del Programa pasarán a ser ejecutados por este nuevo ente desconcentrado que dependerá de la Secretaría de Coordinación General de Gobierno.

El 30 de junio 2020 se firmó Contrato Modificatorio a los Contratos de préstamo 3815/BL-HO, 4449/BL-HO y 4518/BL-HO, en el que se establece una reasignación de US\$ 15 millones del contrato de préstamo 4449/BL-HO el cual se destinará para financiar la respuesta inmediata de Salud Pública para contener y controlar el Coronavirus (COVID-19) y mitigar su efecto en la prestación de servicios en Honduras.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han sido preparados por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H).

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables:

Base de Contabilidad

La contabilidad del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, se lleva sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y las inversiones y/o gastos cuando se efectúan los pagos.

Unidad Monetaria

Las Transacciones del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, se registran en Dólares estadounidenses (US\$) y en Lempiras (L) moneda oficial de la República de Honduras. Para el cálculo de la conversión de los pagos efectuados en Lempiras, se utiliza la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de la transacción.

La diferencia de cambio que se genera en la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de la justificación de los pagos de gastos elegibles, es mostrada en la conciliación del efectivo como diferencial cambiario.

Nota 3. EFECTIVO DISPONIBLE

La conciliación del efectivo disponible entre el estado de fuentes y usos de fondos y los saldos mostrados en los estados de cuentas bancarias al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2020, se muestra a continuación:

(En miles de US Dólares)

Disponible en Bancos	Al 30/6/2020	Al 31/12/2020
Cuenta Especial N° 11101200008507 (Banco Central de Honduras)	825,489	4,433,854
Libreta Convenio N° Cta. 11101010006181 lib. 04020022112		103
(-) Efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos	825,508	4,433,975
Diferencia (*)	-19	- 18

(*) Diferencial cambiario (Nota 5)

Nota 4. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2020 el total de anticipos recibidos del BID asciende a US\$13,500,000 de los cuales se han justificado US\$6,174,492 quedando al 31 de diciembre de 2020 un saldo de anticipos pendientes de justificar por US\$7,325,508 como se detalla a continuación:

ANTICIPOS				JUSTIFICACIONES				Saldo de Anticipos Pendientes de Justificar US\$
N°	Fecha de Validación	Realizados Según Registros del BID US\$	Recibidos Según Registros AEPAS US\$	N°	Fecha de Validación	Recibidas Según Registros del BID US\$	Realizadas Según Registros AEPASUS\$	
1	27/11/2018	300,000	300,000		-	-	-	300,000
	-	-	-	2	03/05/2019	299,541	299,541	459
3	07/05/2019	3,700,000	3,700,000		-	-	-	3,700,459
	-	-	-	4	31/10/2019	3,573,918	3,573,918	126,541
5	20/11/2019	3,000,000	3,000,000		-	-	-	3,126,541 *
				6	06/07/2020	2,301,033	2,301,033	825,508
7	27/08/2020	6,500,000	6,500,000					7,325,508
Total, Anticipos al 31/12/2020		13,500,000	13,500,000	Total, Justificaciones al 31/12/2020		6,174,492	6,174,492	7,325,508 *

(*) Saldos pendientes de justificar al 31 diciembre de 2020 y al 30 junio de 2020 (Nota 5).

Nota 5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de junio de 2020 el saldo de anticipos pendientes de justificar al BID se detalla a continuación:

Descripción	Al 31/12/2020	Al 30/06/2020
	Monto US\$	Monto US\$
Gastos ejecutados pendientes de justificar (Nota 8)	2,891,533	2,301,033
(+) Efectivo disponible en la cuenta especial, según estados de cuenta bancario, (Nota 3)	4,433,957	825,489
Diferencial cambiario (Nota 3)	18	19
Total Anticipos Pendientes de Justificar (Nota 4)	7,325,508	3,126,541

Nota 6. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS, ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO Y EL ESTADO DE INVERSIONES POR CATEGORÍAS DEL GASTO

Al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de junio de 2020 el saldo de los desembolsos efectuados, reflejado en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto concilia con el saldo del estado de inversiones por categorías del gasto, como se detalla a continuación:

Descripción	Acumulado al 31/12/2020 US\$	Acumulado al 30/06/2020 US\$
Saldo según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	9,066,025	6,174,492
Saldo según estado de inversiones por categorías del gasto	9,066,025	6,174,492
Diferencia	-	-

Nota 7. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Del 1 de julio de 2020 al 31 de diciembre de 2020, se pagaron con fondos BID las siguientes adquisiciones de bienes y servicios:

Objeto del Gasto	Acumulado al 30 junio 2020 US\$	Componentes				Acumulado al 31 Dic 2020 US\$
		Del 01 de julio al 31 de diciembre de 2020				
		I	II	III	IV	
Gestores	5,012,353	2,357,684	-	-	-	7,370,037
Consultoría	1,009,380	44,180	138,300	156,877	186,272	1,535,009
Bienes	26,914	-	-	-	-	26,914
Materiales y suministros	101	3,475	-	-	1,059	4,635
Viáticos	18,761	2,968	-	-	-	21,729
Servicios no personales	106,983	-	-	-	718	107,701
Total	6,174,492	2,408,307	138,300	156,877	188,049	9,066,025

Nota 8. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA, CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

La conciliación de la ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de junio de 2020 según los registros contables del Programa, con el documento LMS-1 del BID por componente, se muestra a continuación:

Componentes	Al 31 de diciembre de 2020			Al 30 de junio de 2020		
	Saldo Según Registros del Programa US\$	Saldo Según LMF-1 del BID US\$	Diferencia US\$ (*)	Saldo Según Registros del Programa US\$	Saldo Según LMF-1 del BID US\$	Diferencia US\$ (*)
I. Cobertura de Servicios del Tercer Ciclo de EB con Énfasis en Zonas Rurales del Occidente del País.	7,315,342	4,907,035	2,408,307	4,907,035	3,218,211	1,688,824
II. Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos.	439,652	301,352	138,300	301,352	54,226	247,126
III. Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica de la SEDUC.	388,114	231,237	156,877	231,237	69,294	161,943
IV. Administración, Monitoreo y Evaluación del Proyecto.	922,917	734,868	188,049	734,868	531,728	203,140
Total	9,066,025	6,174,492	2,891,533	6,174,492	3,873,459	2,301,033

(*) Gastos pendientes de justificar (Ver nota N° 5)

Nota 9. ADOQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de junio de 2020, se pagaron con fondos BID las siguientes adquisiciones de bienes y servicios:

Descripción	Del 01/07/2020 al 31/12/2020		Del 01/01/2020 al 30/06/2020	
	N° de Procesos	Monto Pagado US\$	N° de Procesos	Monto Pagado US\$
Consultorías *	22	2,883,312	43	6,021,733
Bienes	-	-	1	26,914

*Incluye Consultorías y Gestores

Nota 10. PRESUPUESTO

El Presupuesto original del Convenio para las actividades por componente fue de US\$60,000,000; sin embargo, se realizaron modificaciones disminuyendo el monto de cada componente por un monto de US\$15,000,000 quedando al 30 de junio de 2020 con un presupuesto de US\$45,000,000. Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020 no hubo cambios, el detalle se muestra a continuación:

Descripción		Presupuesto Original	Presupuesto al 31/12 2020	Presupuesto al 30/06 2020
I	Cobertura de Servicios de tercer ciclo EB con Énfasis en Zonas Rurales del Occidente del País.	22,000,000	20,133,907	20,133,907
II	Mejora de la Calidad y Pertinencia de los Servicios Educativos.	27,000,000	17,158,356	17,158,356
III	Modernización de la Gestión Administrativa y Pedagógica SEDUC.	7,200,000	5,397,867	5,397,867
IV	Administración, Monitoreo y Evaluación del Proyecto.	3,800,000	2,309,870	2,309,870
Total		60,000,000	45,000,000	45,000,000

Ver Nota 1

Nota 11. CONTINGENCIAS

En el periodo del 01 julio al 31 de diciembre de 2020, el Programa tuvo atrasos en el desarrollo de sus actividades por casusa de la pandemia del Covid 19 y por la gestión del traspaso de la cabecera de Proyecto de la UEP-SEDUC a la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras AEPAS-H, conforme a la modificación del contrato de préstamo suscrito el 30 de junio 2020.

El Programa reinició el proceso de pago hasta el mes de agosto de 2020; y debido a que no se contaba con la exoneración del Impuesto Sobre Ventas, AEPAS-H pagó algunas órdenes de compra emitidas en la UAP de la Secretaria de Educación que estaban pendientes de cancelación por causa de la pandemia Covid 19, incluyendo el pago de Impuesto Sobre Ventas por un valor de L14,417.48.

Nota 12. HECHOS SUBSECUENTES

En el año 2021 AEPAS-H ya cuenta con la solvencia fiscal y constancia del registro de exonerados No R2020002493, con vigencia de un año, de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras para hacer los trámites de exoneración de Impuesto Sobre Ventas de las compras para el Programa.





AUTENTICA

El Infrascrito Secretario General del Tribunal Superior de Cuentas **CERTIFICA:** Que las copias fotostáticas del Informe de Auditoría N° 04-2021-DAPOI-BID-4449-AEPAS-H-A correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros del “Programa de Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo; Proyecto Joven”, Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, Financiada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020, el cual contiene I Tomo que constituye un total de dieciséis (16) folios debidamente sellados y enumerados, son **AUTÉNTICAS** por haber sido cotejadas con las originales que obran en los archivos que al efecto lleva este Tribunal Superior de Cuentas.- En tal virtud **DOY FE.**

Tegucigalpa M.D.C., nueve (09) de abril del año dos mil veintiuno (2021).



ABOG. SANTIAGO ANTONIO REYES PAZ.

Secretario General TSC



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES PARA EL EMPLEO (PROYECTO JOVEN)” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° BID-4449/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS (UEP)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

CARTA A LA GERENCIA

Tegucigalpa, M.D.C., 12 de noviembre de 2020

**Ingeniera
Zoila Patricia Cruz Cerrato
Directora Ejecutiva
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales
y Sociales de Honduras (AEPAS-H)
Su Oficina**

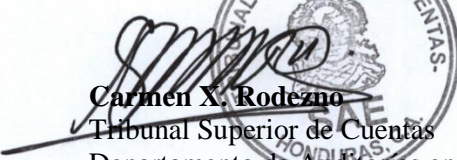
Estimada Directora:

Hemos efectuado la auditoría a los estados financieros del programa “Mejora de la Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo (Proyecto Joven)” Contrato de Préstamo N° BID-4449/BL-HO, financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Secretaría de Educación (SEDUC), a través de la Unidad Ejecutora de Proyectos (UEP), por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2020.

Como resultado de nuestra auditoría, no hemos encontrado deficiencias relacionadas con el control interno y/o cumplimiento de leyes, reglamentos u otras disposiciones aplicables que resultaran en hallazgos. La recomendación de auditoría incluida en Carta a la Gerencia de la auditoría anterior, fue implementada.

Esta carta está dirigida exclusivamente para la SEDUC y AEPAS como organismos ejecutores del Programa y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la cual no debe ser distribuida ni utilizada por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el BID.

Agradecemos toda la atención prestada por la UEP de la SEDUC durante el desarrollo de nuestra auditoría.


Carmen X. Rodezno
Tribunal Superior de Cuentas
Departamento de Auditorías en Apoyo
a Organismos Internacionales (DAPOI)