



**SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E  
INCLUSIÓN SOCIAL (SEDIS)**

**Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016**

**Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión  
Social (SEDIS) a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)**

**Proyecto Ciudad Mujer**

**Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto  
por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y el Estado de  
Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto al 31 de diciembre de 2017**

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
(SEDIS) a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

**Índice del Contenido**

	<b><u>Anexo</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Informe de los Auditores Independientes		1
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 Básicos		6
Detalle de Gastos Pendientes de Justificar al BID	1	20



**KPMG, S. DE R. L.**

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

Teléfono: (504) 2238-2907, 2238-5605  
(504) 2238-2106  
Email: HN-FMkpmgtgu@kpmg.com

## Informe de los Auditores Independientes

**Señores**

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e  
Inclusión Social (SEDIS)/ Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)**

### *Opinión*

Hemos auditado el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2017, y notas que incluyen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa del Proyecto Ciudad Mujer, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID No 3771/BL-HO-1, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras, ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS), a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM). Los estados financieros han sido preparados por la Administración haciendo uso de la base de entradas y desembolsos de efectivo de contabilidad y las políticas contables que se describen en la nota 3.

En nuestra opinión, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto adjuntos del Proyecto Ciudad Mujer, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID No 3771/BL-HO-1, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, están preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con la base de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad que se describen en la nota 3.

### *Base para una Opinión*

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



### *Base de Contabilidad*

Sin que represente una salvedad a nuestra opinión, llamamos la atención a la nota 3, a los estados de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto, y de inversiones acumuladas por categorías del gasto, la cual describe la base de contabilidad. Los estados financieros están preparados para proporcionar información al acreedor Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Como resultado, pueden que los estados financieros no sean apropiados para ningún otro propósito.

Observamos que se ha cumplido con las cláusulas de carácter contable y financiero del contrato de préstamo No. 3771/BL-HO-1.

### *Responsabilidades de la Administración y de los responsables de la Administración en relación con los estados financieros.*

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la base de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad que se describen en la nota 3, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de error material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración de la Dirección es responsable de la evaluación de la capacidad del Proyecto para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración de la Dirección tenga la intención de liquidar el Proyecto o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa que proceder a hacerlo.

La Administración de la Dirección es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

### *Responsabilidad de los Auditores en la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y 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 más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o una elusión del control interno.

(Continúa)



- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Administración de la Dirección.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración de la Dirección, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Proyecto deje de ser un negocio en marcha.

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

KPMG

23 de marzo de 2018

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Estado de Fuentes y Uso de Fondos por Categorías del Gasto  
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre de 2017</u>
Fuente de Fondos		
Saldo inicial período anterior		US\$ -
Desembolso Organismo Financiador	4	<u>118,250</u>
Desembolso del Fondo Rotatorio		<u>118,250</u>
Uso de Fondos		
Categorías del gasto:		
Ampliación y fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer		31,500
Gestión del Proyecto		<u>46,016</u>
	9	<u>77,516</u>
Efectivo disponible al final del año	6	US\$ <u>40,734</u>

Véase notas que acompañan los estados financieros básicos.



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto  
Por el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
Categorías del Gasto		
Ampliación y Fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer	US\$	31,500
Gestión del Proyecto		46,016
	US\$	<u>77,516</u>

Véase notas que acompañan los estados financieros básicos.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2017

(1) Objetivo del Contrato de Préstamo

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de prestamista y el Gobierno de la República de Honduras, en calidad de Prestatario, suscribieron el 23 de diciembre de 2016, el contrato de préstamo BID No.3771/BL-HO-1, por un monto de veinte millones de Dólares Estadounidenses (US\$20,000,000), fondos que serán destinados a la ejecución del "Proyecto Ciudad Mujer", aprobado por el Soberano Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante decreto No.174-2016, del 23 de enero de 2017, publicado en el Diario Oficial La Gaceta, el 26 de enero de 2017.

El objetivo general del Proyecto es mejorar las condiciones de vida de las mujeres de 15 años o más de edad en Honduras en términos de su Participación Laboral (PL), Salud Sexual y Reproductiva (SSR), Prevención y Atención a la Violencia contra las Mujeres (VCM) y Prevención del Embarazo en Adolescentes (EA).

Los objetivos específicos del Proyecto a desarrollar en los departamentos de Francisco Morazán, Cortés, Olancho y Atlántida son:

- (i) Incrementar el porcentaje de mujeres mayores a 15 años de edad que participan en la fuerza laboral;
- (ii) Reducir la tasa de Mortalidad Materna (MM) y por cáncer de mama y cérvico-uterino en mujeres de 15 años o más;
- (iii) Reducir la prevalencia de violencia (física o sexual ejercida por la pareja y homicidios) contra mujeres de 15 años o más;
- (iv) Reducir la tasa del Embarazo en Adolescentes (EA) de 15 a 19 años; y
- (v) Ampliar la cobertura de la atención especializada e integrada para las mujeres de 15 años o más mediante la creación y fortalecimiento de Centros Ciudad Mujer (CCM) en los departamentos objetivos.

Para lograr los objetivos, el Proyecto se apoyará en los siguientes componentes:

(Continúa)



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

**Componente 1. Atención integral para el empleo y la generación de ingresos de las mujeres**

Para promover la Participación Laboral (PL) de las mujeres, se brindarán, bajo este componente, servicios para incrementar sus habilidades técnicas y psicosociales, su acceso a empleo y crédito productivo, y servicios para mejorar su nivel educativo. Este componente apoyará la provisión y mejora continua de la calidad de los servicios del Módulo de Autonomía Económica (MAE), incluyendo la bolsa de empleo, la capacitación en habilidades para la vida y laborales, la capacitación y asistencia técnica empresarial y la capacitación para la formalización de empresas de mujeres, de productos financieros, de educación financiera y de cursos de nivelación educativa. Se apoyarán actividades para promover alianzas con el sector privado. Se financiarán: (i) estudios de demanda y oferta laboral en los territorios de Ciudad Mujer (CM); (ii) la adecuación y el pilotaje de la oferta de capacitación laboral y empresarial; (iii) el desarrollo, adecuación y el pilotaje de un curso de habilidades para la vida; (iv) el desarrollo de una metodología y lineamientos para el establecimiento de alianzas con el sector privado; (v) el diseño de un sistema de seguimiento a mujeres usuarias del MAE insertadas en el mercado laboral o cuyos negocios reciben asistencia técnica empresarial; (vi) asesoría para la formalización de las empresas de mujeres; (vii) el diseño de instrumentos financieros y productos de educación financiera para adecuar la oferta de servicios al perfil de las usuarias de CM; y (viii) la producción de materiales educativos.

**Componente 2. Atención integral en Salud Sexual Reproductiva (SSR) para las mujeres**

Para reducir la Mortalidad Materna (MM) y por cáncer cérvico-uterino y de mama, se brindarán, bajo este componente, servicios para el cuidado de las mujeres embarazadas y para la detección temprana de este tipo de cáncer. Este componente apoyará la provisión y mejora continua de la calidad de los servicios del Módulo de Salud Sexual y Reproductiva (MSRR), incluyendo controles pre-natales y post-natales por personal médico especializado y capacitado, asesoría pre-concepcional, servicios de planificación familiar así como mamografías, ultrasonografías, citologías y colposcopías para la detección temprana de cáncer de mama y cérvico-uterino. Entre otros, se financiarán: (i) los equipos digitales e instrumental para mamografías; (ii) el equipo de ultrasonografía; (iii) el instrumental para citologías; (iv) colposcopios; y (v) la contratación de un especialista biomédico de apoyo para la compra y asesoría en la instalación de equipo en los CCM.



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

**Componente 3. Atención integral a la Violencia Contra la Mujer (VCM)**

Para reducir la VCM, se brindarán, bajo este componente, de manera integrada, los servicios psicológicos, médicos y legales requeridos por las sobrevivientes de violencia para evitar su revictimización, mientras que en las comunidades se ejecutarán programas educativos para prevenir la VCM. Este componente apoyará la provisión y mejora continua de la calidad de los servicios del Módulo de Atención a la Violencia contra las Mujeres (MVCM) y del Módulo de Educación Colectiva (MEC), incluyendo servicios de atención psicológica y legal, medidas de protección a las sobrevivientes, servicios de salud y medicina forense, policía y fiscalía, suministrados por funcionarias capacitadas en la atención integral y manejo efectivo de casos de VCM; programas educativos comunitarios de prevención de la VCM; y herramientas, tales como sistemas de referencia/contra-referencia para colocar a CM como referente prioritario en la atención de la VCM en el área de influencia del Proyecto y, de esa manera, incrementar la demanda del MVCM. Se financiará: (i) el diseño e implementación de un protocolo interinstitucional para la atención integral a casos de VCM con entidades externas en los territorios de CM; (ii) el diseño e implementación de un sistema de referencia y contra-referencia para casos de VCM en los territorios de CM; (iii) la capacitación para las proveedoras de servicios en el MVCM; (iv) el diseño e implementación de un sistema de seguimiento de órdenes de protección para mujeres sobrevivientes de violencia; (v) el diseño de una herramienta para la elaboración de planes de seguridad para mujeres sobrevivientes de VCM; (vi) el diseño, la adecuación y la implementación de educación colectiva para prevenir la VCM dirigida a mujeres y hombres adultos; y (vii) la producción de materiales educativos.

**Componente 4. Atención integral a mujeres adolescentes**

Para reducir el EA, se apoyará, bajo este componente, la provisión y mejora continua de la calidad de los servicios del MAA, incluyendo la capacitación en habilidades para la vida, que incluye competencias socioemocionales y elaboración de planes de vida, la educación virtual en sexualidad, la consejería en SSR, la atención psicológica para la salud mental y la prevención comunitaria de la VCM adolescente. También se fortalecerá la capacidad de los otros módulos de CM para atender a las jóvenes a través de la orientación y capacitación vocacional en el MAE y otros servicios del MVCM y del MSRR. Se financiará el diseño y pilotaje de: (i) un curso de habilidades para la vida; (ii) un curso virtual en educación integral en sexualidad; (iii) un consultorio en SSR para adolescentes; (iv) una estrategia de generación de demanda de servicios de CM por parte de las adolescentes; y (v) un modelo de promoción comunitaria para la prevención de la VCM dirigido a jóvenes. También se financiará la capacitación a funcionarias de CM en atención amigable para adolescentes.



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

**Componente 5. Ampliación y fortalecimiento del Programa**

Bajo este componente, se ampliará la cobertura geográfica de CM mediante la construcción de nuevos CCM y se fortalecerá la gestión del Programa.

Subcomponente 5A. Construcción y Equipamiento de CCM. Bajo este subcomponente, se financiará: (i) la construcción de 3 CCM; (ii) la supervisión del proceso de construcción de estos CCM, que incluirá finalizar los diseños preliminares de obras de ingeniería elaborados por el Estado Mayor Conjunto; (iii) el equipamiento y el mobiliario de los CCM; (iv) los costos operativos de INVEST-H en el marco del Proyecto, que consisten en el salario de los funcionarios que serán asignados a tiempo parcial para colaborar en la ejecución del Proyecto, en el uso y los seguros de instalaciones de bienes, servicios básicos, el apoyo logístico de monitoreo, así como otros gastos administrativos necesarios para apoyar la ejecución del Proyecto en la medida que estén conformes con las disposiciones del presente Contrato; y (v) la contratación de un especialista ambiental para gestiones y estudios asociados a la construcción de los CCM.

Subcomponente 5B. Fortalecimiento institucional. Las actividades de este subcomponente relativas a las contrataciones del desarrollo del sistema de registro e información y de especialistas de infraestructura e informática serán ejecutadas conjuntamente por INVEST-H y la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM), mientras que el resto de las actividades serán ejecutadas por la DNCM. Se financiará: (i) la implementación de la capacitación de inducción de personal de los CCM; (ii) el diseño de planes de formación continua del personal; (iii) el desarrollo de una plataforma de aprendizaje en línea para los cursos del personal y de los módulos; (iv) el diseño de protocolos y sistema de referencias para la atención de casos de violencia contra niños(as) en el Módulo de Atención Infantil (MAI); (v) el diseño de metodologías pedagógicas para el MAI; (vi) el desarrollo del sistema de registro e información; y (vii) el desarrollo y la implementación de la estrategia de comunicación y material informativo sobre CM. Además, se fortalecerá la DNCM mediante la contratación de especialistas en infraestructura e informática.

**Gestión del Proyecto.**

Las contrataciones de un gerente de proyectos y de especialistas de adquisiciones, finanzas y monitoreo y evaluación (M&E) para la DNCM serán ejecutadas conjuntamente por Inversión Estratégica de Honduras (INVEST-H) y la DNCM. INVEST-H realizará la contratación de un(a) coordinador(a) de infraestructura, especialistas de adquisiciones y finanzas, así como asistencia técnica para la evaluación de ofertas en los procesos de adquisiciones para INVEST-H. Asimismo, se financiará el equipamiento y material de oficina para INVEST-H.



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

Evaluaciones y Auditorías

Se financiarán las evaluaciones de resultados previstas en la Cláusula 5.03 de las Estipulaciones Especiales, las encuestas para la línea de base y la línea final del Proyecto, a que se refieren el párrafo 5.02 de este Anexo Único, y las auditorías contempladas en la Cláusula 5.02 de las Estipulaciones Especiales, todo lo anterior indicado en el contrato de préstamo No.3771/BL-HO-1.

El Organismo Ejecutor del Proyecto será la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) mediante la DNCM. El Co-Ejecutor será Inversión Estratégica de Honduras (INVEST-H).

Plazos para Desembolso del Contrato de Préstamo

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será de cinco años (5) años, contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato, el último desembolso el 26 de enero de 2022.

(2) Convenios Interinstitucionales

Al 24 de enero de 2017, el Proyecto ha suscrito el Convenio de Cooperación mutua entre las Secretarías de Estado en los Despachos de Finanzas, Desarrollo e Inclusión Social, la Dirección Nacional del Programa e Inversión Estratégica de Honduras, para la ejecución parcial del componente 2 y de los Subcomponentes 5A y 5B de la Gestión del Proyecto 3371/BL-HO Ciudad Mujer

(3) Resumen de Políticas de Contabilidad Importantes

(a) Registro y Base Contable

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

(Continúa)



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

(b) Tipo de Cambio

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

(c) Bienes

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

(d) Desembolsos

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

(e) Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos se reconocen en base a los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), cuando se reciben y no cuando se producen, en función del anticipo del fondo rotatorio o mediante pagos directos.

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

Los desembolsos recibidos corresponden a los fondos transferidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en concepto de anticipos al fondo rotatorio los cuales fueron depositados en la cuenta especial No. 11101-20-000835-3, del Banco Central de Honduras (BCH), las transferencias recibidas se detallan así:

(Continúa)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017:

<u>Anticipos de fondo rotatorio</u>	<u>Valor</u>	<u>No. de Solicitud</u>
17 de Julio de 2017	US\$ 118,250	1
Acumulado al 31 de diciembre de 2017	US\$ <u>118,250</u>	

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

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, no hubo pagos directos del BID.

(6) Efectivo Disponible

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo disponible se detalla como sigue:

Fondo de la cuenta especial:

Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas

Banco Central de Honduras

Cuenta No. 11101-20-000835-3	US\$	40,733
------------------------------	------	--------

Cuenta Operativa

Cuenta Libreta No. 11101-01-000618-1 en lempiras No. 02400082101		-
---	--	---

Cuenta Libreta No. 11101-20-000464-1 en dólares No. 02400082101		-
--	--	---

Total disponible		<u>40,733</u>
------------------	--	---------------

Diferencia		<u>1</u> *
------------	--	------------

Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	US\$	<u>40,734</u>
--	------	---------------

\* El cual corresponde a diferencial cambiario.



8  
SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer(DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

(7) Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo pendiente de justificar al BID ascienden a US\$ 77,516, y corresponden a pagos por servicios de consultorías y no consultoría y se detallan por categoría de inversión así:

**Categorías de Inversión**

Ampliación y Fortalecimiento del Programa  
de Ciudad Mujer  
Gestión del Proyecto

US\$	31,500
	46,016
US\$	77,516

\*Véase detalle de gastos pendientes de justificar en anexo 1, páginas de la 22 a la 23.

(8) Anticipos y Justificación

Los anticipos recibidos y las justificaciones, se detallan así:

Saldos de anticipos al inicio del período	US\$	-	(a)
Anticipos legalizados durante el período		-	(b)
Anticipo del fondo recibidos durante el período		118,250	(c)
Saldo de anticipo al cierre del período		40,733	(a)

(a) Véase en nota 6, el saldo del anticipo.

(b) Anticipos legalizados durante el período no hubieron.

(c) Los anticipos recibidos durante el período se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud Según la Dirección	No. de Solicitud según BID	Monto Solicitado por la Dirección	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
17 de Julio de 2017	2	1	US\$ 118,250	118,250	-

Los desembolsos recibidos del contrato de préstamo se mantienen en la cuenta del Banco Central de Honduras en Dólares, tal como son recibidos y se transfieren fondos a la cuenta operativa en lempiras al tipo de cambio del día de la transacción, en función de las programaciones de pagos a proveedores, procurando que todos los pagos programados se hayan realizado el mismo día, sin embargo en algunas ocasiones se presentan atrasos de un día en el pago, por lo cual se genera diferencial cambiario, el cual se lleva un control extra contable donde se detallan las operaciones que ocasionan dicho diferencial, el mismo está reflejado en la conciliación del anticipo del fondo, véase nota 10, página 15.

(Continúa)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

(9) Justificación de Gastos

Al 31 de diciembre de 2017, la conciliación de los gastos justificados al Banco, con los fondos del contrato de préstamo BID No.3771/BL-HO-1 incluido en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla así:

Al 31 de diciembre de 2017, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes	US\$	-
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID		<u>77,516</u> *
Saldo del estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto	US\$	<u>77,516</u>

\* Véase el detalle de gastos pendientes de justificar en anexo 1, páginas de la 22 a la 23.

(10) Anticipo del Fondo

Al 31 de diciembre de 2017, el anticipo del fondo del contrato de préstamo BID No. 3771/BL-HO-1, equivale al 0.59% del monto del financiamiento para la Dirección Nacional de Ciudad Mujer, el cual asciende a US\$ 118,250, siendo su saldo a esa fecha el siguiente:

Saldo de la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas Cuenta No.11101-20-000835-5:	US\$	40,733
Saldo de las cuentas operativas del Proyecto:		
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400082101		-
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400082101		-
Saldo del efectivo	US\$	<u>40,733</u>

(Continúa)



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2017, la conciliación del anticipo del fondo, se detalla así:

	Saldos según registros Contables	Saldos según informe (UEPEX)	Diferencia
Nombre del Banco: Banco Central de Honduras			
Número de la Cuenta: 11101-20-000835-3			
Anticipo del Fondo	US\$ -	-	-
Más:			
Anticipo de fondo, según solicitud No.2	118,250	118,250	-
Saldo del anticipo de la cuenta especial según LMS1	US\$ 118,250	118,250	-
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el despacho de Finanzas			
No. 11101-20-000835-3	US\$ 40,733	40,733	-
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:			
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400082101	-	-	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400082101	-	-	-
	40,733	40,733	-
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de ser Justificados al BID	77,516	77,516	-
	118,249	118,249	-
Diferencia	1 *	1 *	-
	US\$ 118,250	118,250	-

\* La diferencia corresponde a diferencial cambiario.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

(11) Adquisición de Bienes y Servicios

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, la Unidad aplicó para la contratación de consultores, los procedimientos establecidos en las cláusulas No.4.02 y 4.03 de las normas generales del contrato de préstamo BID No.3771/BL-HO-1, dichos contratos corresponden a las diferentes categorías de inversión del Proyecto de Ciudad Mujer, por la contratación de consultores y contratación directa, se utilizó el método de comparación de calificaciones, 3 currículum vitae. El BID envió su respectiva no objeción de los mismos. La selección de nuestra muestra se tomó de acuerdo con el listado de la población que nos fue proporcionado por la administración de la DNCM. Los procesos realizados se detallan así:

Los procesos se detallan así:

	No. de Procesos	Monto		Porcentaje
		<u>Población</u>	<u>Revisados</u>	
Servicios de Consultoría	7	US\$ 181,403	162,387	89.51%
		US\$ 181,403	162,387	



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

(12) Usos de fondos

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D
Categorías del Gasto:		
Ampliación y Fortalecimiento del Programa de Ciudad Mujer	US\$	31,500
Gestión del Proyecto		46,016
	US\$	<u>77,516</u>
Porcentajes		<u>100%</u>

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

Al 31 de diciembre de 2017, la conciliación entre el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto del contrato de préstamo BID No.3771/BL-HO-1, se detalla así:

Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (Véase página 5)	US\$	77,516
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2017 (Véase página 4)		77,516
Diferencia	US\$	<u>-</u>

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

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

Al 31 de diciembre de 2017, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría de inversión según el LMS1, fue como sigue:

		Saldos según LMS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías de Inversión:	- -			
Ampliación y Fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer	US\$	-	31,500	31,500
Gestión del Proyecto		-	46,016	46,016
	US\$	-	77,516	77,516 *

\* Véase detalle en anexo 1 páginas de la 22 a la 23.

(15) Conciliación del Total de Ingresos de 2017, según la Lista de Transacción del Prestatario (LMS10)

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, la conciliación del total de gastos de 2017, según la lista de transacción del prestatario (LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla como sigue:

Total de transacciones según LMS10	US\$	118,250
Menos:		
Anticipo de fondos		118,250
		-
Mas:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID		77,516 (1)
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5)	US\$	77,516

(1) Véase detalle de gastos pendientes de justificar en el anexo 1, páginas de la 20 a la 21.



## SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1

del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social

a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

## Notas a los Estados Financieros Básicos

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

(a) Al 31 de diciembre de 2017, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categoría del gasto del contrato de préstamo se detallan como sigue:

Categorías de Inversión		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%	
4 Atención Integral a Mujeres Adolescentes	US\$	-	-	34,340	18.04%	(34,340)	-18.04%	(1)
5.2 Dirección Nacional		31,500	40.64%	70,468	37.03%	(38,968)	-20.48%	(2)
6.1 Gestión de Proyectos								
Dirección Nacional Ciudad Mujer		46,016	59.36%	85,512	44.93%	(39,496)	-20.75%	(3)
	US\$	<u>77,516</u>	<u>100%</u>	<u>190,320</u>	<u>100%</u>	<u>(112,804)</u>	<u>-59.27%</u>	

**Explicación de las Variaciones**

- (1) La no ejecución de este componente se debe a que se tenía previsto el inicio de la consultoría, Diseño y Capacitación de Herramientas para la Atención Integral de Mujeres Adolescentes para finales del año 2017, sin embargo hasta el 20 de diciembre de 2017, se obtuvo la no objeción a los términos de referencia por parte del Banco, debido al problema político que durante el último trimestre se tenía en el país.
- (2) La variación se debe a que se tenía programado la orden de inicio y por ende pagos de anticipos y primer informe a la Consultoría del Sistema de Registro y Monitoreo, sin embargo no se pudo tener firmado el contrato por la crisis política que se presentó en el país durante el último trimestre del año 2017, igualmente se tenía prevista una visita por parte del consultor a finales del año 2017, la cual no se llevó a cabo.
- (3) La variación obedece a que se tenía programado para el mes de septiembre de 2017 la contratación del Especialista de Adquisiciones y Gerente de Programas y Proyectos, los cuales se contrataron hasta el mes de noviembre 2017 y enero 2018 respectivamente.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

(17) Estado de Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2017, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo se detalla así:

Categoría del Gasto	Presupuesto Original	Modificación No. 1 al Presupuesto	Desembolsos por el Período del 1 de Julio al 31 de Diciembre de 2017	Saldo del Presupuesto al 31 de Diciembre de 2017
1 Atención integral para el empleo y la generación de ingresos de las mujeres	465,000	465,000	-	465,000
3 Atención integral a la violencia contra las mujeres	544,000	544,000	-	544,000
4 Atención Integral a mujeres adolescentes	886,540	886,540	-	886,540
<b>5 Ampliación y Fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer</b>				
5.01 Construcción y equipamiento de Centros Ciudad Mujer	-	-	-	-
5.02 Dirección Nacional	728,000	644,817 (a)	31,500	613,317
<b>6 Gestion del Proyecto</b>				
6.01 Gestión del Proyecto Dirección Nacional Ciudad Mujer	786,000	634,400 (a)	46,016	588,384
7 Evaluaciones	360,000	360,000	-	360,000
8 Auditorias	200,000	191,505 (a)	-	191,505
9 Imprevistos	299,553	299,553	-	299,553
US\$	<u>4, 269,093</u>	<u>4, 025,815</u>	<u>77,516</u>	<u>3, 948,299</u>
Porcentajes	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>1.93%</u>	<u>98.07%</u>

Mediante oficio No. DNPPCM-428-2017 del 4 de septiembre del 2017, se solicitó transferencia en categorías de inversión por un total de US\$ 243,278.34, para cubrir los gastos del personal de la DNCM que fueron pagados por INVEST-H con el Fideicomiso FINA, por un total de US\$234,783.34 más US\$8,495.00 del contrato de auditoria para el reconocimiento de gastos, aprobado mediante oficio CID/CHO/1903/2017 del 9 de octubre del 2017, desglosado de la siguiente manera:



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo BID No. 3771/BL-HO-1  
del 23 de diciembre de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

Proyecto Ciudad Mujer

Notas a los Estados Financieros Básicos

Disminución Categoría de Inversión DNCM BID 3771 BL-HO-1		Monto US \$	Aumento Categoría de Inversión INVEST-H BID 3771 BL-HO-2		Monto US \$
5.2	DIRECCION NACIONAL	83,183.34	5.2	DIRECCION NACIONAL	83,183.34
6.1	GESTION DE PROYECTOS DNCM	151,600.00	6.1	GESTION DE PROYECTOS DI	151,600.00
8	AUDITORIAS	8,495.00	8	AUDITORIAS	8,495.00
TOTAL		243,278.34			243,278.34

(18) Ajustes de Períodos Anteriores

Al 31 de diciembre de 2017, el Proyecto no realizó ajustes a los estados financieros.

(19) Contingencias

El Proyecto no tiene contingencias que requieran revelación.

(20) Eventos Subsecuentes

Por el período comprendido entre el 31 de diciembre de 2017 y el 23 de marzo de 2018, no surgieron eventos subsecuentes que requieran ajuste a las cifras de los estados financieros básicos.

(21) Unidad Monetaria

La unidad monetaria de la República de Honduras es el lempira (L) y el tipo de cambio en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) es regulado por el Banco Central de Honduras. Mediante resolución No.139-4/2005 del 22 de abril de 2005, el Banco Central de Honduras aprobó el reglamento para la negociación pública de divisas en el mercado cambiario, que establece que las personas naturales o jurídicas podrán adquirir directamente o por medio de un agente cambiario, divisas en subastas públicas que se llevan a cabo en el Banco Central de Honduras. Mediante resolución No.284-7/2011, del 21 de julio de 2011, el Banco Central de Honduras estableció las variables determinantes del precio base de la divisa, la que será revisada semanalmente. Al 23 de marzo de 2018, el precio del día de compra de la divisa bajo este sistema era de L23.6376 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2017 el precio del día de compra de divisas era de L 23.5879 por US\$1.00.