

**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública**  
**Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de**  
**Prevención de la Violencia ES-L1025. Préstamo BID No.**  
**2881/OC-ES**

Estados financieros consolidados por el periodo  
terminado al 31 de julio de 2021, y por el año  
terminado el 31 de diciembre de 2020 de forma  
integrada e Informe de los Auditores  
Independientes de fecha 8 de octubre de 2021

**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública**  
**Unidad Coordinadora de programa**  
**Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia ES-L1025**  
**Préstamo BID No. 2881/OC-ES**

## **Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros consolidados por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020**

	<b>Página</b>
Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros consolidados	1
Estados consolidados de efectivo recibido y desembolsos efectuados	4
Estados consolidados de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros consolidados	7

## **Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros consolidados**

### **Al Ministerio de Justicia y Seguridad Pública**

### **Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia ES-L1025**

### **Préstamo BID No. 2881/OC-ES**

#### ***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros consolidados del Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia ES-L1025, contrato de préstamos BID No. 2881/OC-ES (el Programa), suscrito con y ejecutado por el Ministerio de Justicia y Seguridad Pública (MJSP) y co - ejecutado por el Fondo de inversión Social y Desarrollo Local (FISDL), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2881/OC-ES los cuales comprenden el estado consolidado de inversiones acumuladas por el periodo al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 de forma integrada y el estado consolidado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, correspondiente al periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 de forma integrada, así como las notas explicativas de los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos del Programa por el periodo al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 de forma integrada, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.03 de las Estipulaciones Especiales del Convenio y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de conformidad con las políticas contables descritas en la nota 2.

#### ***Fundamento de la Opinión***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados* de nuestro informe. Somos independientes del MJSP, ejecutor del Programa, que se implementa con fondos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 2881/OC-ES, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### ***Asuntos de énfasis – Base contable y restricción a la distribución***

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros consolidados en la que se describe la base contable. Los estados financieros consolidados han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el contrato de préstamo BID No. 2881/OC-ES y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros consolidados pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe se dirige únicamente para el MJSP, ejecutor del contrato de préstamo 2881/OC-ES como ejecutor del proyecto, el BID y Corte de Cuentas de El Salvador, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes del BID, Corte de Cuentas o del Organismo Ejecutor del Proyecto. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a esta cuestión.

### ***Responsabilidades de la Administración del Programa en relación con los estados financieros consolidados***

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de conformidad los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. 5.03 de las Estipulaciones Especiales del contrato de préstamo BID No. 2881/OC-ES y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración del programa considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad del MJSP de continuar como negocio en funcionamiento revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el MJSP en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en funcionamiento, excepto que la Administración del Programa tenga la intención de liquidar el MJSP o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración del Programa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

### ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados***

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto estén libres de error materiales debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel 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, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros consolidados.

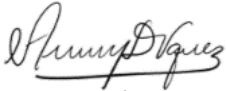
Como parte de una auditoría ejecutada de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantuvimos el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material de los estados financieros consolidados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la 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 el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración, de la norma contable de empresa en funcionamiento y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del MJSP para continuar como empresa en funcionamiento. 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 consolidados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el MJSP deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos a los responsables de la administración del Programa en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Deloitte El Salvador, S.A. de C.V.  
Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited  
Auditores Externos  
Registro No. 3732



Ana Delmy Vásquez Santos  
Socia  
Registro No. 4016

Antiguo Cuscatlán, El Salvador  
8 de octubre de 2021



**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública**  
**Unidad Coordinadora de programa**  
**Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia ES-L1025**  
**Préstamo BID No. 2881/OC-ES**

## **Estados consolidados de efectivo recibido y desembolsos efectuados**

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020  
 (Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

		31.07.2021		31.12.2020	
	Notas	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
<b>Efectivo recibido</b>					
Acumulado al comienzo del año		\$ 42,194,310	\$ -	\$ 39,046,729	\$ 294,617
Durante el año:					
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	5	3,000,000	-	3,125,000	-
Intereses recibidos		4,335	-	10,581	-
Otros (Fondos USAID y aporte de municipalidades)				-	6,372
Ingresos por cumplimiento de garantías de contratos		1,895		12,000	-
Total efectivo recibido	4	45,200,540	-	42,194,310	300,989
<b>Desembolsos efectuados</b>					
Acumulado al comienzo del año		38,057,754	-	33,238,643	294,617
Durante el año:					
Pagos por bienes y servicios justificados	8	4,874,303	-	4,819,111	6,372
Gastos pendientes de justificar	8	-		-	-
Otros (Fondos USAID y aporte de municipalidades)		-		-	-
Total efectivo desembolsado del año		4,874,303	-	4,819,111	6,372
Total efectivo desembolsado		42,932,057	-	38,057,754	300,989
Total efectivo disponible al final del año	3	\$ 2,268,483	\$ -	\$ 4,136,556	\$ -

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros consolidados.

**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública**  
**Unidad Coordinadora de programa**  
**Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia ES-L1025**  
**Préstamo BID No. 2881/OC-ES**

## Estados consolidados de inversiones acumuladas

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020  
 (Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

No.	Categorías	Saldo al 1 de enero de 2020		Movimiento durante el año 2020		Saldo al 31 de diciembre de 2020		Movimiento durante el año 2021		Saldo al 31 de julio de 2021	
		BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
<b>1.0</b>	<b>Fortalecimiento institucional MJSP</b>	\$ 7,442,617	-	\$ 908,544	-	\$ 8,351,161	-	\$ 2,762,826	-	\$ 11,113,987	-
	Sistema de información delictiva en plataforma integrada, desarrollado	1,645,350	-	-	-	1,645,350	-	-	-	1,645,350	-
1.1	Propuesta de ley de sistema nacional para la prevención de la violencia y delincuencia formulada	5,092	-	-	-	5,092	-	-	-	5,092	-
1.2	Personal técnico de la oficina de prevención de la violencia y cultura de paz (PREPAZ) incrementado	1,206,020	-	4,200	-	1,210,220	-	-	-	1,210,220	-
1.3	Personal del sistema penal, capacitado	241,895	-	58,607	-	300,502	-	98,957	-	399,459	-
1.5	Expedientes ingresados al sistema de monitoreo penitenciario, actualizados	1,064,240	-	61,062	-	1,125,302	-	-	-	1,125,302	-
1.6	Sistema de seguridad tecnológica para centros penitenciarios (Scanner) adquirido	3,227,035	-	-	-	3,227,035	-	-	-	3,227,035	-
1.7	Readecuación de espacio exterior y dotación de mobiliario para el MJSP	52,985	-	316	-	53,301	-	40,322	-	93,623	-
1.8	Puestos de policías mejorados	-	-	722,927	-	722,927	-	2,005,161	-	2,728,088	-
1.9	Sistema de gestión de procesos administrativos de la Dirección General de Centros Penales funcionando	-	-	61,432	-	61,432	-	347,751	-	409,183	-
1.10	Fortalecimiento Informático del MJSP	-	-	-	-	-	-	270,635	-	270,635	-
1.11											
<b>2.0</b>	<b>Prevención violencia juvenil a nivel local</b>	12,363,268	\$ 294,617	2,621,679	\$ 6,372	14,984,947	\$ 300,989	1,169,974	-	16,154,921	\$ 300,989
	Agentes municipales en prevención y acercamiento comunitario capacitados y operando	386,563	-	-	-	386,563	-	4,354	-	390,917	-
2.3	Sistema de seguridad a través de video vigilancia en 5 municipios	1,320,189	-	-	-	1,320,189	-	-	-	1,320,189	-
2.4	Comunidades intervenidas bajo el criterio de cohesión social	1,393,432	-	492,190	-	1,885,622	-	6,000	-	1,891,622	-
2.5	Comités comunitarios de gestión de espacios públicos, seguros y funcionando	275,942	-	193,921	-	469,863	-	-	-	469,863	-
2.6	Jóvenes participando activa y efectivamente en los procesos de desarrollo local	179,343	-	302,601	-	481,944	-	-	-	481,944	-
2.7	Programa de modalidades flexibles del MINED y modelo de prevención social del INJUVE implementado	1,002,093	-	93,761	-	1,095,854	-	-	-	1,095,854	-
2.8	Espacios públicos para prevenir la violencia, recuperados y construidos (FISDL)	2,193,097	294,617	-	-	2,193,097	294,617	-	-	2,193,097	294,617
2.9	Jóvenes que participaron en el programa de emprendedurismo (CONAMYPE)	2,037,363	-	101,409	-	2,138,772	-	4,500	-	2,143,272	-
2.10	Jóvenes capacitados e insertados laboralmente	945,288	-	253,420	-	1,198,708	-	208,984	-	1,407,692	-
2.11	Espacios públicos para servicios integrales de prevención de violencia, recuperados y/o construidos (FISDL)	2,629,958	-	1,184,377	6,372	3,814,335	6,372	946,136	-	4,760,471	6,372
2.12											

**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública**  
**Unidad Coordinadora de programa**  
**Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia ES-L1025**  
**Préstamo BID No. 2881/OC-ES**

## Estados consolidados de inversiones acumuladas

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre 2020  
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

No.	Categorías	Saldo al 1 de enero de 2020	Aporte Local	Movimiento durante el año 2020		Saldo al 31 de diciembre de 2020		Movimiento durante el año 2021		Saldo al 31 de julio de 2021	
		BID		BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
<b>3.0</b>	<b>Fortalecimiento del proceso de rehabilitación social</b>	\$ 12,685,989		\$ 1,215,711	-	\$ 13,901,700	-	\$ 797,704	-	\$ 14,699,404	-
3.1	Funcionarios de la DGCP capacitados en gestión penitenciario con énfasis en la rehabilitación y reinserción social	411,564		2,200	-	413,764	-	-	-	413,764	-
3.2	Internos capacitados y certificados para su reinserción social	78,704		-	-	78,704	-	-	-	78,704	-
3.3	Granjas penitenciarias produciendo	3,835,092		398,976	-	4,234,068	-	406,691	-	4,640,759	-
3.4	Talleres en centros penitenciarios operando, con nuevo equipamiento y maquinarias	2,371,454		481,757	-	2,853,211	-	34,362	-	2,887,573	-
3.5	Sistema de monitoreo electrónico de PDL funcionando (Instalación infraestructura y comunicaciones) postes, red de fibra óptica y accesorios	5,771,924		332,778	-	6,104,702	-	193,366	-	6,298,068	-
3.6	Implementación de la estrategia de ciber seguridad/ciber defensa del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública	217,251		-	-	217,251	-	163,285	-	380,536	-
<b>4.0</b>	<b>Administración</b>	746,769		73,177	-	819,948	-	143,799	-	963,745	-
4.1	Gestión del proyecto por el MJSP	609,337		55,177	-	664,516	-	77,201	-	741,715	-
4.2	Evaluaciones y auditorías	137,432		18,000	-	155,430	-	66,598	-	222,030	-
<b>Totales</b>		<b>\$ 33,238,643</b>	<b>\$ 294,617</b>	<b>\$ 4,819,111</b>	<b>\$ 6,372</b>	<b>\$ 38,057,754</b>	<b>\$ 300,989</b>	<b>\$ 4,874,304</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 42,932,058</b>	<b>\$ 300,989</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros consolidados.

## **Notas a los estados financieros consolidados**

**Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

### **1. Descripción del programa**

Por Decreto Legislativo No. 975, de fecha 13 de abril de 2015, publicado en el Diario Oficial tomo No. 407, del 13 de abril de 2015, El Gobierno de la República de El Salvador, celebró el Contrato de Préstamo No. 2881/OC-ES, con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por un monto de CUARENTA Y CINCO MILLONES DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$45,000,000), destinados a financiar el “Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia ES-L1025” (el Programa).

El Programa tiene por objetivo contribuir a la prevención del delito juvenil a través de: (i) mejorar la articulación de los servicios de prevención a nivel nacional por parte del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública (MJSP); (ii) la inserción social y laboral de jóvenes en riesgo en los municipios beneficiados; y (iii) reducir la reincidencia delictiva.

La ejecución del Programa, está bajo la responsabilidad del MJSP para los Componentes: I - Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública, II - Prevención de la Violencia Juvenil a nivel local; una parte de este componente será ejecutada por el Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), III – Fortalecimiento del proceso de rehabilitación y reinserción social; y la Coordinación y administración del Programa; los cuales se describen a continuación:

#### **Componente I: Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública (\$8.7 millones):**

Fortalecimiento Institucional del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública (US\$8.7 millones): Con el fin de consolidar el rol del MJSP como ente rector y articulador del sector, el programa financiará: i) la consolidación de la Dirección de Información y Análisis y la puesta en marcha de una plataforma integral de gestión estratégica de la información delictiva; ii) el fortalecimiento de Dirección de Prevención Social de la Violencia y Cultura de Paz (PRE-PAZ) como Dirección responsable de coordinar programas de prevención a nivel nacional, a través de: a) la creación de una Oficina de Planificación, Monitoreo y Evaluación de los programas y Programas de prevención a nivel nacional, y b) la conformación de un área especializada en otorgar asistencia técnica a los gobiernos municipales para fortalecer sus capacidades en la formulación, implementación y evaluación de los programas de prevención; y iii) el fortalecimiento de la Dirección General de Centros Penales (DGCP) mediante: a) la capacitación de custodios e inspectores de los centros penales (CP) para el adecuado ejercicio de sus funciones en concordancia con el respeto a los derechos humanos; b) el diseño y puesta en marcha de un sistema de planificación, monitoreo y evaluación de los programas de rehabilitación penitenciaria, que incluya la elaboración de manuales operativos para los mismos; c) la construcción de indicadores de logro en los objetivos de rehabilitación y reinserción; y d) la puesta en marcha de sistemas de identificación, control y vigilancia que permitan establecer un registro unificado y detectar la introducción de objetos ilícitos.

**Componente II: Prevención de la violencia juvenil a nivel local (\$20.2 millones):**

Prevención de la violencia juvenil a nivel local (\$20.2 millones): Con el propósito de prevenir los factores de riesgos asociados a la violencia juvenil y promover la inclusión social y laboral de los jóvenes en riesgo en los municipios beneficiados, el programa financiará: i) la readecuación y fortalecimiento de los “Parques de Convivencia e Inserción Laboral”, en los cuales se implementarán módulos de actividades tales como: a) deporte; b) arte y cultura; c) transformación de conflictos; d) prevención de violencia intrafamiliar y de género, y e) formación e inserción laboral de jóvenes en riesgo; y ii) la consolidación de la Agenda Metropolitana mediante: a) el fortalecimiento de los procesos de planificación y participación comunitaria de los actores locales del Área Metropolitana de San Salvador (AMSS); b) el fortalecimiento de observatorios locales de la violencia para el análisis y manejo de estadísticas delictivas; c) la formación y sensibilización de los Cuerpos de Agentes Metropolitanos (CAM) para administrar, prevenir y relacionarse con la comunidad; d) la modernización de las instalaciones de los CAM, y e) la recuperación de espacios públicos para la prevención situacional.

**Componente III: Fortalecimiento del proceso de rehabilitación y reinserción social (\$15.0 millones):**

Fortalecimiento del proceso de rehabilitación y reinserción social (\$15.0 millones): Con el objeto de fortalecer los programas de rehabilitación y reinserción social de la población juvenil, el programa financiará: i) la implementación de un modelo de rehabilitación de reclusos en fases de confianza y semi-libertad, mediante la capacitación en diferentes destrezas laborales y atención socioeducativa, y el equipamiento y la adecuación de talleres al interior de las granjas penitenciarias; ii) un plan de formación continua para la capacitación a los tutores-guía que orientan los programas de rehabilitación; iii) la dotación de equipamiento para los talleres de los CP y la capacitación de los instructores de los mismos; y iv) la implementación de medidas alternas a la privación de la libertad a través de una prueba piloto con libertad vigilada (brazaletes electrónicos).

**Coordinación y administración del Programa (\$1.1 millones):**

Consiste en elaborar y supervisar todos los instrumentos de planificación, informes, seguimiento y evaluación del Programa; así como llevar el control financiero y el cumplimiento de cláusulas contractuales del préstamo.

El presupuesto asignado a cada Co-Ejecutor de acuerdo al Convenio, se detalla a continuación:

Componente	MJSP	FISDL	Total
I. Fortalecimiento institucional del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública.	\$ 11,113,986	-	\$ 8,700,000
II. Prevención de la violencia juvenil a nivel local.	9,201,354	\$ 9,000,000	20,200,000
III. Fortalecimiento del proceso de rehabilitación y reinserción social.	14,699,405	-	15,000,000
Coordinación y administración del programa	9,85,255	-	1,100,000
Total	<u>\$ 36,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 45,000,000</u>

Para llevar adelante el Programa, se aprobó la creación de la Unidad Coordinadora del Programa, como dependencia de la Dirección General Ejecutiva General del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública.

Con fecha 13 de octubre de 2015, se emite no objeción al cumplimiento de las condiciones previas, el banco declara la elegibilidad total para efectuar desembolsos del Préstamo “Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia” (ES-L1025).

El presupuesto de los componentes del Programa, ha sido modificado con el propósito de alcanzar los objetivos establecidos, según se detalla a continuación:

- a. En el proceso de revisión del informe, correspondiente al II semestre de 2016, se acordó trasladar US\$50,000 del producto 2.1 – funcionarios y actores locales de los Comités Municipales de Prevención de la Violencia (CMPV) del área metropolitana de San Salvador (AMSS), capacitados y \$50,000 del producto 2.2 – Observatorios metropolitano y locales de prevención de la violencia, funcionando; el monto de US\$ 100,000 de ambos productos se decidió trasladarlos a Gestión del Proyecto. Evaluaciones e imprevistos.
- b. En reunión de revisión de cartera del 5 de abril de 2017, se incorporó un nuevo producto en el componente 1, denominado 1.8 – Sistema de información gerencial para el uso adecuado de los recursos disponibles en Seguridad Pública por valor de \$100,000, cuyos fondos son provenientes de los imprevistos programados en la Coordinación y Administración del Programa, por diferentes razones no se iniciaron acciones durante dos años aproximadamente, por lo que con solicitud MJSP-DGE/115, se solicita al BID no objeción para la inactivación del producto antes mencionado y la incorporación de un nuevo producto dentro del Componente 1, correspondiente a la “Readecuación de espacio exterior y dotación de mobiliario para el MJSP”, con un presupuesto estimado de US\$ 100,000 ; por lo que el Banco dio su no objeción con CES-301/2019, de fecha 22 de marzo de 2019.
- c. En el Informe del II Semestre de 2018, se realizaron cambios en la Matriz de Resultados a los siguientes productos.

Cambio de Producto	Nuevo Producto	Justificación	Monto US\$
1.8 Sistema de información gerencial para el uso adecuado de los recursos disponibles en seguridad pública.”	1.8 Readecuación de espacio exterior y dotación de mobiliario para el MJSP.	El MJSP necesita contar con espacios adecuados para resguardar los archivos y expedientes del Programa; además contar con mobiliario en algunas unidades del MJSP.	\$ 100,000.0
1.9 Implementación de Estrategia de Ciber Seguridad / Ciber Defensa del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública”.	3.6 Implementación de Estrategia de Ciber Seguridad / Ciber Defensa del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública.	Los equipos y sistemas informáticos de seguridad requieren una adecuada protección para disminuir la vulnerabilidad cibernética	\$ 314,000.0

a. **Contratos Modificatorios**

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, no existen modificaciones en el referido convenio de financiación.

Con CES-1616/2016 de fecha 19 de septiembre de 2016, el BID otorgó No Objeción a modificación al Manual Operativo (MO) del convenio de préstamo, específicamente en el numeral 4.3.1 y literal (c) referente al monto límite para los procesos de adquisiciones catalogadas como comparación de precios (CP).

b. **Convenios Interinstitucionales**

En fecha 8 de octubre de 2015, el MJSP firmó convenio Interinstitucional con el Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), para ejecutar el producto “2.9 - Espacios públicos para prevenir la violencia, recuperados y construidos”.

Con fecha 6 de julio de 2016, el Ministerio de Justicia y Seguridad Pública, firmó convenios interinstitucionales entre el Ministerio de Educación (MINED), Ministerio de Trabajo (MTPS), Instituto Nacional de la Juventud (INJUVE) y Comisión Nacional de Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE); para ejecutar productos del Componente 2 coordinados por la Dirección de PRE-PAZ, según detalle:

Productos	Responsable
2.5 Comunidades intervenidas bajo el criterio de cohesión Social	INJUVE
2.6 Comités comunitarios de gestión de espacios públicos inclusivos, seguros y funcionando	INJUVE
2.7 Jóvenes participando activa y efectivamente en los procesos de desarrollo local (1500).	INJUVE
2.8 Programa de modalidades flexibles del MINED ahora MINEDUCYT y modelos de prevención social de la violencia del INJUVE implementado.	MINEDUCYT
2.10 Jóvenes que participaron en el programa de emprendedurismo con emprendimiento funcionando	CONAMYPE
2.11 Jóvenes capacitados e insertados laboralmente	MTPS

#### **Solicitud de prórroga.**

El Ministerio de Hacienda, por requerimiento del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública como Organismo Ejecutor del Programa; con fecha 23 de diciembre de 2020, solicitó al BID gestionar ante las autoridades del Banco, una extensión de 3 meses adicionales al plazo vigente para desembolsos del Programa de Apoyo a la Estrategia de Prevención de la Violencia; el BID a través de CES-10/2021 de fecha 7 de enero de 2021, autorizó la extensión requerida, el plazo de último desembolso se extiende por el período solicitado. En consecuencia, el plazo de último desembolso se extiende por un período adicional de 3 meses, es decir, hasta el 13 de julio de 2021.

## **2. Principales políticas contables**

Los estados financieros consolidados han sido preparados por el MJSP, como organismo ejecutor del Programa de Apoyo Integral a la Estrategia de Prevención de la Violencia ES-L1025, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID No. 2881/0C-ES, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de El Salvador (GOES).

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

### **a. Bases de presentación**

Los estados financieros adjuntos incluyen los saldos de los estados financieros preparados y presentados por separado de la ejecución financiera de los componentes y productos cuya ejecución está a cargo del MJSP, como organismo responsable principal de la ejecución del programa, y FISDL, como organismo co-ejecutor del Programa, conforme a lo explicado en la Nota 1 de estos estados financieros.

Estos estados financieros consolidados comprenden la agregación o suma de los saldos de las cuentas que se presentan en el estado de flujos de efectivo y en el estado de inversiones acumulados por categorías de gastos, que se preparan y presentan en forma separada en el MJSP y FISDL.

Los estados financieros del MJSP y del FISDL como organismo co-ejecutor del Programa también han sido preparados y presentados por separado.

### **b. Base de Contabilidad**

Los estados financieros consolidados han sido elaborados sobre la base contable del Sistema de Administración Financiera Integrada (SAFI) aprobado por la Dirección General de Contabilidad

Gubernamental del Ministerio de Hacienda, asimismo se presentan los estados financieros consolidados en base de efectivo (el estado consolidado de inversiones acumuladas y el estado consolidado de efectivo recibido y desembolsos), registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos/inversiones, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

c. **Bienes adquiridos**

Los bienes adquiridos con fondos del Programa se contabilizan como gastos por su costo de adquisición a la fecha de compra en la categoría de inversión correspondiente.

d. **Unidad monetaria**

La Ley de Integración Monetaria aprobada con fecha 30 de noviembre 2000, establece que a partir del 1 de enero de 2001 el dólar de los Estados Unidos de América es la moneda de curso legal vigente en El Salvador y que todas las transacciones que se realicen en el sistema financiero se expresarán en dólares de los Estados Unidos de América. Los registros contables del Programa se llevan en dólares, representados por el símbolo \$ en los estados financieros consolidados adjuntos.

**3. Efectivo disponible**

Una conciliación del efectivo disponible según el estado de efectivo recibido por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 de forma integrada y las disponibilidades de fondos a esa misma fecha en las cuentas bancarias del programa, se muestra a continuación:

	31.07.2021	31.12.2020
MJSP - Banco Central de Reserva de El Salvador Cta. Cte. 600295-BID 2881/OC-ES	\$ 21,511	\$ 2,449,678
FISDL - Banco Central de Reserva de El Salvador Cta. Cte. 600298 - Fondos BID	1,900,000	400,000
FISDL - Banco Agrícola, S.A. Cta. Cte. 005900586934 Fondos BID	346,972	1,286,878
Total	2,268,483	4,136,556
Efectivo disponible según el estado de efectivo recibido	2,268,483	4,136,556
Diferencia	\$ -	\$ -

El efectivo disponible en las cuentas de Banco Central de Reserva de El Salvador y Banco Agrícola, S.A., son de uso restringido para ser utilizados únicamente en los fines del Programa y según las cláusulas del contrato de préstamo firmado entre el Gobierno de El Salvador y el BID. Cuando se termine su ejecución del Programa, los fondos no utilizados serán devueltos al BID de acuerdo con las estipulaciones del contrato de financiamiento.

**4. Anticipos pendientes de justificar**

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a \$1,860,837 y está representado en las siguientes solicitudes de desembolsos pendiente de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes:

Anticipo	BID	Justificado	Saldo pendiente de justificar
<b>MJSP:</b>			
No. 1 del 18 de diciembre de 2015	\$ 145,000	\$ 142,630	\$ 2,370
No. 2 del 26 de abril de 2016	1,430,000	1,400,035	29,975
No. 3 del 15 de agosto de 2016	10,300,000	8,272,085	2,027,915
No. 4 del 27 de junio de 2017	6,000,000	5,368,075	631,915
No. 5 del 21 de diciembre de 2017	6,000,000	-	6,000,000
Con CES-1077/2018 del 28 de septiembre de 2018, se autoriza ajuste de menos a justificaciones de gastos en solicitudes No. 3 y 5.	-	(37,989)	37,989
No. 6 del 30 de octubre de 2018	9,000,000	7,052,905	1,947,095
Con CES-196/2019 del 1 de marzo de 2019, se autoriza ajuste de menos a justificaciones de gastos en solicitudes No. 6.	-	(1,500)	1,500
No. 7 del 27 de noviembre de 2020	1,625,000	8,611,622	(6,986,622)
No. 8 del 25 de marzo de 2021	1,500,000	3,095,098	(1,595,098)
Sub total MJSP	36,000,000	33,902,961	2,097,039
<b>FISDL</b>			
No. 1 del 10 de febrero de 2016	280,000	275,800	4,200
No. 2 del 24 de octubre de 2016	720,000	594,473	125,527
No. 3 del 28 de marzo de 2017	2,000,000	1,743,549	256,451
No. 4 del 22 de mayo de 2018	3,000,000	-	3,000,000
No. 5 del 17 de agosto de 2020	1,500,000	2,775,232	(1,275,232)
No. 6 del 12 de julio de 2021	1,500,000	1,463,333	36,667
Sub total FISDL	9,000,000	6,852,387	2,147,613
Total	\$ 45,000,000	\$ 40,755,348	\$ 4,244,652
Gastos pendientes de justificar*	-	\$ 2,176,709	\$ (2,176,709)
Intereses generados en Cta. Cte. 005900586934			
Banco Agrícola, S.A.	-	-	-
Intereses del año 2017	\$ 853	-	853
Intereses del año 2018	4,258	-	4,258
Intereses del año 2019	9,634	-	9,634
Intereses del año 2020	10,581	-	10,581
Intereses del año 2021	4,335	-	4,335
Ingresos por cumplimiento de garantías de contratos 2019	156,984	-	156,984
Ingresos por cumplimiento de garantías de contratos 2020	12,000	-	12,000
Ingresos por cumplimiento de garantías de contratos 2021	1,895	-	1,895
Total	\$ 45,200,540	\$ 42,932,057	\$ 2,268,483

\* Diferencia entre el saldo de inversión en el programa y el saldo según BID-LMS-1, el cual se integra de la siguiente manera:

	31.07.2021	31.12.2020
Gastos pendientes de Justificar 2020 (MJSP)		\$ 1,242,459
Gastos pendientes de Justificar 2020 (FISDL)		618,378
Gastos pendientes de Justificar 2021 (MJSP)	\$ 2,075,528	-
Gastos pendientes de Justificar 2021 (FISDL)	101,181	-
Total	<u>\$ 2,176,709</u>	<u>\$ 1,860,837</u>

El saldo de intereses ganados por el año terminado al 31 de julio de 2021 en la cuenta corriente es por \$4,335 y los ingresos por garantías de buena Inversión de Anticipo y garantía de fiel cumplimiento de los proyectos de referencia R.33798.0 por un monto de \$1,895. Al 31 de julio de 2021 no se tiene definido el uso de estos ingresos e intereses.

	Anticipo	BID	Justificado	Saldo pendiente de justificar
<b>MJSP</b>				
No. 1 del 18 de diciembre de 2015	\$	145,000	\$ 142,630	\$ 2,370
No. 2 del 26 de abril de 2016		1,430,000	1,400,035	29,975
No. 3 del 15 de agosto de 2016		10,300,000	8,272,085	2,027,915
No. 4 del 27 de junio de 2017		6,000,000	5,368,075	631,915
No. 5 del 21 de diciembre de 2017		6,000,000	-	6,000,000
Con CES-1077/2018 del 28 de septiembre de 2018, se autoriza ajuste de menos a justificaciones de gastos en solicitudes Nos. 3 y 5.		-	(37,989)	37,989
No. 6 del 30 de octubre de 2018		9,000,000	7,052,905	1,947,095
Con CES-196/2019 del 1 de marzo de 2019, se autoriza ajuste de menos a justificaciones de gastos en solicitudes Nos. 6.		-	(1,500)	1,500
No. 7 del 27 de noviembre de 2020		<u>1,625,000</u>	<u>8,611,622</u>	<u>(6,986,622)</u>
Sub total MJSP		<u>34,500,000</u>	<u>30,807,863</u>	<u>3,692,137</u>
<b>FISDL</b>				
No. 1 del 10 de febrero de 2016		280,000	275,800	4,200
No. 2 del 24 de octubre de 2016		720,000	594,473	125,527
No. 3 del 28 de marzo de 2017		2,000,000	1,743,549	256,451
No. 4 del 22 de mayo de 2018		3,000,000	-	3,000,000
No. 5 de julio de 2020		<u>1,500,000</u>	<u>2,775,232</u>	<u>(1,275,232)</u>
Sub total FISDL		<u>7,500,000</u>	<u>5,389,054</u>	<u>2,110,946</u>
Total	\$	<u>42,000,000</u>	<u>\$ 36,196,917</u>	<u>\$ 5,803,083</u>
Gastos pendientes de justificar*		-	\$ 1,860,837	\$ (1,860,837)
Intereses generados en Cta. Cte. 005900586934 Banco Agrícola, S.A.				
Intereses del año 2017	\$	853	-	853
Intereses del año 2018		4,258	-	4,258
Intereses del año 2019		9,634	-	9,634
Intereses del año 2020		10,581	-	10,581
Ingresos por cumplimiento de garantías de contratos 2019		156,984	-	156,984
Ingresos por cumplimiento de garantías de contratos 2020		<u>12,000</u>	<u>-</u>	<u>12,000</u>
Total	\$	<u>42,194,310</u>	<u>\$ 38,057,754</u>	<u>\$ 4,136,556</u>

## 5. Anticipos y justificación

Los anticipos y justificación de estos por el periodo terminado al 31 de julio de 2021, se detalla a continuación:

Detalle	MJSP	FISDL	Total
Saldo de anticipos al comienzo del período	\$ 3,692,137	\$ 2,110,946	\$ 5,803,083
(+) Anticipos recibidos	1,500,000	1,500,000	3,125,000
(+) Ajustes a justificaciones de gastos de periodos anteriores (Not 6)			
(-) Anticipos justificados durante el período	<u>(3,095,098 )</u>	<u>(1,463,333 )</u>	<u>(4,558,431 )</u>
Saldo de anticipos al cierre del año	<u>\$ 2,097,039</u>	<u>\$ 2,147,163</u>	<u>\$ 4,244,652</u>

Los anticipos y justificación de estos al 31 de diciembre de 2020, se detalla a continuación:

Detalle	MJSP	FISDL	Total
Saldo de anticipos al comienzo del período	\$ 10,678,759	\$ 3,386,178	\$ 14,064,937
(+) Anticipos recibidos	1,625,000	1,500,000	3,125,000
(+) Ajustes a justificaciones de gastos de periodos anteriores (Not 6)		-	
(-) Anticipos justificados durante el período	<u>(8,611,622 )</u>	<u>(2,775,232 )</u>	<u>(11,386,854 )</u>
Saldo de anticipos al cierre del año	<u>\$ 3,692,137</u>	<u>\$ 2,110,946</u>	<u>\$ 5,803,083</u>

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de julio de 2021, se presentaron las siguientes justificaciones de fondos al BID:

No. Solicitud	Fecha Solicitud	Componente I Fortalecimiento institucional del MJSP	Componente II Prevención violencia juvenil al nivel local	Componente III Rehabilitación y reinserción social	Administración del Programa	Total Gastos justificados	Monto aprobado por el BID
<b>MJSP:</b>							
8	24/marzo/2021	\$ 1,880,084	\$ 418,211	\$ 780,019	\$ 16,784	\$ 3,095,098	\$ 3,095,098
<b>FISDL:</b>							
6	2/jul/2021	-	1,463,333	-	-	1,463,333	1,463,333
	Totales	\$ 1,880,084	\$ 1,881,544	\$ 780,019	\$ 16,784	\$ 4,558,431	\$ 4,558,431

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se presentaron las siguientes justificaciones de fondos al BID:

No. Solicitud	Fecha Solicitud	Componente I Fortalecimiento institucional del MJSP	Componente II Prevención violencia juvenil al nivel local	Componente III Rehabilitación y reinserción social	Administración del Programa	Total Gastos justificados	Monto aprobado por el BID
<b>MJSP:</b>							
7	27/nov/2020	\$ 1,071,322	\$ 4,550,917	\$ 2,716,033	\$ 273,350	\$ 8,611,622	\$ 8,611,622
<b>FISDL:</b>							
5	17/ago/2020	-	2,775,232	-	-	2,775,232	2,775,232
	Totales	\$ 1,071,322	\$ 7,326,149	\$ 2,716,033	\$ 273,350	\$ 11,386,854	\$ 11,386,854

## 6. Ajustes de períodos anteriores

### MJSP:

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, no existen ajustes a las justificaciones de gastos.

### FISDL:

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, no existen ajustes a las justificaciones de gastos.

## 7. Fondos de aporte local

### MJSP:

Durante el período terminado al 31 de julio de 2021 y por periodo terminado el 31 de diciembre de 2020, no se presentaron justificaciones de fondos de aporte local al BID

### FISDL:

Con fecha 28 de febrero de 2018, el BID, otorgó la no objeción CES-198/2018 a elegibilidad de Aporte Local para 22 proyectos ejecutados por el FISDL, desarrollados con diferentes fuentes de financiamiento por un monto de \$453,278, de los que finalmente se requirieron 13 proyectos por valor final de \$300,989, incluidos dentro de dicha no objeción.

Durante el período terminado al 31 de julio de 2021, no hubo aporte local, por lo tanto, no se presentó justificación de fondos de aporte local al BID.

Durante el período terminado el 31 de diciembre de 2020, se presentó justificación de fondos de aporte local al BID por un monto de \$6,372.

## 8. Adquisiciones de bienes y servicios

Durante el periodo terminado al 31 de julio de 2021, se adquirieron bienes y servicios por la cantidad de \$3,928,167, financiados con fondos del Préstamo BID – 2881/OC-ES. Un detalle de las adjudicaciones de obras, bienes y servicios, según los diferentes procesos de adquisición autorizados, se muestra a continuación:

Cantidad de procesos	Método de adquisición	Monto
<b>MJSP</b>		
1	Licitación Pública Internacional	\$ 53,713
38	Comparación de Precios	3,483,388
14	Compra Menor	57,448
3	Contratación Directa	66,713
1	Consultoría Individual	6,000
4	Selección Directa	61,905
1	Selección	199,000
	Sub Total	<u>\$ 3,928,167</u>

**FISDL**

<b>Cantidad de procesos</b>	<b>Método de adquisición</b>	<b>Monto</b>
07	Comparación de precios	\$ 899,353
06	Consultor individual	46,783
	Sub Total	946,136
	Total	\$ 4,874,303

Durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020, se adquirieron bienes y servicios por la cantidad de \$4,819,111, financiados con fondos del Préstamo BID – 2881/OC-ES. Un detalle de las adjudicaciones de obras, bienes y servicios, según los diferentes procesos de adquisición autorizados, se muestra a continuación:

<b>Cantidad de procesos</b>	<b>Método de adquisición</b>	<b>Monto</b>
<b>MJSP</b>		
71	Comparación de Precios	\$ 2,783,213
19	Compra Menor	62,737
15	Consultorías Individuales	198,960
15	Selecciones Directas	321,260
1	Licitación Pública Internacional	268,564
	Sub Total	3,634,734
<b>FISDL</b>		
10	Comparación de precios	1,115,036
12	Consultor individual	69,341
	Sub total	\$ 1,184,377
	Total	\$ 4,819,111

**9. Categorías de inversión**

Por el periodo terminado el 31 de julio de 2021, se ha invertido un total de \$42,932,057, financiado con fondos del que se detalla a continuación:

<b>Categoría de inversión</b>	<b>Presupuesto Contrato de Préstamo</b>	<b>Fondos invertidos en el programa</b>	<b>Disponible de presupuesto</b>
1. Fortalecimiento Institucional MJSP	\$ 11,113,986	\$ (11,113,988)	\$ (2)
2. Prevención de la Violencia Juvenil a Nivel Local	18,201,354	(16,154,921)	2,046,433
3. Fortalecimiento del Proceso de Rehabilitación y Reinserción Social	14,699,405	(14,699,403)	2
4. Administración	985,255	(963,745)	21,510
Total	\$ 45,000,000	\$ (42,932,057)	\$ 2,067,943

Al 31 de diciembre de 2020, se ha invertido un total de \$38,057,754, financiado con fondos del que se detalla a continuación:

Categoría de inversión		Presupuesto Contrato de Préstamo	Fondos invertidos en el programa	Disponible de presupuesto
5.	Fortalecimiento Institucional MJSP	\$ 8,800,000	\$ (8,351,161)	\$ 448,839
6.	Prevención de la Violencia Juvenil a Nivel Local	20,100,000	(14,984,947)	5,115,053
7.	Fortalecimiento del Proceso de Rehabilitación y Reinserción Social	15,000,000	(13,901,700)	1,098,300
8.	Administración	1,100,000	(819,946)	280,052
Total		<u>\$ 45,000,000</u>	<u>\$ (38,057,754)</u>	<u>\$ 6,942,244</u>

#### 10. Desembolsos efectuados

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 el saldo acumulado desembolsado fue de \$42,000,000 del Préstamo 2881/OC-ES y se presentaron justificaciones por \$40,752,348 y un saldo pendiente de justificar por \$18,217,896, quedando un saldo de cero, según se muestra a continuación:

Fecha Valor	Desembolso		Justificación	Saldo de anticipo	Saldo disponible
	No.				
Monto del préstamo MJSP					\$ 36,000,000
18/dic/2015	1	\$ 145,000	\$ 142,630	\$ 2,370	35,855,000
29/abr/2016	2	1,430,000	1,400,035	29,965	34,425,000
15/ago/2016	3	10,300,000	8,272,085	2,027,915	24,125,000
27/jun/2017	4	6,000,000	5,368,075	631,925	18,125,000
21/dic/2017	5	6,000,000	-	6,000,000	12,125,000
Ajuste de justificaciones anteriores		-	(37,989)	37,989	12,125,000
30/oct/2018	6	9,000,000	7,052,905	1,947,095	3,125,000
Ajuste de justificaciones anteriores		-	(1,500)	1,500	3,125,000
27/nov/2020	7	1,625,000	8,611,622	(6,986,622)	1,500,000
12/abr/21	8	1,500,000	3,095,098	(1,595,098)	-
		<u>36,000,000</u>	<u>33,902,961</u>	<u>2,097,039</u>	<u>-</u>
Monto del préstamo FISDL					9,000,000
18/dic/2015	1	280,000	275,800	4,200	8,720,000
29/abr/2016	2	720,000	594,473	125,527	8,000,000
15/ago/2016	3	2,000,000	1,743,549	256,451	6,000,000
25/may/2018	4	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000
17/ago/2020	5	1,500,000	2,772,232	(1,275,232)	1,500,000
12/jul/21		<u>1,500,000</u>	<u>1,463,333</u>	<u>36,667</u>	<u>-</u>
		<u>9,000,000</u>	<u>6,849,387</u>	<u>2,147,613</u>	<u>-</u>
Total		<u>\$ 45,000,000</u>	<u>\$ 40,752,348</u>	<u>\$ 4,244,652</u>	<u>\$ -</u>

El saldo de disponibilidad en cuenta bancaria del BCR y Banco Agrícola, S.A. al 31 de julio de 2021, asciende a la cantidad de \$2,268,483, la diferencia corresponde a \$2,176,709 de gastos ejecutados no justificados, \$30,272 de intereses generados en la cuenta corriente de Banco Agrícola, S.A.

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020 el saldo acumulado desembolsado fue de \$42,000,000 del Préstamo 2881/OC-ES y se presentaron justificaciones por \$36,196,917 y un saldo pendiente de justificar por \$5,803,083, quedando un saldo disponible por \$3,000,000, según se muestra en la siguiente página:

Fecha Valor	No.	Desembolso	Justificación	Saldo de anticipo	Saldo disponible
Monto del préstamo MJSP					\$ 36,000,000
18/dic/2015	1	\$ 145,000	\$ 142,630	\$ 2,370	35,855,000
29/abr/2016	2	1,430,000	1,400,035	29,965	34,425,000
15/agos/2016	3	10,300,000	8,272,085	2,027,915	24,125,000
27/jun/2017	4	6,000,000	5,368,075	631,925	18,125,000
21/dic/2017	5	6,000,000	-	6,000,000	12,125,000
Ajuste de justificaciones anteriores		-	(37,989)	37,989	12,125,000
30/oct/2018	6	9,000,000	7,052,905	1,947,095	3,125,000
Ajuste de justificaciones anteriores		-	(1,500)	1,500	3,125,000
27/nov/2020	7	1,625,000	8,611,622	(6,986,622)	1,500,000
		<u>34,500,000</u>	<u>30,807,863</u>	<u>3,692,137</u>	<u>1,500,000</u>
Monto del préstamo FISDL			-	-	9,000,000
18/dic/2015	1	280,000	275,800	4,200	8,720,000
29/abr/2016	2	720,000	594,473	125,527	8,000,000
15/ago/2016	3	2,000,000	1,743,549	256,451	6,000,000
25/may/2018	4	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000
17/agos/2020	5	1,500,000	2,775,232	(1,275,232)	1,500,000
		<u>7,500,000</u>	<u>5,389,054</u>	<u>2,110,946</u>	<u>1,500,000</u>
Total		<u>\$ 42,000,000</u>	<u>\$ 36,196,917</u>	<u>\$ 5,803,083</u>	<u>\$ 3,000,000</u>

El saldo de disponibilidad en cuenta bancaria del BCR y Banco Agrícola, S.A. al 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$ 4,136,556, la diferencia corresponde a \$1,860,837 de gastos ejecutados no justificados, \$25,326 de intereses generados en la cuenta corriente de Banco Agrícola, S.A.

#### 11. Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas

La conciliación entre el total de los desembolsos efectuados (pagos) según el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el total de inversiones según el estado de inversiones acumuladas al 31 de julio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, se muestra a continuación:

	31.07.2021	31.12.2020
Total de efectivo desembolsado – Estado de Efectivo Recibido	\$ 42,932,057	38,057,756
Total de inversiones acumuladas – Estado de Inversiones Acumuladas	<u>42,932,057</u>	<u>38,057,756</u>
Diferencia	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 12. Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por categorías de inversión

La conciliación de la ejecución financiera acumulada al 31 de julio de 2021, según los registros contables del Programa con el documento LMS-I del BID, (por categoría de desembolso) se muestra:

Descripción	Saldo según registros del Programa	Saldos según BID-LMS-1	Diferencia
<b>MJSP</b>			
1.-Fortalecimiento Institucional MJSP	\$ 11,113,988	\$ 9,477,333	\$ 1,636,655
2.-Prevención del a Violencia Juvenil a nivel local	9,201,353	9,150,104	51,249
3.-Fortalecimiento del Proceso de Rehabilitación y Reinserción Social	14,699,403	14,444,173	255,230
4.-Administración	963,745	831,351	132,393
Sub total	35,978,489	33,902,961	2,075,527
<b>FISDL</b>			
2.-Prevención de la violencia juvenil a nivel local	6,953,568	6,852,387	101,181
Total	\$ 42,932,057	\$ 40,755,348	\$ 2,176,708

La diferencia del MJSP por \$2,075,527 corresponde a gastos efectuados pendientes de justificar al BID.

La variación del FISDL por \$101,181 corresponde a gastos efectuados pendientes de justificar al BID.

La conciliación de la ejecución financiera acumulada al 31 de diciembre de 2020, según los registros contables del Programa con el documento LMS-I del BID, (por categoría de desembolso) se muestra:

Descripción	Saldo según registros del Programa	Saldos según BID-LMS-1	Diferencia
<b>MJSP</b>			
1.-Fortalecimiento Institucional MJSP	\$ 8,351,161	\$ 7,597,249	\$ 753,912
2.-Prevención del a Violencia Juvenil a nivel local	8,977,515	8,731,893	245,622
3.-Fortalecimiento del Proceso de Rehabilitación y Reinserción Social	13,901,700	13,664,154	237,546
4.-Administración	819,946	814,567	5,379
Sub total	32,050,322	30,807,863	1,242,459
<b>FISDL</b>			
2.-Prevención de la violencia juvenil a nivel local	6,007,432	5,389,054	618,378
Total	\$ 38,057,754	\$ 36,196,917	\$ 1,860,837

La diferencia del MJSP por \$1,242,459 corresponde a gastos efectuados pendientes de justificar al BID.

La variación del FISDL por \$618,378 corresponde a gastos efectuados pendientes de justificar al BID.

### 13. Contingencias

Por el periodo terminado el 31 de julio de 2021 y por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, no existen contingencias que informar.

#### 14. Eventos subsecuentes

El MJSP y FISDL ha evaluado los eventos subsecuentes a partir del 31 de julio de 2021, para determinar la necesidad de registros o revelaciones potenciales en los estados financieros. Tales eventos fueron evaluados hasta el 8 de octubre 2021, fecha en la cual los estados financieros se consideran disponibles para ser emitidos.

A continuación, se presentan los pagos efectuados por MJSP posterior al 31 de julio de 2021 y antes de la fecha del informe auditado según el siguiente detalle:

Componente	Importe
1.- Fortalecimiento Institucional MJSP	-
2.- Prevención del a Violencia Juvenil a nivel local	-
3.- Fortalecimiento del Proceso de rehabilitación y Reinserción Social	-
4.- Administración	\$4,302.09
<b>Total</b>	<b>\$4,302.09</b>

A continuación, se presentan los pagos efectuados por FISDL posterior al 31 de julio de 2021 y antes de la fecha del informe auditado según el siguiente detalle:

Componente	Importe
2.- Prevención del a Violencia Juvenil a nivel local	
<b>Total</b>	<b>\$1,131,511</b>

##### 14.1 Justificación presentada al BID por parte de MJSP y FISDL.

Por parte del MJSP con fecha 1 de octubre de 2021 se presentó al BID la justificación de gastos por US \$2,079,829.

Por parte de FISDL con fecha 8 de octubre de 2021 se presentó al BID justificación de gastos, los cuales contienen tramites de pagos por la cantidad de US \$ 1,186,668.07, de los cuales US \$ 841,554 fueron elegibles.

#### 15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente

Por el periodo terminado al 31 de julio de 2021 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 de forma integrada fue una opinión no modificada en consecuencia no existen ajustes derivados de correcciones del año anterior.

\* \* \* \* \*