



Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA)

Programa de Agua y Saneamiento Rural convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Augua y Saneamiento en América Latina y el Caribe No.GRT/WS12850.HO.

Estados Financieros

Al 30 de noviembre de 2017 y por el período del 1 de Enero al 30 de Noviembre de 2017

Auditoría



**PROGRAMA DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN DEL FONDO
ESPAÑOL DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO EN AMÉRICA LATINA Y
EL CARIBE NO. GRT/WS-12850-HO**

**ESTADOS FINANCIEROS
CONTENIDO**

	Página
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1-3
ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2017 Y POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2017	
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	6-19

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillado- (SANAA)
Unidad Coordinadora del Programa
Programa de Agua y Saneamiento Rural, y al
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Agua y Saneamiento Rural (PASR) ("El Programa"), financiado con recursos del convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12850-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe, con aportes del Gobierno de Honduras, ejecutado por el Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillado (SANAA), que comprenden el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, ambos al 30 de noviembre de 2017 y por el período comprendido del 1 de enero al 30 de noviembre de 2017, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Programa de Agua y Saneamiento Rural, al 30 de noviembre de 2017 y por el período comprendido del 1 de enero al 30 de noviembre de 2017, están preparados en todos sus aspectos importantes de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la No. 2 a los estados financieros.

Base para la Opinión

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

Énfasis en Asuntos

Base de Contabilidad y Restricción sobre Distribución y Uso

Llamamos la atención a la Nota 2 de los estados financieros, la cual establece la base de contabilidad utilizada. Los Estados financieros son preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12850-HO. Como resultado de esto, los estados financieros podrían no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está dirigido

exclusivamente para el Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA) como organismo ejecutor del Programa y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua Saneamiento en América Latina y el Caribe, y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno del Programa en relación con los estados financieros

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

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

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

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor al que resulta de detectar errores materiales no vinculados al fraude, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la evasión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las revelaciones efectuadas por la administración del Programa.



Nos comunicamos con los encargados de gobierno del Programa con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.

A handwritten signature in black ink, reading "Deloitte & Touche".

14 de marzo de 2018
Honduras, C.A

SERVICIO AUTÓNOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (SANAA)

PROGRAMA DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN DEL FONDO ESPAÑOL DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE No. GRT/WS-12850-HO

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2017 Y POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2017

(Expresado en Dólares Americanos-US\$)

	Notas	Acumulado al inicio del período	Movimientos	Acumulado al final del período
FUENTES DE FONDOS		US\$ 25,105,725	US\$ 3,237,662	US\$ 27,500,000
Saldo inicial período anterior			US\$ 843,387	
Desembolso del Organismo Financiador		US\$ 22,959,097	US\$ 2,040,902	US\$ 25,000,000
Desembolso del fondo rotatorio	6	22,806,700	2,040,903	24,847,603
Reposición del fondo rotatorio		152,397		152,397
Aporte Local	8	US\$ 2,146,628	US\$ 353,372	US\$ 2,500,000
Tesoro Nacional		1,981,162	317,779	2,298,941
Aporte comunitario			180,537	180,537
Saldo libreta aporte local No. (El saldo es parte de la Cuenta única del Tesoro CUT) cta. 11101010006181 libreta08050021102		165,466	(144,944)	20,522
USO DE FONDOS	10	US\$ 24,262,338	US\$ 3,044,555	US\$ 27,306,893
Categorías del Gasto		US\$ 22,281,176	US\$ 2,546,239	US\$ 24,827,415
Monitoreo evaluación y auditoría		100,979	39,390	140,369
Fortalecimiento comunitario		162,236		162,236
Fortalecimiento institucional		1,692,132	19,948	1,712,080
Inspección y supervisión		2,342,016	343,376	2,685,392
Estudio y diseño de proyecto		236,925		236,925
Construcción sistema de APYS		16,400,138	1,965,894	18,366,032
Administración del programa		1,346,750	177,631	1,524,381
Aporte Local	8	US\$ 1,981,162	US\$ 498,316	US\$ 2,479,478
Fortalecimiento institucional		48,098	40,016	88,114
Construcción sistema de APYS			180,537	180,537
Administración del programa		1,801,090	277,763	2,078,853
Fortalecimiento comunitario		131,974	-	131,974
FUENTES MENOS USOS	4	US\$ 843,387	US\$ 193,107	US\$ 193,107
SALDO LIBRO BANCO MÁS DIFERENCIAS CON EL EXTRACTO BANCARIO		US\$ 837,601	US\$ 183,626	US\$ 183,626
SALDOS LIBROS BANCO	4	US\$ 837,601	US\$ 183,626	US\$ 183,626
Libreta Convenio No. cta. 11101010006181 lib.08050022201		699	7,083	7,083
Libreta Aporte Local No. (El saldo es parte de la CUT) cta. 11101010006181 lib. 08050021102		165,466	20,522	20,522
Libreta Convenio No. cta. 11101200004641 lib.08050022201		933	933	933
Cuenta Especial No. 11101200006903		670,503	155,088	155,088

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

SERVICIO AUTÓNOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (SANAA)

PROGRAMA DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN DEL FONDO ESPAÑOL DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE No. GRT/WS-12850-HO

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2017 Y POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2017
(Expresado en Dólares Americanos- US\$)

Notas	ACUMULADO AL INICIO DEL PERIODO			INVERSIONES DEL PERIODO			ACUMULADO AL FINAL DEL PERIODO		
	Organismo financiador	Aporte local	Total	Organismo financiador	Aporte local	Total	Organismo financiador	Aporte local	Total
CATEGORIAS DE INVERSIÓN									
Construcción sistemas de APYS	US\$ 16,400,138		US\$ 16,400,138	US\$ 1,965,894	US\$ 180,537	US\$ 2,146,431	US\$ 18,366,032	US\$ 180,537	US\$ 18,546,569
Fortalecimiento institucional	1,692,132	US\$ 48,098	1,740,230	19,948	40,016	59,964	1,712,080	88,114	1,800,194
Administración del programa	1,346,750	1,801,090	3,147,840	177,631	277,763	455,394	1,524,381	2,078,853	3,603,234
Estudio y diseño de Proyecto	236,925		236,925				236,925		236,925
Monitoreo, evaluación y auditoria	100,979		100,979	39,390		39,390	140,369		140,369
Fortalecimiento comunitario	162,236	131,974	294,210				162,236	131,974	294,210
Inspección y supervisión	2,342,016		2,342,016	343,376		343,376	2,685,392		2,685,392
TOTAL	10	US\$ 22,281,176	US\$ 1,981,162	US\$24,262,338	US\$ 498,316	US\$ 3,044,555	US\$ 24,827,415	US\$ 2,479,478	US\$27,306,893

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados financieros.

SERVICIO AUTÓNOMO NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (SANAA)

PROGRAMA DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN DEL FONDO ESPAÑOL DE COOPERACIÓN PARA AGUA Y SANEAMIENTO EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE No. GRT/WS-12850-HO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2017

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2017

(Expresado en Dólares Americanos- US\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL DEL PROGRAMA Y DEL ORGANISMO EJECUTOR

Antecedentes del Programa - El 14 de octubre 2011 el Gobierno de la República de Honduras, en adelante denominada el "Beneficiario", y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en adelante denominado el "Banco", actuando en su calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe, en adelante denominado el "Fondo", suscribieron el convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12850-HO, para cooperar en la ejecución de un programa de agua y saneamiento rural, en adelante denominado el "Programa".

Objetivo General – El objetivo del Programa es mejorar e incrementar el acceso a servicios de agua potable y saneamiento en comunidades rurales menores a 2.000 habitantes.

Para el logro del objetivo del Programa al que hace referencia el párrafo primero de la introducción de estas estipulaciones especiales, el Programa comprende las actividades descritas en los componentes a continuación:

El programa comprende los siguientes componentes:

Componente I - Proyectos de Agua y Saneamiento.

Bajo este componente se financiará la construcción de sistemas de agua potable y la provisión de soluciones de saneamiento, así como la rehabilitación de sistemas de agua potable, en comunidades rurales menores a 2.000 habitantes. El mismo cubre los costos asociados con la ejecución de proyectos, incluyendo: (i) el diseño y construcción de sistemas de agua; (ii) la creación y/o fortalecimiento de las Juntas de Agua (JA) hasta la consecución de sus personerías jurídicas; (iii) concientización y capacitación de la comunidad en aspectos de importancia del pago por el servicio, participación de la mujer, educación sanitaria y ambiental y uso racional de agua; (iv) capacitación de los miembros de la JA en sus responsabilidades relacionadas con la administración del sistema; y (v) capacitación de fontaneros en operación y mantenimiento de los sistemas de agua y saneamiento.

Componente II - Fortalecimiento Institucional.

Bajo este componente se financiará: (i) el fortalecimiento institucional del SANAA en su calidad de brazo técnico sectorial, incluyendo la actualización y mejora del Sistema de Información de Agua Rural (SIAR); (ii) la mejora del ejercicio de la regulación en el área rural en coordinación con el Ente Regulador de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento (ERSAPS); (iii) el desarrollo de acciones orientadas a promover la sostenibilidad de los sistemas construidos, incluyendo la constitución de Asociaciones de Juntas de Agua y Saneamiento Municipal (AJAM) en los municipios de influencia del Programa para dar seguimiento técnico a los sistemas construidos y el diseño e implementación de al menos dos proyectos piloto para apoyar la sostenibilidad de los servicios; y (iv) la ejecución de acciones señaladas en el Informe de Gestión Ambiental y Social del Programa (IGAS). La mejora del ejercicio de la regulación a nivel rural se realizará mediante la contratación de consultores que apoyarán a los municipios en los que interviene el Programa en la constitución y fortalecimiento de unidades de supervisión y control (USCL), las cuales ejercerán funciones de regulación a nivel municipal, incluyendo las áreas rurales, y en el desarrollo de reglamentos de servicios.

Beneficiario y el Organismo Ejecutor – El Beneficiario es el Gobierno de Honduras y el organismo encargado de la ejecución del Programa y la utilización de los recursos de la contribución serán llevados a cabo en su totalidad por el beneficiario por intermedio del Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados, en adelante denominado el “Organismo Ejecutor”, o “SANAA”, quien actúa en su calidad de ente técnico de apoyo al sector agua y saneamiento. La ejecución del Programa se realizará por medio de la Unidad Coordinadora del Programa (UCP), del organismo ejecutor.

Plazo para desembolsos de la contribución - El plazo para finalizar los desembolsos será de cuatro (4) años, contado a partir de la fecha de vigencia del convenio.

Monto del financiamiento no reembolsable – El costo total del Programa se estima en el equivalente de veintisiete millones quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América US\$27.500.000.

El programa será financiado por el Banco (BID) de la siguiente forma: veinticinco millones de dólares (US\$25.000.000) con cargo a los recursos del Fondo Español para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe y dos millones quinientos mil dólares (US\$2.500.000) que serán aportados por el Gobierno de Honduras en su calidad de beneficiario los cuales podrán ser en especie o su equivalente.

A continuación, se detalla el presupuesto general original del Programa:

Categoría	Presupuesto			
	BID (FECASALC)	APORTE LOCAL	Total	%
I. Administración	US\$ 1,160,000	US\$ 800,000	US\$ 1,960,000	7%
1. Administración del Programa	800,000	800,000	1,600,000	
2. Monitoreo, Evaluación y Auditoría	360,000		360,000	
II. Costos Directos	US\$ 22,840,000	US\$ 1,700,000	US\$ 24,540,000	89%
Componente I	US\$ 20,840,000	US\$ 1,700,000	US\$ 22,540,000	
1. Estudios y Diseño de Proyectos	682,166		682,166	
2. Construcción Sistemas de APyS	18,620,087		18,620,087	
3. Fortalecimiento Comunitario	492,747	1,700,000	2,192,747	
4. Inspección y Supervisión	1,045,000		1,045,000	
Componente II	US\$ 2,000,000		US\$ 2,000,000	
1. Fortalecimiento Institucional	2,000,000		2,000,000	
III. Imprevistos	US\$ 1,000,000		US\$ 1,000,000	4%
Costos Totales	US\$ 25,000,000	US\$ 2,500,000	US\$27,500,000	100%

A continuación, se detalla el presupuesto modificado del Programa:

Categoría	Presupuesto			
	BID (FECASALC)	APORTE LOCAL	Total	%
I. Administración	US\$ 1,580,000	US\$ 800,000	US\$ 2,380,000	8%
1. Administración del Programa	1,428,000	800,000	2,228,000	
2. Monitoreo, Evaluación y Auditoría	152,000		152,000	
II. Costos Directos	US\$ 23,420,000	US\$ 1,700,000	US\$ 25,120,000	92%
Componente I	US\$ 20,714,000	US\$ 1,700,000	US\$ 22,414,000	
1. Estudios y Diseño de Proyectos	237,166		237,166	
2. Construcción Sistemas de APyS	18,419,087		18,419,087	
3. Fortalecimiento Comunitario	162,747	1,700,000	1,862,747	
4. Inspección y Supervisión	2,895,000		2,895,000	
Componente II	US\$ 1,706,000		US\$ 1,706,000	
1. Fortalecimiento Institucional	1,706,000		1,706,000	
Costos Totales	US\$ 25,000,000	US\$ 2,500,000	US\$ 27,500,000	100%

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de Presentación- Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable del efectivo, la cual consiste en que los ingresos se reconocen cuando se reciben, no cuando se devengan, y los gastos y/o inversiones, cuando se pagan, y no cuando se incurren.

2.1 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados financieros han sido preparados para asistir al SANAA, como organismo ejecutor del Programa de Agua y Saneamiento Rural para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión N° GRT/WS-12850-HO suscrito con el BID en su calidad de administrador del FECASALC y el Gobierno de la República de Honduras.

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

- Unidad Monetaria** - Los registros contables del Programa, se llevan en dólares estadounidenses y en lempiras, moneda oficial de la República de Honduras. El Estado de fuentes y usos de fondos por categoría del gasto y el Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto adjuntos, han sido preparados y presentados en dólares americanos debido a que así es requerido por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con base a los registros de contabilidad que se llevan en dólares americanos.

Las fuentes recibidas en dólares americanos y los usos de fondos realizados en lempiras, se registran en la contabilidad en dólares estadounidenses aplicando los tipos de cambio publicados por el Banco Central de Honduras, vigentes a la fecha de las transacciones, existiendo para estos propósitos las siguientes tasas de cambio de compra y de venta a la fecha de emisión de los Estados financieros y al 30 de noviembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016:

Fecha	Tipo de cambio de compra (Lempiras por US\$1)	Tipo de cambio de venta (Lempiras por US\$1)
14 de marzo de 2018	23.6239	23.7893
30 de noviembre de 2017	23.5763	23.7413
31 de diciembre de 2016	23.5029	23.6674

- b. **Activos del Programa** - Los activos operacionales o fijos adquiridos con fondos del Programa se contabilizan por su costo de adquisición a la fecha de compra como gastos del Programa en la categoría de inversión correspondiente.

3. USO DE LOS FONDOS Y BIENES

Uso de Fondos - El efectivo disponible en la cuenta del Banco Central de Honduras, es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Programa y según las cláusulas del convenio de financiamiento de inversión firmado entre el Gobierno de Honduras y el BID.

Utilización de bienes - Los bienes adquiridos con los recursos del Financiamiento deberán dedicarse exclusivamente para los fines del proyecto. Concluida la ejecución del Proyecto, el mobiliario y el equipo utilizado en dicha ejecución, podrán emplearse para otros fines por parte del SANAA.

4. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO DISPONIBLE CON LA DISPONIBILIDAD BANCARIA DEL PROGRAMA

El efectivo disponible al 30 de noviembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, está depositado en las cuentas bancarias del programa y en las libretas operativas del programa; el cual se muestra a continuación:

	2017	2016
Banco Central de Honduras - Cuenta especial		
US\$ No. 11101-20-000690-3	US\$ 155,088	US\$ 670,503
Libreta operativa de convenio No. Cta. 11101010006181 Lib. 08050022201	7,083	699
TGR-CUT – Libreta operativa dólares No. 11101-200004641/08050022201	933	933
Libreta aporte local No. 11101010006181 Lib. 08050021102	20,522	165,466
Efectivo disponible en Bancos	US\$ 183,626	US\$ 837,601

La conciliación del efectivo disponible según el Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto con los saldos en las cuentas bancarias correspondientes a los fondos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable de Inversión No. GRT/WS-12850-HO al 30 de noviembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, se muestra a continuación:

	2017	2016
Efectivo disponible en Bancos	US\$ 183,626	US\$ 837,601
Efectivo disponible según el Estado de fuentes y uso de fondos categorías del gasto	US\$ 193,106	US\$ 843,387
Diferencia <u>1/</u>	US\$ (9,480)	US\$ (5,786)

1/ Diferencia por US\$9,480 y US\$5,786 respectivamente, se debe a diferencial cambiario por traslado de la Cuenta en Dólares No. 11101-20-000690-3 a la libreta pagadora en lempiras No. 08050022201 y una diferencia no identificada por un monto de US\$ 3,656.

Para el período actual se reconocieron US\$1,083 correspondiente a reintegros de viáticos del período anterior en el año actual, por lo que el monto correspondiente a diferencial cambiario neto asciende a US\$ 4,741.

5. GASTOS EJECUTADOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 30 de noviembre de 2017 existen gastos ejecutados pendientes de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por un importe de US\$892,675. Los gastos pendientes de justificar por categorías del gasto los detallamos a continuación:

CATEGORIAS DEL GASTO	2017
Administración del programa	US\$ 109,976
Construcción sistema de APYS	678,313
Fortalecimiento institucional	4,001
Inspección y supervisión	100,385
Total	<u>US\$ 892,675</u>

6. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación, se presenta el movimiento de los anticipos recibidos:

	2016
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	US\$ 3,612,744
Anticipos legalizados durante el periodo 1/	(4,619,763)
Anticipos recibidos 2/	2,040,903
Saldo de anticipos al cierre del periodo según LMS-1	<u>US\$ 1,033,884</u>

1/ los anticipos legalizados durante el período del 1 de enero al 30 de noviembre de 2017, por categoría de gastos se detallan a continuación;

Justificaciones de anticipos				Importe en moneda del Convenio		
Tipo de desembolso	Fecha de autorización	Número	Descripción	Solicitado por ejecutor	Aprobado por el Banco	Diferencia
Justificación del Anticipo	15/02/2017	19	Administración del programa	US\$ 137,131	US\$ 137,131	
Justificación del Anticipo	15/02/2017	19	Monitoreo, evaluación y auditoría	5,826	5,826	
Justificación del Anticipo	15/02/2017	19	Construcción sistemas de APYS	2,469,064	2,469,064	
Justificación del Anticipo	15/02/2017	19	Fortalecimiento comunitario	64	64	
Justificación del Anticipo	15/02/2017	19	Inspección y supervisión	658,256	658,256	
Justificación del Anticipo	15/02/2017	19	Fortalecimiento institucional	50,486	50,486	
Justificación del Anticipo	11/07/2017	21	Administración del programa	53,726	53,726	
Justificación del Anticipo	11/07/2017	21	Monitoreo, evaluación y auditoría	39,391	39,391	
Justificación del Anticipo	11/07/2017	21	Construcción sistemas de APYS	946,880	946,880	
Justificación del Anticipo	11/07/2017	21	Inspección y supervisión	242,992	242,992	
Justificación del Anticipo	11/07/2017	21	Fortalecimiento institucional	15,947	15,947	
Totales				<u>US\$ 4,619,763</u>	<u>US\$ 4,619,763</u>	

2/ Durante el período del 1 de enero al 30 de noviembre de 2017 se recibieron los siguientes anticipos de fondos;

Solicitudes de anticipos de fondos				Importe en moneda del Convenio		
Tipo de desembolso	Fecha	Número	Descripción	Solicitado por ejecutor	Aprobado por el Banco	Diferencia
Anticipo de Fondos	29-03-2017	20	Anticipo de Fondos	US\$ 1,240,903	US\$ 1,240,903	
Anticipo de Fondos	30-08-2018	22	Anticipo de fondos	800,000	800,000	
Totales				<u>US\$ 2,040,903</u>	<u>US\$ 2,040,903</u>	

7. CONCILIACIÓN DEL ANTICIPO DE FONDOS

La conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre 2016, se detalla cómo sigue;

	Nota	2016
I. Saldo en cuenta bancaria		
Cuenta especial No 11101-20-000690-3		US\$ 155,088
Libreta convenio No. Cta.1110101006181 lib.08050022201		7,083
Libreta convenio No. Cta.1110101004641 lib.08050022201		933
Sub total	4	<u>US\$ 163,104</u>
II. Pagos efectuados pendientes de autorizar sin solicitud de desembolsos	5	<u>US\$ 892,675</u>
III. Total del anticipo del fondo pendiente de justificación (I + II)		<u>US\$ 1,055,779</u>
IV. Saldo del anticipo del fondo según LMS-1	6	<u>US\$ 1,033,883</u>
V. Ejecución de Garantía bancaria que debe ajustarse en el WLMS del Banco		<u>US\$ 30,293</u>
VI. Total saldo del anticipo del fondo que debe justificarse al Banco en el LMS-1 (IV+V)		<u>US\$ 1,064,176</u>
VI. Diferencia <u>1/</u>		<u>US\$ (8.397)</u>

1/ La diferencia se compone de la siguiente forma:

	Nota	2017
Diferencial cambiario acumulado		<u>US\$ 4,741</u>
Diferencia no aclarada	5	<u>US\$ 3,656</u>

8. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Gobierno de Honduras se comprometió a aportar la suma de US\$2,500,000 en concepto de contrapartida local durante la vida del proyecto. Al 30 de noviembre de 2017, El Gobierno de Honduras ha aportado la suma de US\$2,500,000 equivalente al 100% del total comprometido.

Durante el período del 1 de enero al 30 de noviembre de 2017, el aporte local ascendió a US\$498,316, los cuales han sido a través de transferencias monetarias a las libretas correspondientes del programa y aporte comunitario.

9. PROCESOS DE ADQUISICIONES DE BIENES, SERVICIOS, OBRAS, CONTRATACIÓN DE CONSULTORIAS Y RECONTRATACIÓN

Durante el período del 1 enero al 30 de noviembre de 2017 se efectuaron los siguientes procesos de adquisiciones:

Tipo de adquisición	Numero de Proceso de Adquisición	Monto contratado	Monto pagado
Bienes	17	US\$ 12,779	US\$ 9,669
Servicios	3	48,269	44,031
Obras	9	670,306	667,468
Consultorías	10	108,721	100,446
Recontrataciones	19	202,538	168,715
Total	58	<u>US\$ 1,042,613</u>	<u>US\$ 990,329</u>

10. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO

Al 30 de noviembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, el Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto está conciliado con el Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto. La conciliación se muestra a continuación:

	2017	2016
Saldos según Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	US\$ 27,306,893	US\$ 24,232,045
Saldos según Estado de inversiones acumuladas categorías del gasto	<u>27,306,893</u>	<u>24,232,045</u>
Diferencia	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</u>

11. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Al 30 de noviembre de 2017, la conciliación de la ejecución financiera acumulada según los registros contables del Programa con el Documento LMS-1 del BID, por categoría de desembolso se muestra a continuación:

Componente	Saldo según Programa	Saldo según LMS -1	Diferencia
1. Construcción sistemas APYS	US\$ 18,366,032	US\$ 17,718,360	US\$ 647,672
2. Fortalecimiento institucional	1,712,080	1,708,685	3,395
3. Administración del programa	1,524,381	1,414,404	109,977
4. Estudio y diseño del proyecto	236,925	237,050	(125)
5. Monitoreo, evaluación y auditoría	140,369	140,369	
6. Fortalecimiento comunitario	162,236	162,240	(4)
7. Inspección y supervisión	<u>2,685,392</u>	<u>2,585,008</u>	<u>100,384</u>
Total	<u>US\$ 24,827,415</u>	<u>US\$ 23,966,116</u>	<u>US\$ 861,299</u>

1/ La diferencia se compone de la siguiente forma:

	Nota	2017
Diferencia entre los registros del Banco con los del Programa		US\$ 861,299
Reintegro de efectivo por ejecución de garantía bancaria de anticipo		30,293
Reintegro de viáticos de años anteriores		<u>1,083</u>
Total		US\$ 892,675
Gastos pendientes de justificar	5	<u>892,675</u>
Diferencia		<u>US\$ -</u>

12. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Asuntos de carácter contractual con terceros. - A la fecha de este informe la administración aún tiene compromisos adquiridos pendientes de pago derivados de contratos firmados antes de la fecha de vencimiento del último desembolso, mismos que serán pagados con posterioridad a la fecha de cierre financiero del programa, los cuales se detallan a continuación:

Compromisos a pagar con fondos del organismo financiador

No.	Categoría de Inversión	Beneficiario	Monto en US\$
1	01 Construcciones	COINFA	US\$ 27,352
2	01 Construcciones	Lidia Rosibel Ruíz	146
3	01 Construcciones	Lidia Rosibel Ruíz	102
4	01 Construcciones	Lidia Rosibel Ruíz	146
5	01 Construcciones	Suyapa Irias	54
6	01 Construcciones	Nelson Suazo	54
7	01 Construcciones	Reinaldo Antonio Chavarría	73
8	01 Construcciones	Reinaldo Antonio Chavarría	21
9	01 Construcciones	Juana Argentina Martínez	54
10	01 Construcciones	Edis de Jesús Franco	33
11	01 Construcciones	Donaldo Martínez	33
12	01 Construcciones	Denís Gutierrez	109
13	01 Construcciones	Denís Gutierrez	34
14	01 Construcciones	Ricardo Aguilar	65
15	01 Construcciones	Juana Argentina Martínez	85
16	01 Construcciones	Juana Argentina Martínez	56
17	01 Construcciones	Mexichen	1,499
18	01 Construcciones	Escritorios y más	2,833
19	01 Construcciones	SERVICIOS DE DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN S. DE R.L. DE C.V.	6,475
20	01 Construcciones	COINFA S DE R L DE CV	34,747
21	01 Construcciones	ESCRITORIOS MÁS S R L	7,083
22	02 Administración del Programa	Lidia Rosibel Ruiz	2,973
23	02 Administración del Programa	Ángel Eduardo Sánchez	2,978
24	02 Administración del Programa	Flor Esther López Reyes	2,978
25	02 Administración del Programa	Celenia Zuniga	2,978
26	02 Administración del Programa	Nora Lizeth Chávez	2,481
27	02 Administración del Programa	Juana Argentina Martínez	2,481
28	02 Administración del Programa	Oscar Membreño	8,259
29	02 Administración del Programa	Nora Lizeth Chavez Garcia	2,486
30	02 Administración del Programa	Flor Esther Lopez Reyes	2,983
31	02 Administración del Programa	Ángel Eduardo Sánchez Pérez	2,983
32	02 Administración del Programa	Marta Celenia Zuniga Zeron	2,983
33	02 Administración del Programa	Juana Argentina Martínez Espinoza	2,486
34	02 Administración del Programa	Lidia Rosibel Ruíz Álvarez	2,974
35	03 Fortalecimiento Institucional	REPRESENTACIONES ARRECIFE S DE RL	18,019
36	03 Fortalecimiento Institucional	REPRESENTACIONES ARRECIFE S DE RL	4,230
37	06 Inspección y Supervisión	CONASH	836
38	06 Inspección y Supervisión	Rosalía Montoya	826
39	06 Inspección y Supervisión	Servicios Especializados en Ingeniería	705
40	07 Monitoreo y Auditoría	DELOITTE & TOUCHE S. DE R.L.	7,537
41	07 Monitoreo y Auditoría	DELOITTE & TOUCHE S. DE R.L.	12,566
		Total	US\$ 167,796

Compromisos a pagar con fondos del aporte local

No.	Categoría de Inversión	Beneficiario	Monto en US\$
1	02 Administración del Programa	Elvia Ramona Portillo	US\$ 5,060
2	02 Administración del Programa	Programa de agua libreta USD DONACIÓN (Diferencial cambiario)	4,741
3	03 Fortalecimiento Institucional	Oscar Membreno	190
4	03 Fortalecimiento Institucional	Oscar Membreno	64
5	03 Fortalecimiento Institucional	Juana Argentina Martínez	70
6	03 Fortalecimiento Institucional	Jose Alvarado valladares	49
7	03 Fortalecimiento Institucional	Jose Alvarado valladares	6
8	03 Fortalecimiento Institucional	Lidia Ruiz	146
9	03 Fortalecimiento Institucional	Rigoberto Ciliezar	116
10	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Eduardo Sánchez	115
11	03 Fortalecimiento Institucional	Ramon Alberto Sosa	90
12	03 Fortalecimiento Institucional	Ramon Alberto Sosa	64
13	03 Fortalecimiento Institucional	Oscar Membreno	149
14	03 Fortalecimiento Institucional	Oscar Membreno	64
15	03 Fortalecimiento Institucional	Celenia Zuniga	109
16	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Flores	204
17	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Flores	127
18	03 Fortalecimiento Institucional	Juana Argentina Martínez	271
19	03 Fortalecimiento Institucional	Suyapa Irias	85
20	03 Fortalecimiento Institucional	Nelson Suazo	85
21	03 Fortalecimiento Institucional	Nelson Suazo	85
22	03 Fortalecimiento Institucional	Juana Argentina Martínez	115
23	03 Fortalecimiento Institucional	Atlántica	827
24	03 Fortalecimiento Institucional	Diésel 1 al 15 nov 2017	522
25	03 Fortalecimiento Institucional	Diésel 16 al 30 nov 2017	509
26	03 Fortalecimiento Institucional	Diésel 1 al 30 dic 2017	848
27	03 Fortalecimiento Institucional	Diésel 2018 traslado de archivos y bienes a los filtros	1,018
28	03 Fortalecimiento Institucional	D Construcción	29
29	03 Fortalecimiento Institucional	Sistemas C&C	1,186
30	03 Fortalecimiento Institucional	Nelson Ovidio Suazo	54
31	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Rony Flores Andino	41
32	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Rony Flores Andino	24
33	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Rony Flores Andino	90
34	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Eduardo Sánchez Pérez	41
35	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Eduardo Sánchez Pérez	41
36	03 Fortalecimiento Institucional	Ramón Alberto Sosa Alvarado	187
37	03 Fortalecimiento Institucional	Ramón Alberto Sosa Alvarado	106
38	03 Fortalecimiento Institucional	Ramón Alberto Sosa Alvarado	155
39	03 Fortalecimiento Institucional	Ramón Alberto Sosa Alvarado	106
40	03 Fortalecimiento Institucional	Juana Argentina Martínez Espinoza	31
41	03 Fortalecimiento Institucional	Karen Giselle Navas Flores	95
42	03 Fortalecimiento Institucional	Rigoberto Celiezar Vasquez	71
43	03 Fortalecimiento Institucional	Rigoberto Celiezar Vasquez	42
44	03 Fortalecimiento Institucional	Distribuidora de Productos de oficina y Aseo	505
45	03 Fortalecimiento Institucional	DISPROA S. de R.L.	76
46	03 Fortalecimiento Institucional	Ángel Rony Flores Andino	85
47	04 Fortalecimiento Comunitario	MASTEC	198
48	04 Fortalecimiento Comunitario	Industrial Ferretera	854
49	04 Fortalecimiento Comunitario	La Atlántica S DE R L	765
		Total	US\$ 20,511

Asuntos de carácter financiero.- Como parte del proceso de cierre financiero del programa, la administración debe solicitar a la Secretaría de Finanzas efectuar la devolución de fondos remanentes con cargo a la operación en caso que así resulte una vez efectuado el pago de las obligaciones contraídas, no obstante, debido a que el programa tiene compromisos adquiridos que hará efectivos con posterioridad al cierre con fecha 30 de noviembre de 2017, la conciliación del efectivo disponible a la fecha de cierre financiero del programa será utilizado de la siguiente manera:

Saldos bancarios organismo financiador

	2017
Banco Central de Honduras - Cuenta especial US\$ No. 11101-20-000690-3	US\$ 155,088
Libreta operativa de convenio No. Cta. 11101010006181 Lib. 08050022201	7,083
TGR-CUT – Libreta operativa dólares No. 11101-200004641/08050022201	<u>933</u>
Efectivo disponible en Bancos al 30 de noviembre de 2017	<u><u>US\$ 163,104</u></u>
Compromisos posteriores a la fecha de este informe Fondos BID	US\$ 167,796
Deficit en bancos	US\$ (4,692)

Saldo bancarios aporte local

	2017
Libreta aporte local No. 11101010006181 Lib. 08050021102	<u>US\$ 20,522</u>
Efectivo disponible en Bancos al 30 de noviembre de 2017	<u><u>US\$ 20,522</u></u>
Compromisos posteriores a la fecha de este informe Fondos aporte local	US\$ 20,511
Compromisos	
Montos a devolver a la Secretaría de Finanzas	US\$ 11
La administración adquirió bienes durante la vida del programa por un monto US\$ 895,658, mismos se encuentra en etapa de devolución al Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados como Organismo Ejecutor a través de la unidad de bienes del SANAA, el proceso de entrega tanto de los activos fijos como la documentación soporte, se tiene previsto concluir al 31 de diciembre de 2017.	

Asuntos de carácter contractual de la calidad de las obras financiadas con recursos de la cooperación. - La administración de conformidad con la legislación vigente en la República de Honduras y con las políticas del Banco en materia de adquisiciones para la ejecución de obras, ha solicitado a los contratistas adjudicados la presentación de garantías de calidad de Obra, la cual tiene vigencia por un año una vez se cuenta con un acta de recepción definitiva por la obra siempre y cuando está este a conformidad del ejecutor en cumplimiento con el contrato y especificaciones, la cual servirá para cubrir los costes adicionales por desperfectos de construcción, un detalle de las garantías y su vencimiento se detalla a continuación:

Proyecto	Contratista	Institución	No. De Garantía	Fecha de Inicio	Fecha de finalización	Monto en L	Monto en US\$
Construcción de Obra del Sistema Agua Potable y Saneamiento para las comunidades de El Manguito, El Rodeito en el municipio de La Iguala y El Sile, en el municipio de Gracias, departamento de Lempira. (Lote 1)	Constructora Lempira S. de R.L.	Seguros del País	FB-170073	20-dic.-16	20-dic.-17	492,000	20,904
Construcción del proyecto Agua Potable y Saneamiento de las comunidades de El Boquerón, Quebrada de Oro y El Bosque, municipio de Trojes, departamento de El Paraíso	Agua Pura para el Mundo (APPM)	Banco Atlántida	10170013264	10-ene.-17	10-ene.-18	174,739	7,424
Construcción del Sistema de Agua y Saneamiento para las comunidades de El Manguito, El Rodeito en el municipio de La Iguala y El Sile en el municipio de Gracias, departamento de Lempira (Lote 2)	Diseño, Construcción y Servicios Técnicos S.A. de C.V. (DICONSET)	Seguros del País	FC-170135	4-ene.-17	4-ene.-18	392,000	16,655
Suministro e Instalación de 129 Micro medidores en el Sistema de Agua Potable en la comunidad de El Carrizo, localizada en el municipio de Choluteca, departamento de Choluteca	Rosa Amalia Castillo	Banco de Occidente S.A.	104/2017	11-mar.-17	11-mar.-18	8,034	341
Construcción de Tanque de Agua y Red de Distribución para la comunidad de La Huerta, en el Municipio de Distrito Central, Departamento de Francisco Morazán	Compañía de Ingeniería, Finanzas y Administración S. de R.L. de C.V. (COINFA)	Seguros Crefisa	ZC-FC-62166-2017	18-mar.-17	19-mar.-18	116,864	4,965
Construcción del Sistema de Alcantarillado Sanitario y Planta de Tratamiento de Aguas Residuales en Minas de Oro, Minas de Oro, Comayagua	SERPIC S. de R.L. de C.V.	Seguros del País	FB-170171	30-mar.-17	30-mar.-18	1,091,578	46,378
Construcción de Tanque de Agua y Red de Distribución para la comunidad de Linda Vista, en el Municipio de Distrito Central, Departamento de Francisco Morazán	Compañía de Ingeniería, Finanzas y Administración S. de R.L. de C.V. (COINFA)	Seguros Crefisa	ZC-FC-62884-2017	30-mar.-17	2-abr.-18	214,839	9,128
Construcción del Sistema de Alcantarillado Sanitario y Planta de Tratamiento de Guarita y San Juan Guarita, departamento de Lempira	Diseño, Construcción y Servicios Técnicos S.A. de C.V. (DICONSET)	Seguros del País	FC-170276	30-abr.-17	30-abr.-18	761,660	32,361
Construcción del proyecto de Sistema Múltiple de Agua y Saneamiento para cinco comunidades Callejones, Piedra Parada, Las Crucitas/Limoncillo, Pueblo Viejo, Quetera, municipio de Colomoncagua, departamento de Intibucá	Catholic Relief Services (CRS)	Banco Atlántida	10170015431	15-jun.-17	15-jun.-18	530,014	22,519
Construcción De Los Tanques De Almacenamiento Y Redes De Distribución Para La Comunidad Periurbana De Villa San Miguel, Altos de La Quezada y Brisas del Roble, en el Municipio Del Distrito Central, Departamento De Francisco Morazán	Compañía de Ingeniería, Finanzas y Administración S. de R.L. de C.V. (COINFA)			22-nov.-17	22-nov.-18	204,618	8,694

Proyecto	Contratista	Institución	No. De Garantía	Fecha de Inicio	Fecha de finalización	Monto en L	Monto en US\$
Construcción De Los Tanques De Almacenamiento Y Redes De Distribución Para La Comunidad Periurbana De Villa Cataluña, en el Municipio Del Distrito Central, Departamento De Francisco Morazán	Compañía de Ingeniería, Finanzas y Administración S. de R.L. de C.V. (COINFA)			22-nov.-17	22-nov.-18	356,989	15,167
Construcción De Los Tanques De Almacenamiento Y Redes De Distribución Para La Comunidad Periurbana Colonia José Trinidad Cabañas, en el Municipio Del Distrito Central, Departamento De Francisco Morazán	Servicios de Diseño y Construcción S. DE R.L. DE C.V (SERDICON)			22-nov.-17	22-nov.-18	162,432	6,901
Construcción de Obra del Sistema Agua Potable y Saneamiento para las comunidades de El Manguito, El Rodeito en el municipio de La Iguala y El Sile, en el municipio de Gracias, departamento de Lempira. (Lote 1)	Constructora Lempira S. de R.L.	Seguros del País	FB-170073	20-dic.-16	20-dic.-17	492,000	20,904

La calidad de las Obras deberá ser validada por el Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA) o quien en su defecto este designe, quien a su vez una vez finalizado el plazo de vigencia de las garantías de calidad de obra deberá hacer la devolución del documento correspondiente al contratista, o en su defecto en caso de existir algún reclamo deberá hacer efectiva la misma si el contratista se rehúsa a cumplir con el contrato y la calidad de la obra haciendo las correcciones correspondientes a la obra.

Asuntos de carácter Contractual y de cumplimiento del convenio. De acuerdo con lo descrito en la nota 7 de los estados financieros, existe un anticipo pendiente de justificación por un monto de US\$ 1,064,176. De acuerdo con ayuda memoria realizada entre la administración del SANAA y el banco con fecha 24 de noviembre de 2017, el programa cuenta con un plazo de hasta el 18 de diciembre de 2017 para presentar la última liquidación de anticipos. La Administración del programa no espera que existan posibles impactos sobre estos estados financieros y su operación al 18 de diciembre de 2017 y por el periodo terminado el 30 de noviembre de 2017 por considerar que todas sus transacciones fueron realizadas de acuerdo con el contrato firmado con entre las partes, no obstante, cualquier interpretación diferente puede darse en el futuro como resultados de revisiones por parte del Banco.

Asuntos de carácter legal. Con fecha 21 de diciembre de 2017, mediante oficio No.UCP-506-2017, se solicitó a Banco del País la ejecución de la garantía de calidad de obra a favor del Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA) por un monto de L 761,660 (US\$ 32,631), con relación a la construcción realizada por la Compañía Constructora- Diseño, Construcción y Servicios Técnicos, S.A. de C.V. (DICONSET) del proyecto denominado “Construcción de obras del sistema de redes de alcantarillado sanitario y del sistema de aguas residuales para la comunidad de Guarita, Municipio de Guarita y San Juan Guarita” contrato No.BID-PAR-LPN-09-2015, ya que mediante oficio UCP-490-12-2017 se solicitó al contratista la reconstrucción del muro de contención ubicado en el proyecto en mención por razones argumentadas en comunicaciones e informes de supervisión, al cual mediante oficio CD/602/17 de fecha 14 de diciembre de 2017 el contratista indicó que la falla del muro no obedece a defectos constructivos y que por tal razón no están obligados a realizar la reconstrucción del mismo, con fecha 12 de febrero de 2018 se envió comunicación de seguimiento a la constructora DICOSENT indicando que de no realizarse las reparaciones se hará ejecución de la garantía de calidad de obra correspondientes

13. INFORME DE CIERRE DE PROGRAMA

De conformidad con el convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12850-HO, clausula 5.3, el programa cuenta con período de 120 días siguientes a la fecha estipulada para el último desembolso de la contribución para la entrega del informe de ejecución financiera del Programa al BID, para el cual la administración optó por establecer fecha de cierre de los estados financieros el 30 de noviembre de 2017.

Estos estados financieros al 30 de noviembre de 2017 y por el periodo del 1 de enero al 30 de noviembre de 2017, muestran la ejecución financiera del Programa de Agua y Saneamiento Rural, financiado con recursos del convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/WS-12850-HO a la fecha de cierre del mismo, y no se realizará la presentación de otro informe en forma posterior a esta fecha.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 12 de diciembre de 2017, mediante memorándum No.597/2017 la tesorería general del SANAA realizó un retiro de la libreta operativa del aporte local No.08050021102 por un monto de L71,129 (US\$ 3,022) en concepto de depósitos registrados erróneamente en las cuentas del programa.

Con fecha 22 de diciembre de 2017, la administración presentó la justificación de fondos No.23 por un monto de US\$ 1,060,508, detallados por categoría de inversión como sigue:

CATEGORIAS DEL GASTO	2017
Administración del programa	US\$ 152,044
Construcción sistema de APYS	759,279
Fortalecimiento institucional	26,323
Monitoreo Evaluación y Auditoría	20,107
Inspección y supervisión	102,755
Total	<u>US\$ 1,060,508</u>

Con fecha 29 de diciembre de 2017 mediante oficio No.UCP-510-12-2017, la administración presentó la justificación de fondos con correlativo No.26 por un monto de US\$ 7,522 y aporte local por US\$ 4,460, detallados por categoría de inversión como sigue:

CATEGORIAS DEL GASTO	2017
Administración del programa	US\$ 7,522
Total	<u>US\$ 7,522</u>

Con fecha 22 de enero de 2018 mediante oficio No. CID/CHO/79/2018 el Banco comunica que la solicitud en referencia incluida en el oficio No.UCP-510-12-2017 ha sido procesada en el sistema del Banco.

A la fecha de aprobación de estos estados financieros la administración ha realizado pagos de los compromisos adquiridos con fondos del organismo financiador y aporte local descritos en la Nota 12 por un monto de US\$167,651 y US\$5,872 respectivamente, los saldos remanentes a la fecha se detallan a continuación:

	2017
Banco Central de Honduras - Cuenta especial US\$ No. 11101-20-000690-3	US\$ 155,088
Libreta operativa de convenio No. Cta. 11101010006181 Lib. 08050022201	7,083
TGR-CUT – Libreta operativa dólares No. 11101-200004641/08050022201	933
Libreta Aporte local No.11101010006181 lib.08050021102	20,522
Efectivo disponible en Bancos al 30 de noviembre de 2017	<u>US\$ 183,626</u>
Desembolsos efectuados fondos BID (Nota 12)	US\$ 169,651
Desembolsos efectuados fondos aporte local	5,872
Total desembolsos efectuados	<u>US\$ 175,523</u>
Saldos remanentes aporte local	<u>US\$ 8,103</u>

El saldo en bancos de las cuentas del Programa a esa fecha se detalla como sigue:

Cuenta	Monto en US\$
Banco Central de Honduras - Cuenta especial US\$ No. 11101-20-000690-3	US\$ 0
Libreta operativa de convenio No. Cta. 11101010006181 Lib. 08050022201	0
TGR-CUT – Libreta operativa dólares No. 11101-200004641/08050022201	0
Libreta aporte local No. 11101010006181 Lib. 08050021102 (L119,677)	5,074
Total	<u>US\$ 5,074</u>

15. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros al 30 de noviembre de 2017 y por el periodo del 1 de enero al 30 de noviembre de 2017, fueron aprobados para su emisión por la administración del Programa el 14 de marzo de 2018.



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