

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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-Secretaria de Integración Social/ Programa de Asignación
Familiar/ Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Índice del Contenido

	<u>Anexo</u>	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes		1
Estado de Fuentes y Uso de Fondos por Categorías del Gasto		4
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto		5
Notas a los Estados Financieros Básicos		6
Detalle de Gastos Efectuados y Pendientes de Justificar al BID	1	29



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 año terminado al 31 de diciembre de 2016 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2016, y notas que incluyen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3371/BL-HO, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras y con aporte local, 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. El estado financiero ha sido preparado por la administración haciendo uso de la base de entradas y desembolsos de efectivo de contabilidad y las políticas contables que se describen en la nota 3 (a).

En nuestra opinión, el estado de fuentes y usos de fondos y el estado de inversiones adjuntos del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3371/BL-HO al 31 de diciembre de 2016, están preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con la base de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad que se describen en la nota 3 (a).

Base para opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades de los auditores en la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del de Apoyo al Sistema de Protección Social 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 auditoria de los estados financieros en la República de Honduras y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

Base de Contabilidad

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

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 levantas 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 considera 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 auditoria de los estados financieros del Programa, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016, 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.

Observamos que se ha cumplido con las cláusulas del carácter contable y financiero del contrato de préstamo No. 3371/BL-HO.

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

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

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

(Continúa)

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

Responsabilidad de los Auditores en la Auditoria 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 NIAs siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o una elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Administración de la Unidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Unidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración de la Unidad, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Administración de la Unidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Administración de la Unidad deje de ser un negocio en marcha.

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

KPMG

19 de mayo de 2017



SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Sub Secretaria de Integracion Social
a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Proteccion Social

Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	Acumulado al inicio del periodo 1 de enero de 2016	Movimientos	Acumulado al final del periodo al 31 de diciembre de 2016
Fuentes de Usos:				
Saldo Inicial periodo Anterior		US\$ -	20,000,000	-
Desembolsos Organismo Financiador				
Desembolsos del Fondo Rotatorio	4	20,000,000	29,000,000	49,000,000
Aporte Local				
Recursos propios	11	-	5,261,627	5,261,627
		US\$ 20,000,000	54,261,627	54,261,627
Usos de Fondos:				
Categorías del Gasto:	13			
Transferencias Monetarias		US\$ -	21,966,428	21,966,428
Gestion Administrativa en Apoyo al SEDUC		-	-	-
Fortalecimiento Institucional		-	1,877,399	1,877,399
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		-	3,782,580	3,782,580
Gestion y Auditoría del Programa de la SSIS		-	349,018	349,018
Aporte Local:				
Transferencias Monetarias Condicionadas		-	205,164	205,164
		-	28,180,589	28,180,589
Fuentes menos Usos (Disponible)	6	US\$ 20,000,000	26,081,038	26,081,038

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Sub Secretaria de Integración Social
a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías de Inversión

Al 31 de diciembre de 2016

		Acumulado al 31 de diciembre de 2015			Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016			Acumulado al 31 de diciembre de 2016		
		Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
Categorías del Gasto:										
Transferencias Monetarias	US\$	-	-	-	21,966,428	205,164	22,171,592	21,966,428	205,164	22,171,592
Gestión Administrativa en Apoyo al SEDUC		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortalecimiento Institucional		-	-	-	1,877,399	-	1,877,399	1,877,399	-	1,877,399
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		-	-	-	3,782,580	-	3,782,580	3,782,580	-	3,782,580
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS		-	-	-	349,018	-	349,018	349,018	-	349,018
	US\$	-	-	-	27,975,425	205,164	28,180,589	27,975,425	205,164	28,180,589
Porcentajes		-	-	-	99.27%	0.73%	100%	99.27%	0.73%	100%

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

Por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2016

(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 5 de mayo de 2015, el contrato de préstamo No.3371/BL-HO, por un monto de ciento nueve millones ochocientos setenta mil Dólares Estadounidenses (US\$109,870,000), fondos que serán destinados a la ejecución del "Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social", aprobado por el Soberano Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante decreto No.87-2015, del 27 de agosto de 2015, publicado en el diario Oficial La Gaceta, el 1 de octubre de 2015. El Gobierno de la República de Honduras se compromete a aportar el equivalente de diez millones novecientos ochenta y siete mil Dólares Estadounidenses US\$10,987,000, fondos que serán destinados para financiar la ejecución del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social.

El objetivo general del Programa es fomentar la acumulación de capital humano en los menores de edad de las familias en situación de pobreza extrema, con un enfoque territorial en las áreas rurales de los departamentos de Occidente del país.

Los objetivos específicos del Programa son:

- (i) Apoyar el consumo de los hogares participantes
- (ii) Apoyar la ampliación de la oferta educativa de tercer ciclo y aumentar el uso de servicios educativos.
- (iii) Aumentar el uso de servicios de salud y nutrición de los hogares participantes, en especial mujeres embarazadas y niños
- (iv) Apoyar el fortalecimiento del rol rector de la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) mediante la implementación de las mejoras operativas al Bono Vida Mejor (BVM).

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

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

Componente I. Transferencias Monetarias Condicionadas

Para incentivar el uso de los servicios de salud, nutrición y educación y apoyar el consumo a los hogares en pobreza extrema, se financiarán transferencias monetarias a al menos 80.000 hogares participantes del Bono Vida Mejor (BVM) en zonas rurales de los departamentos de Occidente del país y se cubrirá el costo de la comisión bancaria para el pago de transferencias para incentivar el uso de mecanismos alternos de pago y lograr pagos trimestrales.

El reglamento operativo del Programa definirá las reglas que determinarán los montos de las transferencias por hogar, según las condiciones y su cumplimiento así como la frecuencia de entrega y otros aspectos operativos.

Componente II. Fortalecimiento de la oferta de servicios de tercer ciclo de educación básica con énfasis en zonas rurales focalizadas

Se apoyará la expansión de la oferta de tercer ciclo educativo para reducir parcialmente la brecha de oferta. Para esto se financiará: (i) la rehabilitación/ampliación de infraestructura educativa (150 módulos) con el acceso a tecnologías de información, materiales educativos y capacitación docente; (ii) la continuación de la provisión de servicios educativos de tercer ciclo basado en modalidades flexibles y el cual ha sido desarrollado por la Secretaría de Educación (SE) con apoyo del Instituto Hondureño de Educación por Radio, esperando generar alrededor de 30.000 cupos para estudiantes; (iii) apoyo institucional a la SE; y (iv) una evaluación cuantitativa y cualitativa de los resultados alcanzados.

Componente III. Fortalecimiento Institucional

Se financiarán las siguientes actividades: (i) a fin de apoyar la mejora en la gestión de la verificación de corresponsabilidades se coordinará con los gestores del modelo de gestión descentralizada de salud para consolidar la verificación de la asistencia a los servicios de salud; (ii) se financiará la compra de micronutrientes y/o desparasitantes; (iii) en cuanto a la gestión de la Estrategia Vida Mejor (EVM), se apoyarán mejoras al BVM descritas en el párrafo siguiente y se implementará una campaña de comunicación e información para explicar a los hogares participantes sus derechos en el marco del BVM y un programa dirigido a titulares y sus parejas para fortalecer sus capacidades en materia de salud reproductiva e infantil y promover la corresponsabilidad por el desarrollo familiar; y (iv) también se financiarán actividades de evaluación, de resultados y de verificación técnica de corresponsabilidades, actividades de auditoría social, así como apoyo técnico para definir la estrategia de combate a la pobreza urbana y la elaboración de convenios operativos con mancomunidades y municipios.

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

Mejoras al BVM.

Los principios centrales del rediseño del BVM, con insumos de las evaluaciones, la auditoría social y la experiencia acumulada sobre la implementación de programa de transferencias monetarias condicionadas (TMC) en la región son: (i) focalizar en hogares en pobreza extrema, en particular en áreas rurales; (ii) implementar un esquema de transferencias basado en el cumplimiento de corresponsabilidades individuales; (iii) incrementar la eficiencia y frecuencia en la entrega de las TMC; y (iv) avanzar hacia una desconcentración operativa para mejorar la atención.

Administración del Proyecto y auditorías

Se financiarán los gastos operativos del Programa, incluyendo los costos de la Unidad Coordinadora de Proyectos de la Subsecretaría de Integración Social adscrita a la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (UCP-SSIS/SEDIS), y las auditorías financieras.

Prestatario y organismo ejecutor. El Prestatario será la República de Honduras y el Organismo Ejecutor del Programa será la SEDIS, a través de la SSIS. Estructura operativa de la SEDIS. Para efectos de la ejecución del Programa, la SEDIS contará con el apoyo administrativo-financiero de la UCP-SSIS/SEDIS, la cual depende directamente de la Subsecretaría de Integración Social (SSIS) de la SEDIS y que está compuesta por cinco unidades: (1) Coordinación, (2) Monitoreo y Seguimiento, (3) Administrativo-Financiera, (4) Adquisiciones, y (5) Unidad Técnica. La UCP-SSIS/SEDIS será reforzada con un equipo especializado que apoyará en las acciones necesarias para atender las recomendaciones identificadas en las evaluaciones del programa BVM, incluyendo las de la auditoría externa. La responsabilidad técnica y operativa del Proyecto estará a cargo de la SSIS. La SSIS coordinará con el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS) quien es responsable del Registro Único de Participantes (RUP) y del Registro Nacional de la Primera Infancia (RENPI). Para efectos del Componente 2, se coordinará con la SE a través de la Subsecretaría de Asuntos Técnicos Pedagógicos y se fortalecerá la UCP-SSIS/SEDIS con el personal técnico y especializado en adquisiciones para la ejecución de las obras. Para efectos del Componente 3, se coordinará con la SS, a través de la Subsecretaría de Redes y Servicios.

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

Plazos para Desembolso del Contrato de Préstamo

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será de tres años seis meses (3.5) años, contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato, el último desembolso el 1 de abril de 2019.

(2) Convenios Interinstitucionales

Al 13 de noviembre de 2015, 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), Secretaría de Estado del Despacho de Educación (SE), y el Instituto Nacional de Estadística (INE), para la Ejecución del Contrato De Préstamo No. 3371/BL-HO "Programa De Apoyo al Sistema De Protección Social".

(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 la Unidad Coordinadora de Proyectos y 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. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

(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 del fondo rotatorio o mediante pagos directos.

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

Los desembolsos recibidos corresponden a los fondos enviados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en concepto de anticipos al fondo rotatorio los cuales fueron depositados en la cuenta especial No. 11101-20-000800-0, del Banco Central de Honduras (BCH), las transferencias recibidas se detallan así:

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016:

<u>Anticipos de fondo rotatorio</u>	<u>Valor</u>	<u>No. Solicitud</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2015	US\$ 20,000,000	
30 de septiembre de 2016	20,300,000	6
30 de septiembre de 2016	8,700,000	6
	<u>29,000,000</u>	
Acumulado al 31 de diciembre de 2016	US\$ <u>49,000,000</u>	

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

**Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015**

**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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

Por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015:

<u>Anticipos de fondo rotatorio</u>	<u>Valor</u>	<u>No. Solicitud</u>
14 de diciembre de 2015	US\$ 14,000,000	1-1
14 de diciembre de 2015	6,000,000	1-2
	US\$ <u>20,000,000</u>	

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

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 y por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2015, no hubo pagos directos del BID.

(6) Efectivo Disponible

El efectivo disponible se detalla como sigue:

		31 de diciembre	
		2016	2015
Fondo de la cuenta especial:			
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
Banco Central de Honduras			
Cuenta No. 11101-20-000800-0	US\$	21,011,176	20,000,000
Cuenta Operativa			
Cuenta Libreta en lempiras No. 02400032117		291	-
Cuenta Libreta en dólares No. 02400032115		2,378	-
Total disponible		<u>21,013,845</u>	<u>20,000,000</u>
Diferencia		<u>5,067,193</u>	<u>-</u>
Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	US\$	<u>26,081,038</u>	<u>20,000,000</u>

*La diferencia según la administración de la Unidad corresponde a diferencial cambiario generado por US\$10,730 y el resto a fondos recibidos del aporte local los cuales están en custodia de Banadesa y los mismos serán utilizados para el pago de TMC del año 2017, equivalente a US\$ 5,056,463.

La cuenta especial No.11101-20000-807-8 y sus respectivas libretas operativas se encuentran habilitadas para el Programa, sin embargo no existe movimiento a la fecha.

(Continúa)

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

**Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015**

**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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

(7) Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2016, los anticipos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$11,461,101, y corresponden a pagos por servicios de consultorías y no consultoría, anticipos de obras, anticipos de TMC, y servicios de auditoría y se detallan por categoría de inversión así:

Categorías de Inversión

Transferencias Monetarias	US\$	8,351,211	
Fortalecimiento Institucional		1,036,922	
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		1,866,478	
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS		206,490	
	US\$	<u>11,461,101</u>	*

*Véase detalle de gastos pendientes de justificar en anexo 1, páginas de la 29 a la 72

(8) Anticipos y Justificación

Los anticipos recibidos y las justificaciones, se detallan así:

Saldos de anticipos al inicio del período	US\$	21,013,845	(a)
Anticipos legalizados durante el período		16,514,324	(b)
Anticipo de fondo rotatorio		29,000,000	(c)
Saldo de anticipo al cierre del período		20,000,000	(a)

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

(b) Anticipos legalizados durante el periodo

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia	
13 de junio de 2016	2	2-0	US\$	934,970	934,970	-	
13 de septiembre de 2016	3	3-0		9,325,247	9,325,247	-	
13 de septiembre de 2016	4	4-0		2,222,771	2,222,771	-	
19 de septiembre de 2016	5	5-0		5,039,170	4,031,336	1,007,834	(1)
			US\$	<u>17,522,158</u>	<u>16,514,324</u>	<u>1,007,834</u>	

(1) Este valor no fue reconocido en esta solicitud, por presentar liquidaciones pendientes, y es política del Banco, reconocer un porcentaje del monto solicitado. Dicho valor fue presentado nuevamente en la solicitud No.7 del 25 de enero de 2017.

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

(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 septiembre de 2016	6	6	US\$ 20,300,000	20,300,000	-
30 de septiembre de 2016	6	6	8,700,000	8,700,000	-
			US\$ <u>29,000,000</u>	<u>29,000,000</u>	<u>-</u>

(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 2016, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes No. 2 a la 5	US\$ 16,514,324
Más:	
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID	<u>11,461,101</u> *
Saldo del estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto (página 5)	US\$ <u>27,975,425</u>

* Véase el detalle de gastos pendientes de justificar en anexo 1, páginas de la 29 a la 72.

(10) Fondo Rotatorio

Al 31 de diciembre de 2016, el fondo rotatorio del contrato de préstamo No. 3371/BL/HO, equivale al 29.57% del monto del financiamiento el cual asciende a US\$32,485,676 siendo su saldo a esa fecha el siguiente:

(Continúa)

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

**Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015**

**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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

Saldo de la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas Cuenta No.11101-20-000800-0:	US\$ 21,011,176
Saldo de las cuentas operativas del Proyecto:	
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400032117	291
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400032115	2,378
Saldo del efectivo	US\$ <u>21,013,845</u>

La cuenta especial No.11101-20000807-8 y sus respectivas libretas operativas se encuentran habilitadas para el Programa, sin embargo no existe movimiento a la fecha.

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación del fondo rotatorio/anticipo, se detalla así:

	Saldos según registros Contables	Saldos según informe (UEPEX)	Diferencia
Nombre del Banco: Banco Central de Honduras			
Número de la Cuenta: 11101-20-000800-0			
Anticipo del Fondo Rotatorio/anticipo	US\$ 20,000,000	20,000,000	-
Más:			
Anticipo de fondo, según solicitud No.6	29,000,000	29,000,000	-
Menos:			
Solicitud No.2, corresponde a justificación del anticipo.	(934,970)	(934,970)	-
Solicitud No.3, corresponde a justificación del anticipo.	(9,325,247)	(9,325,247)	-
Solicitud No.4, corresponde a justificación del anticipo.	(2,222,771)	(2,222,771)	-
Solicitud No.5, corresponde a justificación del anticipo.	(4,031,336)	(4,031,336)	-
Saldo del anticipo de la cuenta especial	US\$ <u>32,485,676</u>	<u>32,485,676</u>	<u>-</u>

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

**Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015**

**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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

	<u>Saldos según registros Contables</u>	<u>Saldos según informe (UEPEX)</u>	<u>Diferencia</u>
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el despacho de Finanzas No. 11101-20-000800-0	US\$ 21,011,176	21,011,176	-
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:			
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400032117	291	291	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400032115	2,378	2,378	-
	<u>21,013,845</u>	<u>21,013,845</u>	<u>-</u>
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de ser Justificados al BID	11,461,101	11,461,101	-
	<u>32,474,946</u>	<u>32,474,946</u>	
Diferencia	10,730	10,730 *	
	US\$ <u>32,485,676</u>	<u>32,485,676</u>	<u>-</u>

*La diferencia según la administración de la Unidad corresponde a diferencial cambiario.

(11) Aporte Local

El monto de recursos de acuerdo con el Contrato de Préstamo para el Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social, suscrito entre el BID y el Gobierno de la República de Honduras, del 5 de mayo de 2015, incluye el compromiso de aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa, en adición a los recursos de esta Contribución, recursos que se estiman en el equivalente a diez millones novecientos ochenta y siete mil Dólares Estadounidenses (US\$10,987,000), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación. Al 31 de diciembre de 2016, la Unidad Administradora del Programa recibió US\$ 5,261,626.97 equivalente a L120,831,543 y al 31 de diciembre de 2015, no se recibió desembolso por este concepto.

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016:

Fecha				
17 de marzo de 2016	L	1,000,000	US\$	44,177.61
15 de abril de 2016		2,000,000		88,632.45
26 de mayo de 2016		14,500,000		640,380.16
15 de Junio de 2016		2,000,000		87,927.55
24 de junio de 2016		17,000,000		746,727.58
15 de Junio de 2016		2,000,000		87,521.69
26 de Junio de 2016		8,900,000		389,222.47
25 de Agosto de 2016		11,000,000		480,479.43
26 de Septiembre de 2016		8,300,000		360,944.89
28 de Septiembre de 2016		16,000,000		695,588.66
18 de Octubre de 2016		1,000,000		43,318.92
16 de Noviembre de 2016		5,000,000		215,947.27
25 de Noviembre de 2016		34,800,000		1,495,333.53
Devolución		(2,668,457)		(114,575.24)
	L	<u>120,831,543</u>	US\$	<u>5,261,626.97</u> *

*Al 31 de diciembre de 2016, el monto por US\$5,056,463, está en custodia en Banadesa, los cuales serán utilizados para pago de transferencias monetarias condicionadas del primer pago del año 2017.

(12) Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, la Unidad aplicó para la contratación de consultores de obras, compra de bienes y servicios, los procedimientos establecidos en las cláusulas No.4.01 y 4.03 de las normas generales del contrato de préstamo No.3371/BL-HO, dichos contratos corresponden a las diferentes categorías de inversión del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social y para la contratación de consultores y contratación directa y selección de consultores individuales utilizó los métodos de comparación de calificaciones, 3 CV, para las obras mediante la comparación de precios en la feria a la inversa, 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. El BID envió su respectiva no objeción de los mismos. La selección de nuestra muestra se tomó de acuerdo con el listado de la población que nos fue proporcionado por la administración de la Unidad. Los procesos realizados se detallan así:

(Continúa)

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

**Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015**

**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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

	No. de Procesos		Monto		
			<u>Población</u>	<u>Revisado</u>	<u>Porcentaje</u>
Consultores individuales		L	14,076,822	13,052,086	92.72%
Servicios no Consultoría	5		5,646,967	5,598,467	99.14%
Servicios	25		144,463,166	143,716,251	99.48%
Convenios	8		84,228,670	84,228,670	100%
Firmas Consultoras	1		2,850,409	2,850,409	100%
Obras (1)	18		31,535,764	23,293,299	73.86%
Bienes (1)	27		33,789,620	30,903,588	91.45%
		L	<u>316,591,418</u>	<u>303,642,770</u>	

(13) Usos de fondos

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D		Aporte Local	Total
Categorías del Gasto:					
Transferencias Monetarias	US\$	21,966,428	(a)	205,164	22,171,592
Fortalecimiento Institucional		1,877,399		-	1,877,399
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		3,782,580		-	3,782,580
Gestion y Auditoría del Programa de la SSIS		349,018		-	349,018
	US\$	<u>27,975,425</u>		<u>205,164</u>	<u>28,180,589</u>
Porcentajes		<u>99.27%%</u>		<u>0.73%</u>	<u>100.00%</u>

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

(a) Transferencias Monetarias Condicionadas

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, se realizaron tres entregas 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 acta del comité No. 02-2016 del 21 de abril de 2016 y nota aclaratoria del 17 de mayo de 2016, el acta No. 04-2016 del 19 de julio de 2016 y el acta No.05-2016 del 18 de octubre de 2016 donde se aprobaron los pago los parámetros para el pago del Bono de la Primera, Segunda y Tercera TMC del año 2016.

Primer pago de la TMC del 2016, se estableció en base a lo indicado en el acta del comité No.02-2016 del 21 de abril de 2016 y nota aclaratoria del 17 de mayo de 2016, indica lo siguiente:

Primer pago a nuevos hogares participantes.

Habilitar la transferencia de acuerdo a los artículos 22 (Inscripción de los Hogares) del reglamento operativo del Programa, 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.

Así mismo se determina que a aquellos hogares de nuevo ingreso que registren cumplimiento de las corresponsabilidades requeridas de acuerdo a lo establecido en la presente acta, se procederá a habilitarles la TMC por el periodo de pago establecido en esta misma acta (en base al artículo 27. Casos especiales, numeral 1 a hogares no incluidos por error).

Habilitar la transferencia para el periodo de cinco meses comprende enero, febrero, marzo, abril y mayo, a todos aquellos hogares que registren el cumplimiento de corresponsabilidades o que se encuentre en situación de apercibimiento de acuerdo con lo indicado en dicha acta, según lo indicado en artículo 22 del reglamento operativo.

Cumplimiento de corresponsabilidades:

Componente de Educación (artículo 24 y 26, del reglamento operativo)

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

- Asistencia 3er y/o 4to del año escolar de 2015.

Componente de Salud (artículo 24 y 25)

- Que el /la menor integrante del hogar haya asistido por lo menos a una visita en una unidad de salud pública entre los meses de enero y diciembre de 2015; u
- Hogares aperecidos de acuerdo a lo establecido en dicha acta.

Los montos del pago TMC son de acuerdo al esquema establecido en el artículo 15 del reglamento operativo del Programa.

Segundo pago de TMC del 2016 y Tercer pago de TMC del 2016, se estableció en base a lo indicado en el acta del comité No.04-2016 del 19 de julio de 2016, indica lo siguiente:

Primer pago a nuevos hogares participantes.

Habilitar la transferencia de acuerdo a los artículos 22 (Inscripción de los Hogares) del reglamento operativo del Programa, 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.

Así mismo se determina que a aquellos hogares de nuevo ingreso que registren cumplimiento de las corresponsabilidades requeridas de acuerdo a lo establecido en la presente acta, se procederá a habilitarles la TMC por el periodo de pago establecido en esta misma acta (en base al artículo 27. Casos especiales, numeral 1 a hogares no incluidos por error).

Habilitar las transferencias de acuerdo a lo indicado en el artículo 16 del reglamento operativo:
2do pago de ejercicio de entrega:

- Habilitar cuatro meses (junio, julio, agosto y septiembre de 2016).

3er ejercicio de entrega:

- Habilitar 3 meses (octubre, noviembre y diciembre)

Lo anterior se aplicará a todos aquellos hogares que registren el cumplimiento de corresponsabilidades o que se encuentren en situación de aperecimiento, de acuerdo con lo establecido en esta dicha acta.

(Continúa)

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

**Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015**

**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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

Cumplimiento de Corresponsabilidades /artículo 16 del Reglamento Operativo

Componente Educación (artículos 24 y 26)

- 2do ejercicio de entrega
 - Matricula 2016 y / o
 - Asistencia 3er y 4to parcial 2015
- 3er ejercicio de entrega
 - Matricula 2016 y /o
 - Asistencia 1er y 2do parcial 2016

Componente Salud (artículo 25 y 25)

- Que el/ la menor integrante del hogar haya asistido por lo menos a una visita en una unidad de salud pública entre los meses de enero y diciembre de 2015 y /o
- Que el/ la menor integrante del hogar haya asistido por lo menos a una visita en una unidad de salud pública entre los meses de enero y junio 2016 (aplica sólo para 3er planilla 2016, 3er ejercicio de entrega)

Mediante el acta No.05-2016 del 18 de octubre de 2016, se modificó lo relacionado al cumplimiento de corresponsabilidad de Salud para el Tercer pago TMC del año 2016, lo siguiente:

Corresponsabilidad Salud (artículo 24 y 25)

- Que el/la menor integrante del hogar haya asistido por lo menos a una visita en un establecimiento de salud pública entre los meses de junio de 2015 y junio de 2016.
- Que se encuentren en situación de apercibimiento.

Posteriormente el 9 de marzo de 2017, la administración de la Unidad nos proporcionó el acta No. 01/2016, la cual no tiene fecha, la cual fue aprobada por el Comité Técnico, sin embargo se nos proporcionó la no objeción del Banco No.CID/CHO/993/2017 del 31 de mayo de 2017, en la misma queda indicado lo siguiente:

(2) Margen de Error Técnico Aceptable para este Proceso

Basados en los antecedentes descritos en el acta, es necesario considerar que la operatividad del Programa debe incluir un porcentaje de error razonable, que será conocido en adelante como error Técnico, equivalente al porcentaje de hogares no pobres
(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

que se identifican erróneamente como pobres extremos a raíz de la suma de errores operativos que incluyen los siguientes:

- En la captura de información a nivel de hogar (inconsistencias en la declaración del informante o del encuestador):
- Errores de Digitación.

Asi mismo serán consideradas como parte del error técnico los siguientes:

- Problemas de pérdidas de archivo (Fichas Socioeconómicas Unicas (FSU))
- Migración permanente de hogares. (en los seguimientos que se realizan a los hogares puede no encontrarse a los mismos en la ubicación donde se levantó la FSU por migración estacional o permanente por lo cual no se puede verificar la existencia del hogar y por lo que no se puede verificar el tipo de error de levantamiento o digitación definido anteriormente)
- Migración estacional (por actividad económica agropecuaria o temas de seguridad.

Los errores de captura de información o de digitación que no den lugar a un cambio de umbral de pobre extremo a no pobre, no serán considerados como error, por tanto no formará parte del porcentaje considerado como error técnico. Los hogares que producto de la verificación de calidad de datos (en campo o digitación) que se realice, cambien en su clasificación de pobres extremos a no pobres, serán excluidos del Programa y en caso de cambiar su clasificación No Pobres a pobres extremos, estos serán incluidos en el Programa.

Con base en el análisis cuantitativo presentado en el acta No. 01/2016, se considera como válida la información existente en la base de datos del sistema RUP para pagos del Programa, sin tomar en consideración a su vez, las condiciones actuales de los controles generales de Tecnología de la información del sistema RUP administrado por el CENISS, dado que el mismo aún necesita de un proceso de fortalecimiento y mejora. La SEDIS podrá convenir con cada Organismo Financiador la aplicación de dicha información para la elegibilidad de los pagos entre enero de 2014 y marzo del 2016.

Para los pagos a realizarse a partir de abril de 2016, se considera que un margen total de error técnico razonable es de un 15% que estará vigente durante el mismo año. Indicándose en el anexo 1 del acta 01/2016 el plan de acción que contiene las medidas a tomar en el año 2016 para disminuir gradualmente este porcentaje, que será revisado en un término de hasta 12 meses a partir de la fecha de efectividad de la presente acta del Comité Técnico y posteriormente, cada año.

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

El margen de error técnico que se determina en esta acta No.01/2016, es únicamente una referencia para los auditores y no pretende limitar el alcance de su trabajo. Cualquier error o instancia de potencial inelegibilidad detectado durante los procesos de auditoria deberá ser informado por los auditores y conllevará un proceso de revisión para confirmar si existe documentación que solucione la observación, con la consiguiente presentación de los casos para la evaluación de su razonabilidad técnica y confirmación de elegibilidad ante el Organismos Financiador.

Las Fichas Socioeconómicas Única (FSU): La información válida para dar elegibilidad de un hogar, es aquella capturada en el momento de levantamiento de la Ficha Socioeconómica Única. En caso de que se verifique un cambio en las condiciones del hogar después de levantada la ficha que ocasione un cambio en su umbral, esto no hace inelegible al hogar o a las transferencias ya realizadas según lo indicado en el anexo 1 del acta No. 01/2016, en lo referido a la antigüedad de la FSU del caso).

(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.3371/BL-HO, se detalla así:

		31 de diciembre	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (Véase página 5)	US\$	28,180,589	-
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2016 (Véase página 4)		<u>28,180,589</u>	<u>-</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>	<u>-</u>

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO
del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

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

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría de inversión según el LMS1, fue como sigue:

		Saldos según LMS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías de Inversión:	-			
Transferencias Monetarias	US\$	13,615,217	21,966,428	(8,351,211)
Fortalecimiento Institucional		840,477	1,877,399	(1,036,922)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		1,916,102	3,782,580	(1,866,478)
Gestion y Auditoría del Programa de la SSIS		142,528	349,018	(206,490)
	US\$	<u>16,514,324</u>	<u>27,975,425</u>	<u>(11,461,101)</u> *

* Véase explicación en nota 7, página 12 y detalle en anexo 1 páginas de la 29 a la 72.

(16) Conciliación del Total de Ingresos de 2016, según la Lista de Transacción del Prestatario (LMS10)

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, la conciliación del total de gastos de 2016, 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 desembolsado según LMS10	US\$	45,514,324	
Menos:			
Anticipo de cuenta especial		<u>29,000,000</u>	
		16,514,324	
Mas:			
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID		<u>11,461,101</u>	(1)
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5)	US\$	<u>27,975,425</u>	

(1) Véase detalle de gastos pendientes de justificar en el anexo 1, páginas de la 29 a la 72.

(Continúa)

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

(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 2016, 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	US\$	21,966,428	78.52%	21,792,322	74.18%	174,106	0.59%	(1)
Fortalecimiento Institucional		1,877,399	6.71%	2,052,089	6.99%	(174,690)	-0.59%	(2)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		3,782,580	13.52%	5,037,049	17.15%	(1,254,469)	-4.27%	(3)
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS		349,018	1.25%	494,638	1.68%	(145,620)	-0.50%	(4)
	US\$	<u>27,975,425</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,376,098</u>	<u>100%</u>	<u>(1,400,673)</u>	<u>-4.77%</u>	

Explicaciones de Variaciones

- (1) La diferencia entre lo programado y lo ejecutado, corresponde a devoluciones de fondos por parte de BANADESA, en virtud de hogares que no recibieron su TMC en comparación con la planilla programada.
- (2) El monto no ejecutado bajo este componente corresponden a las actividades que no se realizaron conforme a lo programado en el PEP, tales como: adquisición de equipo informático, las consultorías para la construcción de los centros educativos para el tercer ciclo, mobiliario para los Centros Básicos Escolares (CEB'S), Servicio de internet para las Direcciones Municipales y la SEDUC. así como el inicio de las obras de infraestructura para los CEB's. Asimismo, el proceso para la contratación de los servicios de Internet para los Centros Escolares, Consultoría de legalización de Terreno; Pasajes aéreos (se cubrieron con otra línea del PEP de acuerdo a la disponibilidad del presupuesto); iv) Evaluación de Impacto del Fortalecimiento Educación.

(Continúa)

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

- (3) La diferencia entre lo programado y lo ejecutado, corresponde a las actividades que no fueron realizadas conforme a lo programado en el PEP, como ser: i) Adquisición de mochilas para Gestores Sociales (proceso de adquisición fracasado); ii) Reproducción de Material Visual (Banners); iii) Reproducción de material de inducción financiera; iv) Adquisición de herramientas para vehículos; v) Adquisición de aires acondicionados; vi) Readecuación oficinas SSIS; vii) Adquisición de equipo informático para digitalización de archivos y viii) contratación de Asistente Administrativo Financiero para la Unidad de Genero y Diversidad. Por otra parte, la diferencia también se debe a las actividades que no alcanzaron avance en la ejecución conforme a lo programado en el PEP como el contrato con el Instituto Nacional de Estadísticas (INE) para el Levantamiento de las Fichas Socioeconómicas Únicas (FSU), el cual se extendió el tiempo de las actividades, reprogramado actividades para el año 2017.
- (4) La diferencia corresponde a i) que se cubrieron con fondos de la operación 2737/BL-HO el pago de la Bonificación por desempeño al personal que conforma la UCP. ii) Actividades para el fortalecimiento operativo y técnico de la UCP, que no iniciaron conforme a lo programado en el PEP como ser: i) Asistente de contabilidad, ii) Oficial Financiero, iii) Asistente Administrativo, iv) Dos Asistentes técnicos y v) Asistente de Adquisiciones. Según programación, se estimaban contrataciones y adquisiciones para la conformación de la Unidad de Infraestructura de la UCP/SSIS, no obstante, dicha Unidad no será conformada según lo previsto. Las contrataciones que fueron previstas y no llevadas a cabo son: i) Coordinador de Infraestructura; ii) Coordinador de adquisiciones; iii) Oficial de adquisiciones; iv) Auxiliar de adquisiciones; v) Tres especialistas en supervisión y control de calidad de infraestructura; vi) Asistente de control de calidad Administrativo; vii) Servicio de seguridad, Servicios de limpieza y conserjería, además de la adquisición de: i) Mobiliario de oficina; ii) Equipo informático, iii) Equipo de oficina; iv) Suministros de Oficina; v) Servicio de internet, vi) Viáticos para la supervisión de las obras, vii) Alquiler de local para oficina de infraestructura.

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

- (b) La comparación de la ejecución real del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, con el presupuesto para cada una de las categorías de inversión del aporte local, se detalla como sigue:

Categoría de Inversión		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Transferencias Monetarias	US\$	205,164	100%	5,539,410	100%	(5,334,246)	-96.30%

(1)

- (1) La Unidad Coordinadora de Proyectos solicitó un monto total programado de US\$ 5,539,410, para la gestión 2016, la Secretaría de Finanzas mediante la Tesorería General de la República, pagó un total de US\$ 5,261,627, de los cuales se registró una ejecución real de US\$ 205,164, el resto por US\$ 5,056,463, se encuentra en custodia de Banadesa; y quedó pendiente de pago el F-01 por parte de la Tesorería General de la República por un valor de US\$ 277,783.

(18) Conciliación del Pasivo

Al 31 de diciembre de 2016, la conciliación del pasivo, se detalla como sigue:

	Acumulado al 31 de diciembre de 2015	Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016	Acumulado al 31 de diciembre de 2016
Fondos desembolsados según estado de cuenta BID			
Efectivo desembolsado por adelanto de fondos	US\$ 20,000,000	29,000,000	49,000,000
Total desembolsado	20,000,000	29,000,000	49,000,000
Fondos recibidos según los registros de la Unidad Coordinadora del Proyecto			
	20,000,000	29,000,000	49,000,000
US\$	-	-	-

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Sub Secretaria de Integración Social
a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(19) Estado de Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2016, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detallan así:

Categorías de Inversión	Presupuesto original			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016			Saldo del Presupuesto al 31 de diciembre de 2016		
	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
Transferencias Monetarias	JS\$ 66,818,000	10,987,000	77,805,000	21,966,428	205,164	22,171,592	44,851,572	10,781,836	55,633,408
Gestion Administrativa en Apoyo al SEDUC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortalecimiento Institucional	6,750,900	-	6,750,900	1,877,399	-	1,877,399	4,873,501	-	4,873,501
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	33,301,100	-	33,301,100	3,782,580	-	3,782,580	29,518,520	-	29,518,520
Gestion y Auditoría del Programa de la SSIS	3,000,000	-	3,000,000	349,018	-	349,018	2,650,982	-	2,650,982
	US\$ 109,870,000	10,987,000	120,857,000	27,975,425	205,164	28,180,589	81,894,575	10,781,836	92,676,411
Porcentajes	90.91%	9.09%	100.00%	99.27%	0.73%	100.00%	88.37%	11.63%	100.00%

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

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 al Sistema de Protección Social

Notas al Estado Financiero Básico

(20) Ajustes de Períodos Anteriores

Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, la Unidad Coordinadora de Proyectos no ha realizado ajustes a los estados financieros.

(21) Contingencias

Según la Administración del Programa y los resultados de nuestros procedimientos de auditoría, no hay contingencias que requieran revelación.

(22) Eventos Subsecuentes

Por el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2016 y el 19 de mayo de 2017, según la administración del Programa no ha habido eventos subsecuentes que requieran ajuste a las cifras de los estados financieros básicos.

(23) 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 19 de mayo de 2017, el precio promedio de compra de la divisa bajo este sistema era de L22.5781 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015 el precio promedio de compra de divisas era de L 23.5029 y L22.3676, por US\$1.00, respectivamente.