

Tegucigalpa M.D.C.

30 de abril de 2021

**Oficio No. BID4518-205-2021**

**Licenciada  
Nadia Rauschert  
Especialista Financiera  
Banco Interamericano de Desarrollo  
Su Oficina**

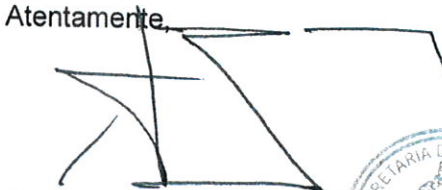
*Ref: Contrato de Préstamo No.4518/BL-HO, PROGRAMA DE  
CONVIVENCIA CIUDADANA Y MEJORAMIENTO DE BARRIOS.  
Informe de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020*

Estimada Licenciada Rauschert:

En cumplimiento a la Cláusula No.5.23, Inciso (b) de las Estipulaciones Especiales y Cláusula 7.03 de las Normas Generales "Informes de auditoría financiera externa y otros informes" del Convenio de Préstamo No.4518/BL-HO, adjunto a la presente sírvase encontrar un ejemplar digital del Informe Auditoria al 31 de diciembre 2020 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 emitido por la firma auditora Deloitte & Touche, S de RL.

Sin otro particular se suscribe de usted.

Atentamente,

  
**Augusto Barón Jiménez**  
**Coordinador General del Programa**

CC: Dirección Crédito Público SEFIN  
Especialista Financiero UCP  
Especialista en Monitoreo y Seguimiento UCP  
Archivo



Préstamo No.4518/BL-HO  
Programa de Convivencia Ciudadana y Mejoramiento de Barrios  
El Ocotal, Francisco Morazán, C.A. Tel: (504) 2236-1200/14 ext 1053





**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE  
SEGURIDAD (SEDS)  
PROGRAMA DE CONVIVENCIA CIUDADANA Y MEJORAMIENTO  
DE BARRIOS, CONTRATO DE PRÉSTAMO NO.4518/BL-HO-2**

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2020 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

Auditoría



**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE SEGURIDAD (SEDS)**

**PROGRAMA DE CONVIVENCIA CIUDADANA Y MEJORAMIENTO DE BARRIOS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4518/BL-HO-2**

**CONTENIDO**

---

	<b><u>Página</u></b>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1-3
ESTADOS FINANCIEROS LOS AÑOS TERMINADOS POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categoría de Gasto	4
Estado de Inversiones Acumuladas por Categoría de Gasto	5
Notas a los Estados Financieros	6-15



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Secretaría de Estado en el Despacho de Seguridad,

### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Convivencia Ciudadana y Mejoramiento de Barrios, contrato de préstamo No.4518/BL-HO-2 del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Seguridad (SEDS), que comprenden el estado de fuentes y usos de fondos por categoría del gastos al 31 de diciembre de 2020 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y el estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan al 31 de diciembre de 2020 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, están preparados en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las políticas contables descritas en la nota No. 2 a los estados financieros.

### *Base para la Opinión*

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

### *Asuntos de énfasis*

Reducción presupuestaria- Llamamos la atención a la nota 1 de los estados financieros, la cual detalla el costo del programa y plan de financiamiento. El presupuesto del Programa tuvo una reducción presupuestaria del 25% del monto total aprobado derivado de la situación actual por COVID-19, cuya reducción fue solicitada por el Gobierno de Honduras y aprobada por el Banco en su calidad de prestatario, el plan de desembolsos y plazo de ejecución no han sido modificados. Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.



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

Llamamos la atención a la Nota 2 de los estados financieros, la cual establece la base de contabilidad utilizada. Los estados financieros que se acompañan fueron preparados para asistir a la Secretaría de Estado en el despacho de Seguridad, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes de auditoría financiera externa y otros financieros establecidos en el contrato de préstamos No. 4518/BL-HO-2 y sus normas generales aplicables. Como resultado de esto, los estados financieros podrían no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está dirigido exclusivamente para la Secretaría de Estado en el Despacho de Seguridad como organismo ejecutor del Programa y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.

### *Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de Programa en Relación con los Estados financieros*

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

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el principio de negocio en marcha y utilizando dicha base contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar el Proyecto o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo así.

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

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

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error, ya que el fraude puede



implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una evasión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y las revelaciones relativas hechas por la Administración del Programa.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de negocio en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que el Programa cese de operar como negocio en marcha.

Nos comunicamos con los encargados de gobierno del Programa con relación a, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de realización de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

*Deloitte & Touche*

30 de abril de 2021  
Honduras, C.A.



**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE SEGURIDAD (SEDS)  
PROGRAMA DE CONVIVENCIA CIUDADANA Y MEJORAMIENTO DE BARRIOS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4518/BL-HO-2**

**ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2020**  
(Expresado en Dólares Americanos-US\$)

NOTAS	ACUMULADO AL INICIO DEL PERIODO	MOVIMIENTOS	ACUMULADO AL FINAL DEL PERIODO
<b>FUENTE DE FONDOS</b>	<b>US\$ 8,900,000</b>	<b>US\$ 7,211,518</b>	<b>US\$ 10,900,000</b>
<b>SALDO INICIAL PERIODO ANTERIOR</b>	-	5,211,518	-
<b>DESEMBOLO ORGANISMO FINANCIADOR</b>	8,900,000	2,000,000	10,900,000
<b>TOTAL FONDOS RECIBIDOS</b>	8,900,000	2,000,000	10,900,000
<b>USO DE FONDOS</b>	<b>US\$ 8,900,000</b>	<b>US\$ 2,000,000</b>	<b>US\$ 10,900,000</b>
<b>CATEGORIAS DEL GASTO</b>	<b>US\$ 3,688,482</b>	<b>US\$ 2,683,958</b>	<b>US\$ 6,372,440</b>
<b>ADMINISTRACION / SEDS</b>	417,227	388,299	805,527
<b>ATENCION Y SERVICIO AL CIUDADANO EN MATERIA DE CONVIVENCIA</b>	760,118	1,606,767	2,366,885
<b>EFFECTIVIDAD POLICIAL</b>	2,511,137	688,892	3,200,028
<b>FUENTE MENOS USOS</b>	<b>US\$ 5,211,518</b>	<b>US\$ 4,527,560</b>	<b>US\$ 4,527,560</b>
<b>SALDO LIBRO BANCO MAS DIFERENCIAS CON EL EXTRACTO BANCARIO</b>	<b>5,211,491</b>	<b>4,527,539</b>	<b>4,527,539</b>
<b>SALDO LIBRO BANCO</b>	<b>5,211,491</b>	<b>4,527,539</b>	<b>4,527,539</b>
<b>CUENTA ESPECIAL No. 11101200008612</b>	5,211,491	4,527,539	4,527,539
<b>LIBRETA CONVENIO No. Cta. 11101010006181 lib. 00700042101</b>	-	-	-
<b>LIBRETA CONVENIO No. Cta. 11101010004641 lib. 00700042101</b>	-	-	-
<b>DIFERENCIA ENTRE FUENTE Y USO DE FONDOS CON SALDOS LIBRO BANCO MAS DIFERENCIAL CON EL EXTRACTO BANCARIO</b>	<b>27</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados financieros

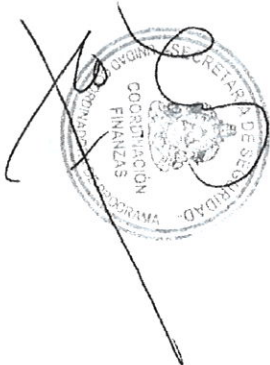


**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE SEGURIDAD (SEDS)  
PROGRAMA DE CONVIVENCIA CIUDADANA Y MEJORAMIENTO DE BARRIOS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4518/BL-HO-2**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORIA DEL GASTO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y POR EL PERÍODO DEL 1  
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
(Expresado en Dólares Americanos-US\$)

NOTAS	ACUMULADO AL INICIO DEL PERIODO	MOVIMIENTOS DEL PERIODO	EJECUTADO ACUMULADO AL 31 DICIEMBRE DE 2020
Atención y servicio al ciudadano en materia de convivencia ciudadana en municipios	US\$ 760,118	US\$ 1,606,767	US\$ 2,366,885
Administración SEDS	417,227	388,299	805,527
Efectividad Policial	2,511,137	688,892	3,200,028
	<b>US\$ 3,688,482</b>	<b>US\$ 2,683,958</b>	<b>US\$ 6,372,440</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados financieros.





**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE SEGURIDAD (SEDS)  
PROGRAMA DE CONVIVENCIA CIUDADANA Y MEJORAMIENTO DE BARRIOS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4518/BL-HO-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y POR EL PERIODO DEL 1  
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

---

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

**Antecedentes del Programa** - El 19 de junio de 2018, el Gobierno de la República de Honduras suscribió el contrato de préstamo No. 4518/BL-HO con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para cooperar en la ejecución del Programa de Convivencia Ciudadana y Mejoramiento de Barrios, el cual tiene como fin la contribución a la integración y convivencia social en los barrios urbanos marginales del Distrito Central del Departamento de Francisco Morazán. Este Convenio se ampara en el artículo 70 del Decreto No. 114-2018.

**Objetivo General** – El objetivo del Programa es contribuir con la mejora de la convivencia ciudadana en Honduras a través del apoyo en la calidad de vida en barrios vulnerables y la reducción de la incidencia de delitos violentos. Los objetivos específicos son:

- a) mejorar el hábitat de barrios urbanos vulnerables al aumentar el acceso a la infraestructura de servicios básicos y de prevención para disminuir delitos de robos y delitos sexuales;
- b) reducir los niveles de incidencia de homicidios y violencia intrafamiliar (VIF) en los municipios intervenidos mejorando los servicios de prevención y atención a víctimas de la violencia; y
- c) mejorar la efectividad policial en investigación criminal a través del incremento de la proporción de casos de homicidio con agresor identificado e informe de investigación aceptado por el Ministerio Público.

El Programa comprende los siguientes componentes:

**Componente I: Mejoramiento del hábitat de barrios urbanos vulnerables.**

El propósito de este componente es mejorar el acceso a servicios de infraestructura urbana y generar espacios con condiciones de seguridad, para incentivar una mejor convivencia y aumentar la capacidad de los ciudadanos para el cumplimiento pacífico de normas. Este componente contempla el financiamiento de las actividades en dos áreas:

*a. Mejora de la infraestructura básica en barrios.* Busca mejorar la infraestructura urbana básica, social y ambiental de los barrios en los siguientes barrios del Distrito Central: Monte de los Olivos, Nueva Jerusalén; Australia; 25 de enero; Nueva España; Brisas del Mogote y Nueva Galilea teniendo como marco para las intervenciones el Plan Integral de Mejoramiento de Barrios, el cual incluye los correspondientes diseños urbanísticos, de ingeniería, la programación y presupuestos. Este instrumento es crítico para la adecuada programación de las inversiones y para facilitar el diálogo con la comunidad sobre las actividades a desarrollar. Se financiará consultorías y contratación de obras para: (i) la preparación de los Planes Integrales de Mejoramiento de Barrios (PIMB); y (ii) las inversiones en obras de infraestructura básica de agua potable, alcantarillado, alumbrado público, pavimentación, drenaje pluvial, plazas y parques,

equipamientos sociales y otras necesidades detectadas en los PIMB. Se promoverá la recuperación de escuelas públicas y centros de salud (operados por las entidades estatales específicas).

*b. Convivencia y Emprendimiento a nivel barrial.* Promueve la participación de los vecinos en el mejoramiento de las condiciones de su entorno, así como el fortalecimiento de sus redes sociales y vecinales para mejorar el tejido social en los barrios. Se financiará: (i) capacitación de líderes, programa de deportes y valores, apoyado por el Comité Olímpico Internacional; (ii) capacitación de vecinos en áreas de empleabilidad dentro y fuera del barrio mediante la asistencia técnica de las Universidades y su vinculación con el sector empresarial, (iii) organización para utilización de sistemas de alerta temprana para desastres naturales. Todas las actividades tendrán enfoque de género.

### ***Componente II: Atención y servicio al ciudadano en materia de convivencia ciudadana en municipios.***

Con el objetivo de mejorar la calidad de los servicios de prevención social de la violencia al ciudadano y brindar una atención oportuna a las víctimas de violencias y delitos, fortaleciendo la gestión local. Este componente contempla el financiamiento de las actividades en dos áreas:

*a. Fortalecimiento de capacidades de actores municipales.* Se financiará: (i) capacitación y asistencia técnica a las autoridades locales para promover la participación ciudadana en la preparación de planes locales de prevención social de la violencia; (ii) fortalecimiento de las capacidades de los responsables de los observatorios locales, para el análisis estratégico de estadísticas del crimen y delito - incluyendo la desagregación por género-; y (iii) estrategia de comunicación a través de campañas y consultas sociales para promover medidas y valores para la reducción de violencias, respeto por las normas legales, morales, culturales y el uso de la oferta de servicios disponibles de prevención y atención a víctimas.

*b. Intervenciones de prevención social de la violencia a nivel municipal.* Se financiará: (i) programas para la atención a víctimas de VIF a través del módulo de Atención Integral Especializado (MAIE); (ii) desarrollo de protocolos para homologar la actuación de primeros respondientes para atención a víctimas, (iii) programa de prevención social de la violencia para jóvenes en situación de riesgo; (iv) modelo innovador de policía comunitaria y patrullaje policial sistemático -Hot Spots-; y (v) mejoramiento de la infraestructura de las Jefaturas Departamentales, para ofrecer servicios policiales a la comunidad.

### ***Componente III: Efectividad policial***

Con el propósito de mejorar el desempeño y la calidad en la prestación de los servicios policiales, se apoyará la consolidación del sistema nacional de formación y profesionalización, así como su sistema de integridad. Este componente contempla el financiamiento de las actividades en dos áreas:

*a. Consolidación del sistema educativo policial basado en la filosofía de Policía Comunitaria.* Se financiará: (i) diseño del modelo de Sistema de Formación y Profesionalización Policial, articulando sus diferentes instancias de formación (Instituto Técnico Policial -ITP-, ANAPO, Universidad y educación continua y entrenamiento),



incluye mecanismos de evaluación continua del personal. Lo anterior, deberá estar sujeto a promover principios de meritocracia y transparencia en el desarrollo de la carrera policial; (ii) modernización del currículum académico para los medios y altos mandos policiales, certificado bajo la filosofía de policía comunitaria y orientando la formación a competencias para la toma de decisiones operativas. Lo anterior, incluyendo la redefinición del perfil de ingreso de candidatos a la ANAPO. Esto considerará la incorporación de nuevos cadetes, provenientes del ITP y otros candidatos que ya hayan cursado licenciaturas y tecnicaturas en otras universidades; modernizar el régimen de formación de oficiales en el nuevo campus universitario y generar una nueva estructura de gobierno y planta de profesores-investigadores de tiempo completo (teóricos y prácticos) (iii) fortalecimiento de las capacidades pedagógicas para docentes; (iv) fortalecimiento de la integridad policial a través de la consolidación de un sistema de evaluación y rendición de cuentas; y (v) modernización de la infraestructura física y tecnológica de la Academia Nacional de Policía y el Centro de Investigación y Desarrollo Policial.

*b. Fortalecimiento de las capacidades en investigación criminal.* Se financiará: (i) programa de capacitación y especialización continua en investigación criminal en coordinación con el MP; (ii) capacitación técnica en el uso de tecnologías de la información para análisis estratégicos delictuales; e (iii) implementación de un sistema integrado de información delictiva y criminal para mejorar la resolución del delito - integrando estadísticas por categoría de género.

**El Prestatario y el Organismo Ejecutor.** El Prestatario es la República de Honduras y el Organismo Ejecutor será la Secretaría de Estado en el Despacho de Seguridad (SEDS). La ejecución del Programa se realizará por medio de las Unidades Coordinadoras del Programa (UCP) de los organismos ejecutores.

**Plazo para desembolsos.** El Plazo Original de Desembolsos será de cinco (5) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia de este Contrato. Cualquier extensión del Plazo Original de Desembolsos estará sujeta a lo previsto en el Artículo 3.05(g) de las Normas Generales.

**Costo del Programa y plan de financiamiento.** El costo total del Programa es el que se señala en el siguiente presupuesto (el "Presupuesto"). Una parte de los recursos podrán ser desembolsados y utilizados por el Banco sin requerimiento de Solicitud de Desembolso del Organismo Ejecutor. En adición al monto señalado más abajo (como el "Aporte"), este incluirá las sumas adicionales que se requieran para la debida ejecución del Convenio.

Categoría	BID	Total
<b>Componente I:</b> Mejoramiento del hábitat de barrios urbanos vulnerables	<b>18,219,000</b>	<b>18,219,000</b>
<b>Administración: IDECOAS/FHIS</b>	<b>1,781,000</b>	<b>1,781,000</b>
Gestión del Programa – Unidad Ejecutora IDECOAS	1,581,000	1,581,000
Monitoreo y Evaluación	80,000	80,000
Auditoría	120,000	120,000
<b>Componente II:</b> Atención y servicio al ciudadano en materia de convivencia ciudadana en municipios	<b>22,000,000</b>	<b>22,000,000</b>
<b>Componente III:</b> Efectividad policial	<b>16,000,000</b>	<b>16,000,000</b>

Categoría	BID	Total
<b>Administración: SEDS</b>	<b>2,000,000</b>	<b>2,000,000</b>
Gestión del Programa – Unidad Ejecutora SEDS	1,050,000	1,050,000
Monitoreo y Evaluación	780,000	780,000
Auditoría	170,000	170,000
<b>Total</b>	<b><u>US\$60,000,000</u></b>	<b><u>US\$60,000,000</u></b>

El Gobierno de Honduras mediante Decreto Ejecutivo No.PCM-046-2020 de fecha 24 de mayo de 2020, a través del presidente constitucional de la República en Consejo de Secretarios de Estado, decreto en su artículo No.1 Autorizar a la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas para posterior a la entrada en vigencia del presente Decreto, en nombre y representación del Gobierno de la República de Honduras, de manera inmediata continúe con los procedimientos legales respectivos ante el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) con el propósito de formalizar la redistribución parcial de recursos disponibles de los saldos no desembolsados de la cartera de préstamos de inversión vigentes, hasta por un monto total de Sesenta y Cuatro Millones Novecientos un Mil Novecientos Dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 64,901,900), detallados de la siguiente forma:

No. De Préstamo	Nombre del Programa o Proyecto	Monto a redestinar	Organismo Ejecutor Actual
BCIE No.2162	Programa de Infraestructura Vial	US\$ 14,901,900	Inversión Estratégica de Honduras (INVEST-H)
BID 3815/BL-HO	Programa de Integración Vial Regional II	US\$ 20,000,000	
BID 4449/BL-HO	Proyecto Mejora de Calidad Educativa para el Desarrollo de Habilidades para el Empleo: Proyecto Joven	US\$ 15,000,000	Secretaría de Educación (SEDUC)
BID 4518/BL-HO	Programa de Convivencia Ciudadana y Mejoramiento de Barrios	US\$ 15,000,000	Secretaría de Seguridad Nacional (SSN)

Con fecha 30 de junio de 2020 el Gobierno de la Republica de Honduras en su calidad de prestatario del Préstamo 4518/BL-HO y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) acordaron una modificación al contrato antes mencionado, para una reorientación de fondos por un valor de US\$ 15,000,000, para ser utilizados 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. Dichas reducciones incluyen US\$ 5,000,0000 para el componente 1. Mejoramiento del Hábitat de Barrios Urbanos Vulnerables componente ejecutado por el IDECOAS-FHIS, lo que afectaría el presupuesto establecido inicialmente y US\$ 10,000,000 para el componente No.3 Efectividad Policial, componente ejecutado por la Secretaría de Seguridad.

Dicha reasignación de los recursos fue publicada en el Diario Oficial la Gaceta con fecha 24 mayo de 2020. Así mismo, el Gobierno de la República y el Banco Interamericano de Desarrollo suscribieron el 30 de junio de 2020 el contrato modificadorio del Convenio de Préstamo. A continuación, se detalla los nuevos costos del Programa:



Categoría	BID	Total
<b>Componente I:</b> Mejoramiento del hábitat de barrios urbanos vulnerables	<b>US\$13,219,000</b>	<b>US\$13,219,000</b>
<b>Administración: IDECOAS/FHIS</b>	<b>1,781,000</b>	<b>1,781,000</b>
Gestión del Programa – Unidad Ejecutora IDECOAS	<b>1,581,000</b>	<b>1,581,000</b>
Monitoreo y Evaluación	80,000	80,000
Auditoría	120,000	120,000
<b>Componente II:</b> Atención y servicio al ciudadano en materia de convivencia ciudadana en municipios	<b>21,219,771</b>	<b>21,219,771</b>
<b>Componente III:</b> Efectividad policial	<b>5,116,823</b>	<b>5,116,823</b>
<b>Administración: SEDS</b>	<b>3,663,406</b>	<b>3,663,406</b>
Gestión del Programa – Unidad Ejecutora SEDS	2,713,406	2,713,406
Monitoreo y Evaluación	780,000	780,000
Auditoría	170,000	170,000
<b>Total</b>	<b><u>US\$ 45,000,000</u></b>	<b><u>US\$ 45,000,000</u></b>

Dichas modificaciones presupuestarias se han registrado en el sistema del Banco LMS, dichas modificaciones únicamente son en montos presupuestarios por lo que las fechas o plazos de ejecución no han sido modificados.

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

- a. **Base de Contabilidad** - Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo. Por este método los ingresos se registran cuando se reciben los fondos y los gastos se reconocen cuando se pagan en efectivo. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera, según las cuales las transacciones deben registrarse utilizando la base contable de acumulación (o devengo), que establece que los ingresos y los gastos se registran cuando se incurren y no cuando se pagan.
- b. **Unidad Monetaria** - Los registros contables del Programa, se llevan en dólares estadounidenses y en lempiras, moneda oficial de la República de Honduras. El Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas adjuntos, han sido preparados y presentados en dólares estadounidenses porque así es requerido por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con base a los registros de contabilidad que se llevan en dólares estadounidenses.

El efectivo recibido y los desembolsos efectuados en lempiras, se registran en la contabilidad en dólares estadounidenses aplicando los tipos de cambio publicados por el Banco Central de Honduras, vigentes a la fecha de las transacciones, existiendo para estos propósitos las siguientes tasas de cambio de compra y de venta a la fecha de emisión de los Estados financieros y al 31 de diciembre de 2020.

Fecha	Tipo de cambio de compra (Lempiras por US\$1)	Tipo de cambio de venta (Lempiras por US\$1)
30 de abril de 2021	23.9995	24.1675
31 de diciembre de 2020	24.1141	24.2829
31 de diciembre de 2019	24.6350	24.8074

- c. **Adquisición de Activos Fijos** - Los activos fijos adquiridos con fondos del Programa se registran al costo de adquisición a la fecha de la compra, afectando la categoría de gasto correspondiente. En la contabilidad no se registra la depreciación de dichos activos.
- d. **Justificación de los fondos** - La justificación de los fondos adelantados del financiamiento se hará sobre el total de saldos acumulados pendientes de justificación, y cubrirá un alto nivel de rendición de cuentas de los gastos efectuados por el Programa. Como regla general, se entenderá por alto nivel de rendición de gastos el 70% del saldo total acumulado pendiente de justificación.

Mediante oficio BID4518-404-2020 de fecha 04 de diciembre de 2020, la Secretaría de Seguridad, informó al Banco sobre las dificultades experimentadas en la ejecución del Programa en el año 2020, relacionadas con el impacto de la crisis sanitaria producida por el COVID-19, primero, y, luego, con los huracanes que afectaron a Honduras en el mes de noviembre. Tales situaciones trajeron atrasos en la ejecución de algunos procesos de licitación y contratación de productos claves del Programa, dificultando al final del año la justificación del anticipo de fondos por un 70% de lo desembolsado y pendiente de justificar. Teniendo en cuenta esas circunstancias, se solicitó al Banco formalmente y amparados en la Guía de Gestión Financiera OP-273-12 Numeral 3.4., flexibilizar en forma puntual y reducir a un 50%, el tope porcentual necesario para justificar el anticipo y así proceder a solicitar un nuevo desembolso. Mediante CID/CHO/1367/2020 de fecha 8 de diciembre 2020 el Banco autorizo dicha solicitud.

### 3. USO DE LOS FONDOS Y BIENES

**Uso de fondos** - El efectivo disponible en la cuenta designada, es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Programa y según las cláusulas del convenio firmado entre la Secretaría de Seguridad y el BID.

**Utilización de bienes** - Los bienes adquiridos con los recursos del BID deberán dedicarse exclusivamente para los fines del Programa. Concluida la ejecución, el mobiliario y el equipo de oficina utilizada en dicha ejecución, podrán emplearse para otros fines por la Secretaría de Seguridad.

### 4. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO DISPONIBLE SEGÚN EL ESTADO DE FUENTES Y USOS CON LA DISPONIBILIDAD BANCARIA DEL PROGRAMA

La conciliación del efectivo disponible según el Estado de fuentes y usos de fondos con los saldos en las cuentas bancarias correspondientes a los fondos del Programa al 31 de diciembre de 2020, se muestra a continuación:

	DESCRIPCION	AL 31 DICIEMBRE 2020	AL 31 DICIEMBRE 2019
	Banco Central de Honduras No. 1110120000816-2	US\$ 4,527,539	US\$ 5,211,491
	Libreta Pagadora Cta. 11101010006181 lib. 00700042101		
	CUT Lempiras	-	-
	Libreta Pagadora Cta. 11101010004641 lib. 00700042101		
	CUT Dólares	-	-
	<b>Efectivo disponible</b>	<b>US\$ 4,527,539</b>	<b>US\$ 5,211,491</b>
	Saldo Según el Estado de Fuentes y Usos de Fondos por		
	Categoría del Gasto	US\$ 4,527,560	US\$ 5,211,518
	(+) Perdida por Diferencial Cambiario	(21)	(27)
	<b>Total</b>	<b>4,527,539</b>	<b>5,211,491</b>
	Efectivo en Bancos	US\$ 4,527,539	US\$ 5,211,491
	<b>Diferencia</b>	=	=

Nota: Con respecto al diferencial cambiario se solicitó a la Secretaria de Seguridad efectuar el pago al BID por la variación cambiaria.

## 5. GASTOS EJECUTADOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Los gastos ejecutados pendiente de justificar al 31 de diciembre de 2020 por componente de inversión se detallan a continuación:

CATEGORIAS DE GASTO	Al 31 diciembre de 2020
Atención y servicio al ciudadano en materia de convivencia ciudadana en municipios	US\$ 63,070
Efectividad Policial	28,248
Administración SEDS	104
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 91,422</b>

## 6. ANTICIPOS RECIBIDOS

El Programa ha recibido transferencias del BID del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 por valor total de US\$ 2,000,000 las cuales se detallan a continuación:

Fecha de desembolso (WBLMS)	Correlativo según sistema del Banco WBLMS	Importe
18/12/2020	DIRQ	US\$ 2,000,000
<b>Total</b>		<b>US\$ 2,000,000</b>



## 7. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación, se presenta el movimiento de los anticipos recibidos durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020:

Descripción	2020
Saldo de Anticipos al inicio del período	US\$ 6,203,541
<b>Menos:</b> Anticipos legalizados durante el período <b>2/</b>	3,584,559
<b>Más:</b> Anticipos recibidos <b>6./</b>	<u>2,000,000</u>
Saldo de Anticipos al cierre del período según "Operational and Financial Executive Summary OPS1"	<u>US\$ 4,618,982</u>

Los anticipos legalizados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, por categoría del gasto de financiación se detallan a continuación:

Justificaciones de Anticipos				Importe en moneda del Convenio		
Tipo Desembolso	Fecha de presentación	Número	Descripción	Solicitado por Ejecutor	Aprobado por el Banco	Diferencia
Justificación del Anticipo	17/12/2020	Just	Atención y servicio al ciudadano en materia de convivencia ciudadana en municipios	US\$ 1,597,259	US\$ 1,597,259	-
Justificación del Anticipo	17/12/2020	Just	Efectividad Policial	1,571,787	1,571,787	-
Justificación del Anticipo	17/12/2020	Just	Administración SEDS	415,513	415,513	=
<b>Total</b>				<u>US\$ 3,584,559</u>	<u>US\$ 3,584,559</u>	=

## 8. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN

La conciliación de los registros del programa con los registros del BID correspondientes al contrato de préstamos 4518 BL/HO-2, se muestran a continuación:

Componente	Saldo Según Programa	Saldo Según OPS-1	Diferencia
Atención y Servicio al Ciudadano en Materia de Convivencia Ciudadana en Municipios	US\$ 2,366,885	US\$ 2,301,585	US\$ 65,300
Efectividad Policial	3,200,028	3,171,136	28,892
Administración SEDS	<u>805,527</u>	<u>808,296</u>	<u>(2,770)</u>
<b>Total</b>	<u>US\$ 6,372,440</u>	<u>US\$ 6,281,018</u>	<u>US\$ 91,422</u>

La diferencia, se detalla a continuación:

Gastos ejecutados pendientes de justificar	5	US\$ 91,422
Diferencia en la conciliación		<u>91,422</u>
Diferencia		<u>US\$ -</u>

**1/** Encontraran una diferencia en los valores de Gastos Pendientes de Justificar (nota 5) en las categorías Atención y Servicio al Ciudadano, Efectividad Policial y Administración SEDS, de acuerdo a lo revisado en los reportes y se encontró una diferencia por el monto de Dos Mil Ochocientos Setenta y Tres Dólares con 36/100

(US\$2,873.36) con el OPS y los registros contables del Programa de Convivencia Ciudadana y Mejoramiento de Barrios Préstamo BID 4518/BL-HO.

Se identificó que al momento de ingresar los valores correspondiente a la tercera Justificación de Fondo Rotatorio en el sistema del Banco por el monto de Tres Millones Quinientos Ochenta y Cuatro Mil Quinientos Cincuenta y Ocho Dólares con 96/100 (US\$.3,584,558.96) en las Categorías, por un error involuntario el pago realizado a la empresa MILANO S. DE R. L. por el monto de Seiscientos Cuarenta y Cuatro dólares con 04/100 (US\$ 644.04), se ingresó en la Categoría Atención Servicio al Ciudadano y que no corresponde a dicha Categoría y el pago realizado a la empresa Periódicos y Revistas, S.A. DE C.V. por el monto de Dos Mil Ochocientos Setenta y Tres dólares con 36/100 (US\$ 2,873.36), se ingresó en la Categoría Administración SEDS y que no corresponde a dicha Categoría.

Lo anterior, fue notificado y se solicitó al BID el ajuste correspondiente, solicitando la reclasificación de fondos entre categorías por lo valores antes mencionados.

## 9. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

La conciliación entre el estado de fuentes y usos de fondos y desembolsos efectuados con el estado de inversiones acumuladas se presente como sigue:

	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Desembolsos según Estado de Fuentes y Usos de Fondos y desembolsos efectuados	US\$ 6,372,440	US\$ 3,688,482
Desembolsos según Estado de Inversiones acumuladas por categorías del Gasto	6,372,440	3,688,482
Diferencia	US\$ -	US\$ -

## 10. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2020 el proyecto ha acumulado un total de montos comprometidos por un monto de US\$ 12,003,602 detallados de la siguiente forma:

Tipo de Adquisición	Acumulado al 31 de diciembre de 2020
Consultorías	US\$ 2,826,247
Bienes	2,199,324
Obras	5,434,357
Servicios de no consultoría	490,905
Recontrataciones	1,052,769
<b>Total</b>	<b>US\$ 12,003,602</b>



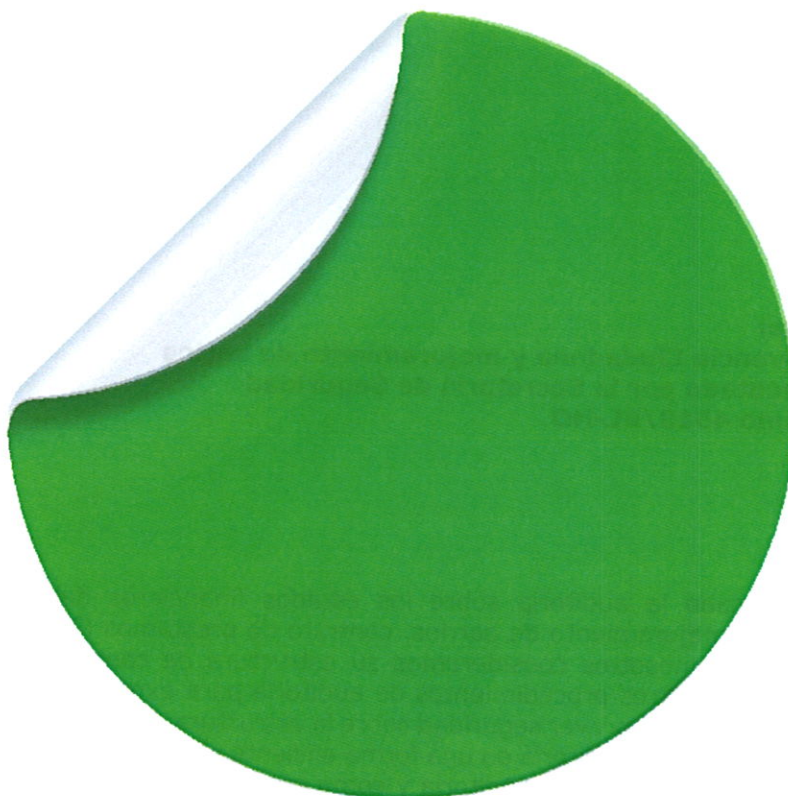
## **11. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 fueron aprobados para su emisión por la administración del Proyecto el 30 de abril de 2021.

\*\*\*\*\*



Deloitte se refiere a una o más Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada de garantía limitada del Reino Unido ("DTTL"), y a su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro es una entidad legalmente separada e independiente. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no provee servicios a clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.



**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE  
SEGURIDAD (SEDS)  
PROGRAMA DE CONVIVENCIA CIUDADANA Y MEJORAMIENTO  
DE BARRIOS, CONTRATO DE PRÉSTAMO NO.4518/BL-HO**

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2020 y por el período del 1 enero al 31 de  
diciembre de 2020

Auditoría





Deloitte & Touche, S. de R.L.  
R.T.N.: 08019002267146  
Tegucigalpa, Honduras  
Edificio Plaza América  
5to. Piso  
Colonia Florencia Norte  
Apartado Postal 3878  
Tel.: (504) 2276 9500

San Pedro Sula, Honduras  
Torre Ejecutiva Santa Mónica  
Oeste, 4to. Nivel  
Boulevard del Norte  
Apartado Postal 4841  
Tel.: (504) 2276 9501  
[www.deloitte.com/hn](http://www.deloitte.com/hn)

30 de abril de 2021

Licenciado

Augusto Baron

**Coordinador General**

**Programa de convivencia Ciudadana y mejoramiento de barrios**

**Componente 2- ejecutado por la Secretaría de Seguridad**

**Contrato de Préstamo 4518/BL-HO**

Estimado Lic. Baron:

Al planear y llevar a cabo la auditoría sobre los estados financieros del programa de convivencia ciudadana y mejoramiento de barrios, contrato de préstamos ("el proyecto"), al 31 de diciembre de 2020, nosotros consideramos su estructura de control interno con el propósito de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión de los estados financieros y no para prever seguridad sobre la estructura de control interno. Para ayudarnos en completar nuestra auditoría en una forma eficiente y oportuna, hemos realizado algunos de nuestros procedimientos de auditoría y como resultado de tales procedimientos, hemos observado cierto asunto relacionado con la estructura de control interno y su operación que consideramos son condiciones que se deben informar de acuerdo con las Políticas de la Administración.

Nosotros también observamos aspectos relacionados con la estructura de control interno del Programa y de orden administrativo y operacional, los cuales deben ser informados. Este comentario fue consecuencia de una observación hecha en relación con la auditoría de los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2020 y no está basado en un estudio especial. La condición que se deben informar que fueron observadas durante el proceso de la auditoría se detallan a continuación:

Diferencia entre líneas presupuestarias presentadas de inversión en los registros del Banco (LMS) y los registros contables del programa.

Nuestra revisión incluyó el seguimiento a las recomendaciones realizadas en la carta de control interno de la auditoría al 31 de diciembre de 2019, indicadas en el Anexo II a la presente carta.

# Deloitte.

Este informe es únicamente para información y uso de la Administración, Coordinación y otros dentro del programa de convivencia ciudadana y mejoramiento de barrios. por tanto, no se pretende que sea, y no debe ser, usado por alguien diferente a la señalada.

Atentamente,



Lic. Nasry Rodríguez  
Socio de Auditoría





**OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020****1. DIFERENCIA ENTRE LINEAS PRESUPUESTARIAS PRESENTADAS DE INVERSIÓN EN LOS REGISTROS DEL BANCO (LMS) Y LOS REGISTROS CONTABLES DEL PROGRAMA****CONDICIÓN:**

Los registros del programa mantenidos en UEPEX presentan una diferencia de US\$ 2,873 con relación a los gastos pendientes de justificar y los gastos justificados en el sistema del Banco OPS (LMS) al 31 de diciembre de 2020 según se detalla a continuación:

<b>Categoría de Inversión</b>	<b>Gastos pendientes de Justificar (1)</b>	<b>Saldo según LMS1 (2)</b>	<b>Total 1+2</b>	<b>Saldo según programa (EIA)</b>	<b>Diferencias</b>
Atención y servicio al ciudadano en materia de convivencia ciudadana en municipios	US\$ 63,070	US\$2,301,585	US\$ 2,364,655	US\$ 2,366,885	US\$ (2,229)
Efectividad Policial	28,248	3,171,136	3,199,384	3,200,028	(644)
Administración SEDS	104	808,296	808,400	805,527	2,873
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 91,422</b>	<b>US\$6,281,018</b>	<b>US\$ 6,372,440</b>	<b>US\$ 6,372,440</b>	<b>US\$ -</b>

**CRITERIO:**

Se debe mantener un registro de las operaciones del convenio debidamente conciliado con el sistema del Banco, a fin de que se detecten diferencias de forma oportuna y se ajusten los mismos, ya que el sistema del Banco al cierre de la operación no podrá efectuarse satisfactoriamente debido a que no se cuenta con una conciliación adecuada, debido a sobregiros entre renglones.

**RECOMENDACIÓN**

- Solicitar al BID que pueda ajustar el valor de forma correcta a fin de que cualquier diferencia pueda ser conciliada con oportunidad.
- Realizar la conciliación con una periodicidad no menor a 4 veces al año, a fin de que se puedan identificar oportunamente cualquier diferencia entre los registros del Banco y los registros del proyecto.

**COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN**

*En fecha 25 de febrero de 2021 el Programa notificó al Banco mediante correo electrónico que existe una diferencia entre los registros del OPS del Banco y los registros Contables SIAFI. La diferencia se produjo debido en el mes de diciembre en el último día en que el sistema del Banco tenía habilitado para procesar justificaciones de fondos y solicitud de desembolsos, debido a que el SIAFI aún no había conciliaba un pago que habíamos realizado, se convino con el Banco procesar la justificación de fondos manualmente, debido a ello al momento de digitalizar los valores se produjo un error involuntario.*

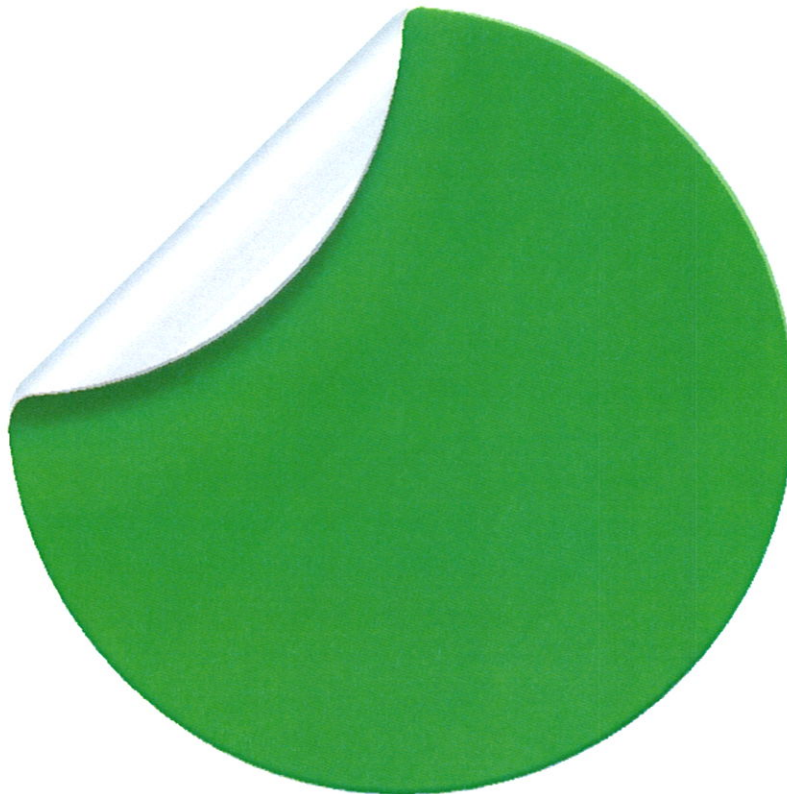
**ANEXO II****SEGUIMIENTO A LA CARTA DE RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO DEL PERIODO ANTERIOR 2019**

No.	Descripción	Seguimiento
1	<p>DIFERENCIA ENTRE LINEAS PRESUPUESTARIAS PRESENTADAS DE INVERSIÓN EN LOS REGISTROS DEL BANCO (LMS) Y LOS REGISTROS CONTABLES DEL PROGRAMA:</p> <p>Los registros del programa mantenidos en UEPEX presentan una diferencia de US\$ 117,446 con relación a los gastos pendientes de justificar registrados en el sistema del Banco LMS registrados al 31 de diciembre de 2019</p>	<p>Dicha diferencia fue aplicada y conciliada con los registro del programa y el sistema OPS antes LMS.</p>





Deloitte se refiere a una o más Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada de garantía limitada del Reino Unido ("DTTL"), y a su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro es una entidad legalmente separada e independiente. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no provee servicios a clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.



**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE  
SEGURIDAD (SEDS)  
PROGRAMA DE CONVIVENCIA CIUDADANA Y MEJORAMIENTO  
DE BARRIOS, CONTRATO DE PRÉSTAMO NO.4518/BL-HO-2**

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2020 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

Auditoría



