

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social/ Programa de Asignación  
Familiar/ Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

**Índice del Contenido**

	<b><u>Página</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	1
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto	4
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto	5
Notas a los Estados Financieros Básicos	6



**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)/ Sub Secretaría de Integración  
Social (SSIS)/ Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos**

### **Opinión**

Hemos auditado el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2018 del Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No.3723/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 Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)/ Programa de Asignación Familiar / Unidad Coordinadora de Proyectos y notas al estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (conjuntamente “los estados financieros”).

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gastos y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto del Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3723/BL-HO-1, por el periodo del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con la base contable de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad descritas 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 Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente 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.

## *Énfasis de un Asunto*

### *Base Contabilidad y restricción sobre distribución y uso*

Llamamos su atención a la Nota 3, de los Estados Financieros, la cual describe la base contable. El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto es preparado para proveer información al Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Como resultado, los estados financieros pueden no ser adecuado para otro propósito. Nuestra opinión no está modificada con respecto a este asunto.

Conforme a lo establecido en el Acta del Comité Técnico No.01/2016 sin fecha, del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social, en el cual están incluidos los criterios de gestión de la información para el proceso de incorporación de hogares participantes en el Programa Bono de Vida Mejor, y lo establecido en la no objeción otorgada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) mediante oficio No. CID/CHO/993/2017 del 31 de mayo de 2017, como organismo financiador del Programa sobre: (1) la Metodología para establecer la elegibilidad de las Familias, se consideran como nuevos hogares aquellos que cuenten con fichas socioeconómicas levantadas por el Instituto Nacional de Estadísticas (INE) o por las Guías de Familia antes del 31 de marzo de 2016 y preferente por el INE o por firmas independientes a partir de abril de 2016, siempre y cuando estos hogares cuenten con una Ficha Socioeconómica Única (FSU) en versión digital (escaneada) o física y un umbral de pobreza calculado por el Registro Único de Participantes (RUP); (2) Margen de error técnico aceptable para este proceso sobre: la captura de información a nivel del hogar, errores de digitación, problemas por pérdidas de archivo FSU, migración permanente de hogares, migración estacional, en la base del RUP y que es administrada por el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS). En base a lo anterior se considera que los pagos a realizarse a partir de abril de 2016, se debe considerar que el margen total de error técnico razonable es de un 15% que estará vigente durante el mismo año. Y un margen razonable de incumplimiento de corresponsabilidades de hasta el 3.5% indicado en el artículo 38 del Reglamento Operativo del Programa, sin efectuar otras consideraciones, nosotros con base a lo expuesto en los términos de referencia para llevar a cabo la auditoría de los estados financieros del Programa, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, relativa a este mismo asunto y aprobada por el Organismo Ejecutor con la no objeción del BID, hemos considerado esta información para la proyección del error, por las inconsistencias de la información de las Fichas Socioeconómicas Única de los beneficiarios, de esta misma forma sin efectuar otras consideraciones o pruebas adicionales. Nuestra opinión no es calificada en relación a este asunto.

Cumplimiento sobre cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo, del Convenio Interinstitucional y Manual Operativo del Programa

Observamos que se ha cumplido con las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo No.3723/BL-HO-1 y del Convenio Interinstitucional y el Manual Operativo del Programa

### *Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno del Programa en Relación a los Estados Financieros*

La Administración de la Unidad Coordinadora de Proyectos es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contabilidad de entradas y desembolsos de efectivo descrita en nota 3, esto incluye determinar que la base contable de entradas y desembolsos de efectivo para la preparación de los estados financieros en las circunstancias, y del control interno, que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

### *Responsabilidades 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 de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las 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 realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales erróneas o una elusión 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 la correspondiente información revelada por la Administración de la Unidad Coordinadora de Proyectos.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Unidad Coordinadora de Proyectos 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

26 de abril de 2019

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3723/BL-HO-1

del 30 de diciembre del 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 Sub-Secretaría de Integración Social/ Programa de Asignación Familiar/

Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto

Por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>		Acumulado al final del período al 31 de diciembre de 2018
<b>Fuentes de Fondos:</b>		<u>Movimientos</u>	
Saldo Inicial período Anterior		US\$ -	-
Desembolsos Organismo Financiador			
Desembolsos de Anticipo de Fondos	4	10,300,000	10,300,000
		US\$ <u>10,300,000</u>	<u>10,300,000</u>
<b>Usos de Fondos:</b>			
<b>Categorías del Gasto:</b>			
Transferencias Monetarias Condicionadas	13	US\$ 3,586,772	3,586,772
Fortalecimiento Institucional SSIS/SEDIS		1,175,860	1,175,860
Piloto de la Superación de Pobreza Extrema		742,500	742,500
Levantamiento de Fichas Socioeconómicas Única		-	-
Administración y Auditoría del Proyecto.		15,652	15,652
		<u>5,520,784</u>	<u>5,520,784</u>
<b>Fuentes menos Usos (Disponible)</b>	6	US\$ <u>4,779,216</u>	<u>4,779,216</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3723/BL-HO-1

del 30 de diciembre del 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 Sub-Secretaría de Integración Social/ Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018

		Aporte B.I.D
Categorías del Gasto:		
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	3,586,772
Fortalecimiento Institucional SSIS/SEDIS		1,175,860
Piloto de Superación de la Pobreza Extrema		742,500
Levantamiento de fichas Socioeconómicas Única		-
Administración y Auditoría del Proyecto		15,652
	US\$	<u>5,520,784</u>
Porcentajes		<u>100.00%</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018

(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 30 de diciembre de 2016, el Contrato de Préstamo No.3723/BL-HO-1, por un monto de Cincuenta Millones de Dólares Estadounidenses (US\$50,000,000), fondos que serán destinados a la ejecución del "Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente", aprobado por el Soberano Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante Decreto No.36-2017, del 30 de mayo de 2017, publicado en el Diario Oficial La Gaceta, el 14 de julio de 2017.

El objetivo del Programa es apoyar al desarrollo de capital humano a través de una intervención integral de alivio de pobreza y mejoramiento del acceso a servicios de salud, en los municipios más pobres de Honduras, priorizando los municipios de Occidente.

Para alcanzar el objetivo el Programa comprende los siguientes componentes:

**Componente 1. Alivio de la pobreza e inversión en capital humano.**

Este componente financiará transferencias monetarias condicionadas a beneficiarios del programa Bono Vida Mejor (BVM) en los municipios más pobres de Honduras, priorizando los municipios de Occidente. Asimismo se financiará un piloto de superación de la pobreza extrema y el fortalecimiento institucional de la Subsecretaría de Integración Social (SSIS) de la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) a través de la compra de equipo informático (laptops, servidores, tabletas, entre otros) y mobiliario. También se dará continuidad a las iniciativas de capacitación en salud familiar y género, inclusión financiera y digitalización de la información y se continuará el proceso de pagos a través de mecanismos eficientes como cuentas básicas de ahorro, que incrementen la transparencia del Programa y el bienestar de las usuarias y se fortalecerá la medición de las corresponsabilidades de salud a través del uso de tecnología.

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

**Componente 2. Fortalecimiento de la oferta de servicios de salud.**

Este componente financiará la extensión de cobertura de los servicios de salud de primer nivel a través del Modelo de Gestión Descentralizado (MGD) en los municipios más pobres de Honduras, priorizando los municipios de Occidente, a través del cual se mejorará el suministro de insumos y medicamentos, dotación de recursos humanos y por lo tanto se fortalecerá la capacidad de respuesta de los servicios de salud. A través de la extensión del MGD se incrementará el número de Equipos de Atención Familiar (EAF) en las comunidades, con el fin de implementar programas de consejería y de mejora del conocimiento para la toma de decisiones y el uso de métodos de planificación familiar; además de fortalecer el plan de parto y mejorar la identificación de las señales de peligro durante el embarazo, parto, puerperio y en neonatos, la Atención Integral a la Niñez en la Comunidad (AIN-C) y la Atención Integral a las Enfermedades Prevalentes de la Infancia (AIEPI), entre otros. Además se financiará la atención del parto en las clínicas materno infantiles y la compra de micronutrientes para suministrar a los niños de 6 a 24 meses a fin de reducir la prevalencia de anemia.

Asimismo, este Componente continuará financiando la contratación de gestores para la descentralización y funcionamiento de los cinco hospitales que actualmente están descentralizados, tres hospitales más que serán descentralizados a través de este Programa, y para convenios y compromisos de gestión hospitalaria en tres hospitales adicionales. Para la gestión descentralizada se firmarán convenios de gestión con fundaciones y asociaciones mediante los cuales se financiará la contratación de recursos humanos, insumos y medicamentos necesarios para garantizar la cobertura permanente (24/7) para la atención de las complicaciones obstétricas-neonatales, de acuerdo a las normas. Adicionalmente, se financiará asistencia técnica para el fortalecimiento y certificación de gestores descentralizados de primer y segundo nivel. Del mismo modo se financiará asistencia técnica para el fortalecimiento de las funciones de planificación y contratación de servicios de salud, seguimiento y evaluación de los convenios y de la capacidad de análisis de salud y de generación de intervenciones y estrategias de salud de la Secretaría de Salud (SESAL), su Unidad de Gestión Descentralizada (UGD) y las regiones departamentales. Se establecerán condiciones que evidencien el mejoramiento de la calidad y capacidad, de la respuesta de los establecimientos de salud descentralizados y del fortalecimiento institucional, para lo cual se contratará con fondos de este Componente una evaluación técnica concurrente.

Ambos componentes financiarán adicionalmente la administración y auditorías de sus respectivos componentes. La distribución de los recursos del Préstamo se resume en el cuadro siguiente:



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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

Componentes		Monto	%
<b>Componente 1. Alivio de la pobreza e Inversión en capital humano</b>			
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	17,000,000	34
Fortalecimiento Institucionales de SSIS/SEDIS		731,000	1.46
Piloto de la Superación de Pobreza Extrema		500,000	1
Levantamiento de Ficha Socioeconómica Única		1,000,000	2
Administración y Auditoría del Proyecto		769,000	1.54
Sub-total		20,000,000	40
<b>Componente 2: Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud</b>			
Gestores Descentralizados de Primer Nivel y Convenios y/o Compromisos de Gestión		19,690,000	39.38
Gestores Descentralizados de Segundo Nivel		7,500,000	15
Compra de Micronutrientes		110,000	0.22
Fortalecimiento de Hospitales		500,000	1
Fortalecimiento Institucional SESAL		1,150,000	2.30
Gestión del Proyecto y Auditorías		1,050,000	2.10
Sub-total		30,000,000	60
	US\$	50,000,000	100%

\*Se ha efectuado cambios en el monto de la categoría de Inversión para el componente 1. Alivio de la pobreza e Inversión en capital humano, de acuerdo a los oficios siguientes; DGCP-DEM-091/2018 de fecha 20 de febrero del 2018 y DGCP-DEM-653/2018 de fecha 3 de septiembre de 2018 dichos requerimientos fueron aprobada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en fecha 9 de marzo de 2018 y 18 de septiembre del 2018 respectivamente. La redistribución de los recursos del Préstamo se resume en el cuadro siguiente:

Componentes		Monto	%
<b>* Componente 1. Alivio de la pobreza e Inversión en capital humano</b>			
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	16,200,000	32.4
Fortalecimiento Institucional de SSIS/SEDIS		1,396,758	2.79
Piloto de la Superación de Pobreza Extrema		1,300,000	2.6
Levantamiento de Ficha Socioeconómica Única		194,411	0.39
Administración y Auditoría del Proyecto		908,831	1.82
Sub-total		20,000,000	40%
<b>Componente 2: Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud</b>			
Gestores Descentralizados de Primer Nivel y Convenios y/o Compromisos de Gestión		19,690,000	39.38
Gestores Descentralizados de Segundo Nivel		7,500,000	15
Compra de Micronutrientes		110,000	0.22
Fortalecimiento de Hospitales		500,000	1
Fortalecimiento Institucional SESAL		1,150,000	2.30
Gestión del Proyecto y Auditorías		1,050,000	2.10
Sub-total		30,000,000	60
	US\$	50,000,000	100%

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

**Ejecución.**

El Componente 1 del Programa será ejecutado por la SSIS de la SEDIS a través de su Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) y el Componente 2 por la SESAL a través de la UGD y la Unidad Administradora de Fondos de Cooperación Externa (UAFCE).

La UCP de la SSIS de la SEDIS está compuesta por cinco unidades: (i) Coordinación; (ii) Monitoreo y Seguimiento; (iii) Administrativo-Financiera; (iv) Adquisiciones; y, (v) Unidad Técnica. La responsabilidad técnica y operativa del Componente 1 del Programa estará a cargo de la SSIS. La SISS coordinará con el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS), quien es responsable del Registro Único de Participantes (RUP), para la incorporación de nuevos hogares al programa BVM y coordinará con el Registro Nacional de la Primera Infancia (RENPI) y el Sistema de Administración de Centros Educativos (SACE) para el seguimiento de las corresponsabilidades de salud y educación.

El BVM cuenta con una instancia de coordinación denominada el Comité Técnico del Programa integrado por la SSIS, SEFIN, SEDUC, SESAL y el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS). Dicho Comité es el ente responsable de definir la normativa que lo rige, garantizar el cumplimiento de las responsabilidades de cada una de las instancias participantes, tomar decisiones estratégicas, aprobar modificaciones al Reglamento Operativo del Programa BVM y dar seguimiento a las recomendaciones de las evaluaciones.

El Programa beneficiará a al menos 30 municipios de Occidente y a tres municipios fuera de Occidente por ser parte de Iniciativa Salud, Mesoamérica que también enfoca sus inversiones en municipios de alta pobreza. Los municipios del Occidente a ser priorizados por el Programa deberán cumplir con los siguientes criterios de elegibilidad: (i) que sean de los más pobres de acuerdo con los resultados del mapa de pobreza más actualizado; (ii) que cuenten con una oferta de gestión descentralizada; y, (iii) que su gestión no sea financiada con recursos nacionales. Dado que la SESAL trabaja con un esquema de redes, toda la red que maneja un gestor debe ser seleccionada; por ende, durante el proceso de selección, una vez seleccionado un municipio, se deberá priorizar también a aquellos municipios que formen parte de la red que maneja el mismo gestor. La lista definitiva de los municipios a ser priorizados deberá contar con la no objeción del Banco”.

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

Plazos para Desembolso del Contrato de Préstamo

El Plazo Original de Desembolsos será de cuatro (4) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia de este Contrato, el último desembolso el 14 de julio de 2021.

(2) Convenios Interinstitucionales

Al 31 de julio de 2017, el Programa ha suscrito el Convenio Interinstitucional entre la Secretaría de Estado del Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS), Sub Secretaría de Integración Social (SSIS), Secretaría de Estado de la Coordinación del Gabinete de Estrategia Presidencial y Dirección de Comunicaciones del Gobierno, Secretaría de Estado del Despacho de Finanzas (SEFIN), Secretaría de Estado del Despacho de Salud (SESAL) y Secretaría de Estado del Despacho de Educación (SE), para la Ejecución del Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1 "Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente".

(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.

(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 el Programa 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.

(Continúa)

## SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

(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 Programa. Para efecto de control se tienen registros individuales de los bienes adquiridos.

(d) Desembolsos

Los desembolsos del Programa son reconocidos al momento en que se pagan, el registro para efecto de los informes financieros 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 de fondos o mediante pagos directos. Tal como lo especifica el Contrato de Préstamo.

(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 anticipo recibidos, los cuales fueron depositados en la cuenta especial No. 11101-20-000833-7, del Banco Central de Honduras (BCH), las transferencias recibidas se detallan así:

Por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018:

<u>Anticipos recibidos</u>	<u>Valor</u>	<u>No. de Solicitud</u>
30 de octubre del 2017	US\$ 600,000	1-1
30 de octubre del 2017	400,000	1-2
23 de agosto del 2018	2,200,000	5
10 de diciembre del 2018	7,100,000	10
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	US\$ <u>10,300,000</u>	

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

Por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018, no hubo pagos directos del BID.

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

**Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos**

**Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente**

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**(6) Efectivo Disponible**

Al 31 de diciembre de 2018, 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. 11101-20-000833-7	US\$	4,644,834
Cuentas Operativas:		
Cuenta Libreta en lempiras No. 02400032121		-
Cuenta Libreta en dólares No. 02400032119		-
Total disponible		<u>4,644,834</u>
Diferencia		<u>134,382</u> *
Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	US\$	<u>4,779,216</u>

\* La diferencia indicada en el efectivo disponible corresponde, a fondos transferidos a Banadesa para el pago de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC), los cuales están en custodia por US\$134,372 que corresponden a monto no pagado a los participantes en la entrega de TMC del periodo 2018 y a diferencial cambiario generado por US\$ 10.00.

**(7) Anticipo de Fondos Pendientes de Justificar**

Al 31 de diciembre de 2018, el anticipo de fondos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$2,800,365, y corresponden a pagos por servicios de consultorías y no consultoría, anticipos, pagos y anticipos de TMC y se detallan por categoría de inversión así:

**Categorías de Inversión**

Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	2,374,753
Fortalecimiento Institucional de SSIS/SEDIS		271,112
Piloto de la Superación de Pobreza Extrema		<u>154,500</u>
	US\$	<u>2,800,365</u>

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**(8) Anticipo y Justificaciones**

Al 31 de diciembre de 2018, la integración de los anticipos y justificaciones se detallan así:

Saldo de anticipo al inicio del periodo	US\$	-	(a)
Anticipos Recibidos		<u>10,300,000</u>	(c)
Efectivo disponible durante el periodo		10,300,000	
Anticipos justificados durante el periodo		<u>(2,720,419)</u>	(b)
Anticipo pendiente de justificar (saldo anticipo de fondos)		7,579,581	(d)
Saldo de anticipo al cierre del periodo (Monto de efectivo disponible)		<u>(4,644,834)</u>	(a)
Diferencia	US\$	<u>2,934,747</u>	*

\* La diferencia de US\$ 2,934,747, está integrada por: 1) US\$ 2,800,365 gastos pendiente de justificar al cierre del período 2018, (ver Nota 7) y 2) US\$ 134,372 fondos que se encuentran en custodia en BANADESA y US\$10 de diferencial cambiario durante el año 2018 (ver Nota 6).

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

(b) Anticipos justificados durante el período

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
6 de febrero 2018	3	2	US\$	485,000	485,000	-
27 de junio 2018	6	3		164,241	164,241	-
27 de junio 2018	7	4		190,000	152,000	38,000 (1)
7 de noviembre 2018	9	6		449,330	449,330	-
7 de noviembre 2018	11	7		269,918	269,918	-
7 de diciembre 2018	13	8		139,911	139,911	-
7 de diciembre 2018	14	9		1,325,023	1,060,019	265,004 (1)
			US\$	<u>3,023,423</u>	<u>2,720,419</u>	<u>303,004</u>

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

**Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos**

**Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente**

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

(1) La diferencia en las solicitudes procesadas por el BID con numeración 4 y 9 corresponden a montos pendientes de liquidar por entregas de TMC, con base al procedimiento acordado con el Banco para reconocer únicamente un porcentaje de las solicitudes presentadas.

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

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
30 de octubre 2017	2	1-1	US\$	600,000	600,000	-
30 de octubre 2017	2	1-2		400,000	400,000	-
23 de agosto 2018	8	5		2,200,000	2,200,000	-
10 de diciembre 2018	15	10		7,100,000	7,100,000	-
			US\$	<u>10,300,000</u>	<u>10,300,000</u>	<u>-</u>

(d) Véase nota 10 de anticipos de fondos.

**(9) Justificación de Gastos**

La conciliación de los gastos justificados al Banco, con los fondos del contrato de préstamo incluido en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla así:

Al 31 de diciembre de 2018, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes No, 2, 3, 4, 6, 7, 8 y 9	US\$ <u>2,720,419</u>
Más:	
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID	<u>2,800,365</u>
Saldo del estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto (página 5)	US\$ <u>5,520,784</u>

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

**Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos**

**Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente**

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

**(10) Anticipo de Fondos**

Al 31 de diciembre de 2018, el anticipo de fondos del Contrato de Préstamo No.3723/BL/HO-1, equivale al 37.90%, respectivamente, del monto del financiamiento el cual asciende a US\$7,579,581, siendo su saldo a esa fecha el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2018, la conciliación del anticipo de fondos, se detalla así:

	<u>Saldos según registros Contables</u>	<u>Saldos según informe (UEPEX)</u>	<u>Diferencia</u>
Nombre del Banco: Banco Central de Honduras			
Número de la Cuenta: 11101-20-000833-7			
Anticipo de Fondos Saldo inicial	US\$ -	-	-
Más:			
Solicitud de anticipo recibido No.1-1	600,000	600,000	-
Solicitud de anticipo recibido No.1-2	400,000	400,000	-
Solicitud de anticipo recibido No.5	2,200,000	2,200,000	-
Solicitud de anticipo recibido No.10	7,100,000	7,100,000	-
Menos:			
Justificaciones de Anticipos			
Solicitud de justificación del gasto No.2	(485,000)	(485,000)	-
Solicitud de justificación del gasto No.3	(164,241)	(164,241)	-
Solicitud de justificación del gasto No.4	(152,000)	(152,000)	-
Solicitud de justificación del gasto No.6	(449,330)	(449,330)	-
Solicitud de justificación del gasto No.7	(269,918)	(269,918)	-
Solicitud de justificación del gasto No.8	(139,911)	(139,911)	-
Solicitud de justificación del gasto No.9	(1,060,019)	(1,060,019)	-
Saldo del anticipo de fondos	US\$ <u>7,579,581</u>	<u>7,579,581</u>	<u>-</u>

(Continúa)



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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

		Saldos según registros <u>Contables</u>	Saldos según informe <u>(UEPEX)</u>	<u>Diferencia</u>
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el despacho de Finanzas No. 11101-20-000833-7	US\$	4,644,834	4,644,834	-
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:				
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400032121		-	-	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400032119		-	-	-
Saldo disponible		<u>4,644,834</u>	<u>4,644,834</u>	(a) <u>-</u>
Más:				
Gastos efectuados y pendientes de ser Justificados al BID		<u>2,800,365</u>	<u>2,800,365</u>	-
Total de gastos pendientes de justificar al BID		<u>2,800,365</u>	<u>2,800,365</u>	(b) <u>-</u>
Saldo del efectivo disponible		<u>7,445,199</u>	<u>7,445,199</u>	-
Diferencia		<u>134,382</u>	<u>134,382</u>	(a) <u>-</u>
Saldo del anticipo de fondos	US\$	<u><u>7,579,581</u></u>	<u><u>7,579,581</u></u>	<u><u>-</u></u>

(a) Véase nota 6, efectivo disponible.

(b) Véase nota 7, anticipos de fondos pendientes de justificación.

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

(11) Adquisición de Bienes, Servicios y Obras

Por el periodo del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018, se aplicó para la compra de bienes y servicios, lo establecidos en las cláusulas No.4.01 y 4.03 de las normas generales del Contrato de Préstamo No.3723/BL-HO-1, dichos contratos corresponden a las diferentes categorías de inversión del Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente y para la contratación de consultores y contratación directa y selección de consultores individuales utilizó los métodos de comparación de calificaciones, 3 curriculum vitae, para las compras de bienes y de servicios se utilizó los métodos de comparación de precios, licitación pública nacional e internacional y para servicios se aplicó la comparación de precios o la solicitud de tres cotizaciones. La selección de la muestra se tomó de acuerdo con el listado de la población que fue proporcionado a la firma auditora. El BID envió su respectiva no objeción de los mismos. Los procesos realizados se detallan así:

	No. de <u>Procesos</u>		<u>Población</u>	<u>Monto</u> <u>Pagado</u>	<u>Diferencia</u>	
Consultores						
individuales	11	L	1,320,665	1,320,665	-	
Servicios	11		27,165,310	27,165,310	-	
Firmas Consultoras	2		14,498,394	6,684,929	7,813,465	(a)
Bienes (a)	3		1,797,191	-	1,562,741	(b)
		L	<u>44,781,560</u>	<u>35,170,904</u>	<u>9,376,206</u>	

(a) Pago pendiente a la Firma Auditora y Fundación Capital, ya que los pagos están programados para el 2019.

(b) El contrato por L 1,415,828.25 se adjudicó en el mes de diciembre a ACOSA bajo no objeción CID/CHO1806-2018 de fecha 27/12/2018.

El proceso CP/005 de 25 tablets se adjudicó el 3 de diciembre de 2018, con un tiempo de entrega de veinte días calendario y el sistema se encontraba cerrado para pago de L146,912.50.

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

**(12) Transferencias Monetarias Condicionadas**

La ejecución en el componente de transferencias monetarias condicionadas por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018, las transferencias están integradas de la siguiente manera:

Resumen de Entregas de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) año 2018				
Concepto	Cifras en Lempiras		Cifras en Dólares Americanos	
	Fondos Externos	Totales	Fondos Externos	Totales
Entrega año 2018 (del 7 al 30 de diciembre del 2018).	87,158,910	87,158,910	3,586,772	3,586,772
<b>Totales</b>	<b>87,158,910</b>	<b>87,158,910</b>	<b>3,586,772</b>	<b>3,586,772</b>
Comisión Bancaria	-	-	-	-
<b>Totales</b>	<b>87,158,910</b>	<b>87,158,910</b>	<b>3,586,772</b>	<b>3,586,772*</b>

\*Véase página No. 5. Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del gasto.

Por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018, se realizó una entrega de TMC, en base a la elegibilidad de las familias beneficiadas con corresponsabilidad de educación y salud, el valor entregado por familia beneficiada, según el Comité No. 003-2018 del 4 de julio del 2018 donde se aprobó los parámetros para los pagos del Bono de la segunda TMC del año 2018 y se detallan como sigue:

Parámetros para emisión de planilla.

Elegibilidad

Hogares provenientes del cruce con RUP-CENISS categorizados como pobres extremos.

Hogares con niños entre 0 y 17 años cumplidos con identificación validada por el Registro Nacional de las Personas (RNP).

Hogares con un titular mayor o igual a los 18 años de edad y con identificación validada por el Registro Nacional de las Personas (RNP).

Corresponsabilidades

Educación:

Matrícula 2018; y/o Asistencia 1: 3° y 4° parcial 2017, cumple si tiene al menos 180 días registrados con asistencia (máximo 20 días de inasistencia).

La información deberá tener una antigüedad no mayor a 12 meses.

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

Salud

El hogar con niños menores a 24 meses, deberá asistir por lo menos en dos ocasiones al establecimiento de salud, durante un periodo de 18 meses

Ciclo 1(0 y 1 año) Al menos 2 visitas en el periodo de junio 2016 a diciembre 2017

El hogar con niños de entre 24 meses y menores de 60 meses, deberá asistir por lo menos en una ocasión, al establecimiento de salud, durante un periodo de 18 meses.

Ciclo 2 (2,3 y 4 años) Al menos 1 visita en el periodo de junio 2016 a diciembre 2017

Los sujetos al cumplimiento de corresponsabilidades en salud mayores de 5 años y menores de 7 años; podrán seguir recibiendo la TMC hasta que éstos sean inscritos en el sistema educativo nacional, en la edad oficial que determina la Secretaría de Educación (Artículo 24, numeral3)

Ciclo 3 (5 y 6 años) Elegibilidad, (sino cumplen educación)

Apercibimiento

Educación: No aplica.

Salud : No aplica

Primer pago a nuevos hogares participantes (incorporación de hogares).

A los hogares incorporados por primera vez, se procederá habilitarles la transferencia (TMC) por un monto de L 335.00 de acuerdo al artículo 17: Primer pago a nuevos hogares participantes; se habilitará a todos aquellos hogares categorizados como pobres extremos y determinados como potenciales participantes por el Sistema de Información Gerencial de la SSIS (SIG). Dichos hogares podrán firmar el acta de compromiso de cumplimiento de corresponsabilidades, acto que se realizará el día de pago, previo al cobro de la TMC. Su incorporación se registra a partir del último mes habilitado en el periodo de pago.

(Continúa)

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

**Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos**

**Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente**

**Notas a los Estados Financieros Básicos**

Se considerarán como hogares de repago solamente los hogares pagados en alguna planilla a partir del 2do ejercicio 2015. Solamente se le habilitara el monto correspondiente al periodo referido en esta acta.

Se procederá a incorporar los hogares que resulten en situación de extrema pobreza y cuyos levantamientos cumplan el control de calidad (Artículo 22).

**Monto de Transferencia:**

**Periodos de entrega**

**4 meses: mayo, junio, julio y agosto**

Los montos se calcularán de acuerdo a lo establecido en el Capítulo V; referido a la estructura de las Transferencias Monetarias Condicionadas; Artículo 15: Medio y Forma de entrega de las transferencias monetarias.

No se habilitan los pagos acumulados de acuerdo a lo indicado en el Artículo 29.

## SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3723/BL-HO-1

del 30 de diciembre del 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 Sub-Secretaría de Integración Social/ Programa de Asignación Familiar/

Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

(13) Estado de Ejecución Presupuestaria

Por el período del 14 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2018, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo se detallan así:

Categorías de Inversión		Presupuesto	Presupuesto	Desembolsado	Saldo del
		Original	Modificado No. 1	por el período del	Presupuesto
		Aporte	Aporte	14 de julio de 2017 al	al 31 de
		B.I.D	B.I.D	31 de diciembre de 2018	diciembre de 2018
				Aporte	Aporte
				B.I.D	B.I.D
Transferencias Monetarias condicionadas	US\$	17,000,000	16,200,000 (a)	3,586,772	12,613,228
Fortalecimiento Institucional SSIS/SEDIS		731,000	1,396,758 (a)	1,175,860	220,898
Piloto de Superacion de la Pobreza Extrema		500,000	1,300,000 (a)	742,500	557,500
Levantamiento de fichas socio económicas Única		1,000,000	194,411 (a)	-	194,411
Administración y Auditoría del Proyecto		769,000	908,831 (a)	15,652	893,179
	US\$	<u>20,000,000</u>	<u>20,000,000</u>	<u>5,520,784</u>	<u>14,479,216</u>
Porcentajes		<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

(a) Se ha efectuado cambios en el monto de la categoría de Inversión para el componente 1. Alivio de la pobreza e Inversión en capital humano, de acuerdo a los oficios siguientes; DGCP-DEM-091/2018 de fecha 20 de febrero del 2018 y DGCP-DEM-653/2018 de fecha 03 de septiembre del 2018 dichos requerimientos fueron aprobada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en fecha 09 de marzo del 2018 y 18 de septiembre del 2018, respectivamente.

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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

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

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 No.3723/BL-HO-1, se detalla así:

Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2018	US\$	5,520,784
(Véase página 5)		
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2018		
(Véase página 4)		
		5,520,784
Diferencia	US\$	-

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

Al 31 de diciembre de 2018, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría de inversión según el LMS1, se detalla a continuación:

	Saldos según LMS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías de Inversión:			
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$ 1,212,019	3,586,772	2,374,753
Fortalecimiento Institucional de SSIS/SEDIS	904,748	1,175,860	271,112
Piloto de la Superación de Pobreza Extrema	588,000	742,500	154,500
Administración y Auditoría del Proyecto	15,652	15,652	-
	US\$ 2,720,419	5,520,784	2,800,365 *

\*La diferencia de US\$2,800,365 corresponde a gastos pendientes de justificar (ver Nota No. 7).

18  
SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL  
(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

**(16) Conciliación del Total de Ingresos de 2018, según la Lista de Transacción del Prestatario (LMS10)**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, la conciliación del total de gastos de 2018, 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 transacciones según LMS10	US\$	13,020,419
Menos:		
Anticipo de fondos		<u>10,300,000</u>
		2,720,419
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver la nota 7)		<u>2,800,365</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5)	US\$	<u>5,520,784</u>

**(17) 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 2018, 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	%	
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$ 3,586,772	64.97%	3,916,994	64.13%	(330,222)	-5.41%	(1)
Fortalecimiento Institucional de SSIS/SEDIS	1,175,860	21.30%	1,306,511	21.39%	(130,651)	-2.14%	(2)
Piloto de la Superación de Pobreza Extrema	742,500	13.45%	745,102	12.19%	(2,602)	-0.04%	(3)
Levantamiento de Ficha Socioeconómica Única	-	-	123,726	2.03%	(123,726)	-2.03%	(4)
Administración y Auditoría del Proyecto	15,652	0.28%	15,811	0.26%	(159)	-	(5)
	<u>US\$ 5,520,784</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,108,144</u>	<u>100.00%</u>	<u>(587,360)</u>	<u>-9.62%</u>	



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

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

Explicaciones de Variaciones

- (1) La diferencia no ejecutada por US\$ 330,222 corresponde al pago pendiente por la comisión bancaria de la Entrega de TMC del año 2018 y el monto que se encontraba en custodia en BANADESA al 31 de diciembre de 2018, debido a que no se recibió la correspondiente liquidación en el período, fue recibida en el año 2019.
- (2) La diferencia no ejecutada por US\$ 130,651 corresponde a las actividades siguientes: (i) adquisición de tablets para personal de campo, este proceso fue contratado a finales del año 2018 por lo cual la entrega de los bienes y el pago respectivo se hará durante el año 2019; (ii) servicio de internet móvil para personal de campo: este proceso se fracasó y se reprogramado para el año 2019; y (iii) contratación de servicio de diseño y diagramación de material de comunicaciones del PBVM, esta actividad se reprogramó y pasó a la operación BID 3371/BL-HO.
- (3) La diferencia no ejecutada por US\$ 2.602 corresponde al tipo de cambio utilizado al momento de formular el presupuesto.
- (4) La diferencia no ejecutada por US\$ 123,726 corresponde a las actividades para realizar el levantamiento de las Fichas Socioeconómicas Únicas (FSU), como ser: (i) viáticos programados para el personal del Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS) para realizar el levantamiento de FSU, que fueron cubiertos con recursos de otro organismo financiador, en ese sentido, estos fondos fueron reprogramados para el año 2019, y (ii) la adquisición de toners fue adjudicada a finales del 2018, por lo cual la entrega del producto y el pago se realizará hasta el año 2019.
- (5) La diferencia no ejecutada por US\$ 159, corresponde al tipo de cambio utilizado al momento de formular el presupuesto.

## SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3723/BL-HO-1  
del 30 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 Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente

Notas a los Estados Financieros Básicos

(18) Ajustes de Períodos Anteriores

Al 31 de diciembre de 2018, no se han realizado ajustes a los estados financieros básicos.

(19) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2018, no hay contingencias que requieran revelación.

(20) Eventos Subsecuentes

Por el período comprendido entre el 31 de diciembre de 2018 y el 26 de abril de 2019, han surgido eventos subsecuentes que no requieran ajuste a las cifras de los estados financieros básicos sin embargo corresponde solicitud de justificación de gastos presentado en el período 2019, que se detallan así:

Se remitió Oficio No. 123-2019/SSIS-PRAF-SEDIS de fecha 6 de marzo del 2019, mediante el cual se presentó Solicitud de Justificación de Gastos No.16 por un monto de US\$425,612.06, la cual se encuentra en proceso de aprobación por el BID.

(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 26 de abril de 2019, el precio de compra del día de la divisa bajo este sistema era de L24.4774 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2018 el precio de compra del día de la divisa era de L 24.3388, por US\$1.00, respectivamente.