

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

**Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Informe de los Auditores Independientes y
Estados Financieros**

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Índice
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

	Página (s)
Informe de los Auditores Independientes.....	1 - 3
Estados Financieros Básicos	
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto	4
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto	5
Notas a los Estados Financieros	6 - 20



Informe de los Auditores Independientes

A la Dirección Nacional de
Ciudad Mujer (DNCM)

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan, expresados en dólares estadounidenses, del Proyecto Ciudad Mujer, financiado con fondos del Contrato de Préstamo N° 3771/BL-HO-1 del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM), presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados, y las inversiones acumuladas por categorías del gasto, al 31 de diciembre de 2019 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, de conformidad con la base contable de efectivo.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Proyecto Ciudad Mujer, financiado con fondos del Contrato de Préstamo N° 3771/BL-HO-1 del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM), comprenden:

- El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2019, y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- El estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2019, y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- Las notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. 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.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes del Proyecto 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). Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA.

PwC Honduras, PricewaterhouseCoopers Interamérica, S. de R. L.

Tegucigalpa - Col. Loma Linda Norte, Diagonal Gema N° 1, Bloque F, 3era. Calle, Apartado Postal N° 3700, Tegucigalpa, M. D. C., Honduras, C. A. / T: (504) 2270-5500 / 2231-1911 / 2239-8707 al 09, F: (504) 2231-1906 / 2239-8189
www.pwc.com/interamericas

San Pedro Sula - Entrada Principal Col. Orquídea Blanca, 14 Avenida, Circunvalación Noroeste, 10 Calle, Apartado Postal N° 563, San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C. A.
T: (504) 2556-3100 / 2553-3060, F: (504) 2552-6728

Asunto de Énfasis – Bases de contabilidad y restricción de distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 3 a los estados financieros, que describe la base de contabilidad utilizada. Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM), como organismo ejecutor del Proyecto Ciudad Mujer, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1. Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado únicamente a la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM) como organismo ejecutor del Proyecto Ciudad Mujer, y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Proyecto o el BID. Nuestra opinión no está modificada con respecto a ese asunto.

Responsabilidades de la administración del Proyecto y de los responsables del gobierno del Proyecto con relación a los estados financieros

La administración del Proyecto es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Los responsables del gobierno del Proyecto son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera del Proyecto.

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

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

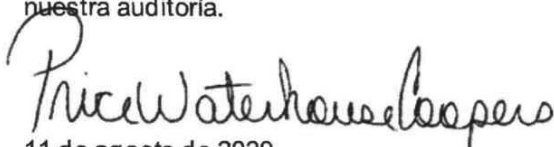
Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o anulación del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.



- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración del Proyecto en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.


11 de agosto de 2020

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2019 y por el período
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Acumulado al inicio del período	Movimientos	Acumulado al final del período
Fuente de fondos	\$ 636,250	\$ 483,344	\$ 896,250
Saldo inicial período anterior		223,344	-
Desembolso organismo financiador (Nota 8)	636,250	260,000	896,250
Desembolso del fondo rotatorio	636,250	260,000	896,250
Uso de fondos	412,906	422,402	835,308
Categorías del gasto - Organismo financiador	412,906	422,402	835,308
Ampliación y Fortalecimiento del			
Programa Ciudad Mujer	161,346	86,561	247,907
Atención Integral a la VCM	17,870	101,262	119,132
Atención Integral a las Mujeres Adolescentes	10,837	61,413	72,250
Auditorías	9,106	23,170	32,276
Evaluaciones	-	30,000	30,000
Gestión del Proyecto	213,747	119,996	333,743
Fuentes menos usos (Nota 7)	\$ 223,344	\$ 60,942	\$ 60,942
Saldo libros bancos (Nota 7)			
Cuenta especial N° 11101200008353	\$ 223,344	\$ 60,948	\$ 60,948
Libreta N° 11101010006181, Libreta 02440022101	\$ -	\$ -	\$ -
Libreta N° 11101200004641, Libreta 02440022101	\$ -	\$ -	\$ -

Las notas que se acompañan forman parte integral de este estado financiero.

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2019 y por el período
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(expresado en dólares estadounidenses)

Categorías de Inversión	Acumulado al inicio del período		Inversiones del período		Acumulado al final del período	
	Organismo financiador	Total	Organismo financiador	Total	Organismo financiador	Total
Ampliación y Fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer	\$ 161,346	\$ 161,346	\$ 86,561	\$ 86,561	\$ 247,907	\$ 247,907
Atención Integral a la VCM	17,870	17,870	101,262	101,262	119,132	119,132
Atención Integral a las Mujeres Adolescentes	10,837	10,837	61,413	61,413	72,250	72,250
Auditorías	9,106	9,106	23,170	23,170	32,276	32,276
Evaluaciones	-	-	30,000	30,000	30,000	30,000
Gestión del Proyecto	213,747	213,747	119,996	119,996	333,743	333,743
Totales	<u>\$ 412,906</u>	<u>\$ 412,906</u>	<u>\$ 422,402</u>	<u>\$ 422,402</u>	<u>\$ 835,308</u>	<u>\$ 835,308</u>

Las notas que se acompañan forman parte integral de este estado financiero.

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

1. Información General del Proyecto y del Organismo Ejecutor

Objetivos del Proyecto

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de prestamista y el Gobierno de la República de Honduras, en calidad de prestatario, suscribieron el 23 de diciembre de 2016, el Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1, por un monto de veinte millones de dólares estadounidenses (\$20,000,000), fondos que serán destinados a la ejecución del "Proyecto Ciudad Mujer", aprobado por el Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante Decreto N° 174-2016, del 23 de enero de 2017, publicado en el Diario Oficial La Gaceta, el 26 de enero de 2017.

El objetivo general del Proyecto es mejorar las condiciones de vida de las mujeres de 15 años o más de edad en Honduras en términos de su Participación Laboral (PL), Salud Sexual y Reproductiva (SSR), Prevención y Atención a la Violencia contra las Mujeres (VCM), y Prevención del Embarazo en Adolescentes (EA).

Los objetivos específicos del Proyecto a desarrollar en los departamentos objetivo de Francisco Morazán, Cortés, Olancho y Atlántida son:

- a. Incrementar el porcentaje de mujeres mayores a 15 años de edad que participan en la fuerza laboral.
- b. Reducir la tasa de Mortalidad Materna (MM) y por cáncer de mama y cérvico-uterino en mujeres de 15 años o más.
- c. Reducir la prevalencia de violencia (física o sexual ejercida por la pareja y homicidios) contra mujeres de 15 años o más.
- d. Reducir la tasa del Embarazo en Adolescentes (EA) de 15 a 19 años.
- e. Ampliar la cobertura de la atención especializada e integrada para las mujeres de 15 años o más mediante la creación y fortalecimiento de Centros Ciudad Mujer (CCM) en los departamentos objetivo.

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

Componente 1 - Atención Integral para el Empleo y la Generación de Ingresos de las Mujeres

Para promover la Participación Laboral (PL) de las mujeres, se brindarán, bajo este componente, servicios para incrementar sus habilidades técnicas y psicosociales, su acceso a empleo y crédito productivo, y servicios para mejorar su nivel educativo. Este componente apoyará la provisión y mejora continua de la calidad de los servicios del Módulo de Autonomía Económica (MAE), incluyendo la bolsa de empleo, la capacitación en habilidades para la vida y laborales, la capacitación y asistencia técnica empresarial y la capacitación para la formalización de empresas de mujeres, de productos financieros, de educación financiera y de cursos de nivelación educativa. Se apoyarán actividades para promover alianzas con el sector privado y se financiarán: (i) estudios de demanda y oferta laboral en los territorios de Ciudad Mujer (CM); (ii) la adecuación y el pilotaje de la oferta de capacitación laboral y empresarial; (iii) el desarrollo, adecuación y el pilotaje de un curso de habilidades para la vida; (iv) el desarrollo de una metodología y lineamientos para el establecimiento de alianzas con el sector privado; (v) el diseño de un sistema de seguimiento a mujeres usuarias del MAE insertadas en el mercado laboral o cuyos negocios reciben asistencia técnica empresarial; (vi) asesoría para la formalización de las empresas de mujeres; (vii) el diseño de instrumentos financieros y productos de educación financiera para adecuar la oferta de servicios al perfil de las usuarias de CM; y (viii) la producción de materiales educativos.

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

Componente 2 - Atención Integral en Salud Sexual Reproductiva (SSR) para las Mujeres

Para reducir la Mortalidad Materna (MM) y por cáncer cérvico-uterino y de mama, se brindarán, bajo este componente, servicios para el cuidado de las mujeres embarazadas y para la detección temprana de este tipo de cáncer. Este componente apoyará la provisión y mejora continua de la calidad de los servicios del Módulo de Salud Sexual y Reproductiva (MSSR), incluyendo controles pre-natales y post-natales por personal médico especializado y capacitado, asesoría pre-concepcional, servicios de planificación familiar, así como mamografías, ultrasonografías, citologías y colposcopías para la detección temprana de cáncer de mama y cérvico-uterino. Entre otros, se financiarán: (i) los equipos digitales e instrumental para mamografías; (ii) el equipo de ultrasonografía; (iii) el instrumental para citologías; (iv) colposcopios; y (v) la contratación de un especialista biomédico de apoyo para la compra y asesoría en la instalación de equipo en los CCM.

Componente 3 - Atención Integral a la Violencia contra la Mujer (VCM)

Para reducir la VCM, se brindarán, bajo este componente, de manera integrada, los servicios psicológicos, médicos y legales requeridos por las sobrevivientes de violencia para evitar su revictimización, mientras que en las comunidades se ejecutarán programas educativos para prevenir la VCM. Este componente apoyará la provisión y mejora continua de la calidad de los servicios del Módulo de Atención a la Violencia contra las Mujeres (MVCM) y del Módulo de Educación Colectiva (MEC), incluyendo servicios de atención psicológica y legal, medidas de protección a las sobrevivientes, servicios de salud y medicina forense, policía y fiscalía, suministrados por funcionarias capacitadas en la atención integral y manejo efectivo de casos de VCM; programas educativos comunitarios de prevención de la VCM, y herramientas, tales como sistemas de referencia/contra-referencia para colocar a CM como referente prioritario en la atención de la VCM en el área de influencia del Proyecto y, de esa manera, incrementar la demanda del MVCM.

Se financiará: (i) el diseño e implementación de un protocolo interinstitucional para la atención integral a casos de VCM con entidades externas en los territorios de CM; (ii) el diseño e implementación de un sistema de referencia y contra-referencia para casos de VCM en los territorios de CM; (iii) la capacitación para las proveedoras de servicios en el MVCM; (iv) el diseño e implementación de un sistema de seguimiento de órdenes de protección para mujeres sobrevivientes de violencia; (v) el diseño de una herramienta para la elaboración de planes de seguridad para mujeres sobrevivientes de VCM; (vi) el diseño, la adecuación y la implementación de educación colectiva para prevenir la VCM dirigida a mujeres y hombres adultos; y (vii) la producción de materiales educativos.

Componente 4 - Atención Integral a Mujeres Adolescentes

Para reducir el Embarazo en Adolescentes (EA), se apoyará, bajo este componente, la provisión y mejora continua de la calidad de los servicios del Módulo de Atención de Adolescentes (MAA), incluyendo la capacitación en habilidades para la vida, que incluye competencias socioemocionales y elaboración de planes de vida, la educación virtual en sexualidad, la consejería en Salud Sexual Reproductiva (SSR), la atención psicológica para la salud mental y la prevención comunitaria de la VCM adolescente.

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

También se fortalecerá la capacidad de los otros módulos de CM para atender a las jóvenes a través de la orientación y capacitación vocacional en el Módulo de Autonomía Económica (MAE) y otros servicios del Módulo de Atención a la Violencia contra las Mujeres (MVC) y del Módulo de Salud Sexual y Reproductiva (MSSR). Se financiará el diseño y pilotaje de: (i) un curso de habilidades para la vida; (ii) un curso virtual en educación integral en sexualidad; (iii) un consultorio en SSR para adolescentes; (iv) una estrategia de generación de demanda de servicios de CM por parte de las adolescentes; y (v) un modelo de promoción comunitaria para la prevención de la VCM dirigido a jóvenes. También se financiará la capacitación a funcionarias de CM en atención amigable para adolescentes.

Componente 5 - Ampliación y Fortalecimiento del Proyecto

Bajo este componente, se ampliará la cobertura geográfica de CM mediante la construcción de nuevos CCM y se fortalecerá la gestión del Proyecto.

Subcomponente 5A - Construcción y Equipamiento de CCM

Bajo este subcomponente, se financiará: (i) la construcción de tres CCM; (ii) la supervisión del proceso de construcción de estos CCM, que incluirá finalizar los diseños preliminares de obras de ingeniería elaborados por el Estado Mayor Conjunto; (iii) el equipamiento y el mobiliario de los CCM; (iv) los costos operativos de Inversión Estratégica de Honduras (INVEST-H) en el marco del Proyecto, que consisten en el salario de los funcionarios que serán asignados a tiempo parcial para colaborar en la ejecución del Proyecto, en el uso y los seguros de instalaciones de bienes, servicios básicos, el apoyo logístico de monitoreo, así como otros gastos administrativos necesarios para apoyar la ejecución del Proyecto en la medida que estén conformes con las disposiciones del presente contrato; y (v) la contratación de un especialista ambiental para gestiones y estudios asociados a la construcción de los CCM.

Subcomponente 5B - Fortalecimiento Institucional

Las actividades de este subcomponente relativas a las contrataciones del desarrollo del sistema de registro e información y de especialistas de infraestructura e informática, serán ejecutadas parcialmente por Inversión Estratégica de Honduras (INVEST-H) y la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM), mientras que el resto de las actividades serán ejecutadas por la DNCM.

Se financiará: (i) la implementación de la capacitación de inducción de personal de los CCM; (ii) el diseño de planes de formación continua del personal; (iii) el desarrollo de una plataforma de aprendizaje en línea para los cursos del personal y de los módulos; (iv) el diseño de protocolos y sistema de referencias para la atención de casos de violencia contra niños(as) en el Módulo de Atención Infantil (MAI); (v) el diseño de metodologías pedagógicas para el MAI; (vi) el desarrollo del sistema de registro e información; y (vii) el desarrollo y la implementación de la estrategia de comunicación y material informativo sobre CM. Además, se fortalecerá la DNCM mediante la contratación de especialistas en infraestructura e informática.

Costo Estimado y Fuentes de Fondos

El costo estimado del Proyecto es el equivalente de veinte millones de dólares estadounidenses (\$20,000,000). En la siguiente página, se detalla el presupuesto original del Proyecto aprobado en el Contrato de Préstamo:

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

(expresado en dólares estadounidenses)

Categoría	BID
1. Atención integral para el empleo y la generación de ingresos de las mujeres	\$ 465,000
2. Atención integral en Salud Sexual Reproductiva (SSR) para las mujeres	738,500
3. Atención integral a la Violencia contra la Mujer (VCM)	544,000
4. Atención integral a mujeres adolescentes	886,540
5. Ampliación y fortalecimiento del Programa CM	15,379,607
Gestión del Proyecto	1,126,800
Evaluaciones y auditorías	560,000
Imprevistos	299,553
Total	\$ 20,000,000

El presupuesto total fue distribuido entre el organismo ejecutor y co-ejecutor, en función de los componentes y actividades asignadas a cada uno. Los estados financieros incluidos en este informe, corresponden únicamente a los fondos que fueron ejecutados por la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM), como organismo ejecutor (identificado como BID N° 3771/BL-HO-1). Los fondos ejecutados por Inversión Estratégica de Honduras (INVEST-H), como organismo co-ejecutor (identificado como BID N° 3771/BL-HO-2), no son incorporados como parte de estos estados financieros, debido a que son presentados en un informe separado.

En la siguiente página, se muestra el presupuesto específico para las categorías que serán ejecutadas por la Dirección Nacional Ciudad Mujer (DNCM):

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

(expresado en dólares estadounidenses)

Categoría	BID
1. Atención integral para el empleo y la generación de ingresos de las mujeres	\$ 465,000
2. Atención integral en Salud Sexual Reproductiva (SSR) para las mujeres	-
3. Atención integral a la Violencia contra la Mujer (VCM)	544,000
4. Atención integral a mujeres adolescentes	886,540
5. Ampliación y fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer	644,817
Gestión del Proyecto	634,400
Evaluaciones y auditorías	551,505
Imprevistos	299,553
Total	\$ 4,025,815

En el mes de febrero de 2019, según oficio DGCP-DEM-111/2019, la administración del Proyecto, a través de la Secretaría de Finanzas, solicitó al Banco una modificación en disminución de las categorías de inversión descritas en el presupuesto original por un monto de \$2,565,815. El Banco aprobó la disminución del monto asignado a las categorías de inversión.

A continuación, se muestra un detalle del presupuesto modificado y aprobado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para el Proyecto, el cual fue gestionado por el organismo ejecutor:

(expresado en dólares estadounidenses)

Categoría	BID
1. Atención integral para el empleo y la generación de ingresos de las mujeres	\$ -
2. Atención integral en Salud Sexual Reproductiva (SSR) para las mujeres	-
3. Atención integral a la Violencia contra la Mujer (VCM)	119,132
4. Atención integral a mujeres adolescentes	72,250
5. Ampliación y fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer	492,990
Gestión del Proyecto	634,400
Evaluaciones y auditorías	141,228
Imprevistos	-
Total	\$ 1,460,000

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

Plazos para Desembolso del Contrato de Préstamo

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del financiamiento será de cinco (5) años, contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato, el último desembolso el 26 de enero de 2022.

Administración y Ejecución del Proyecto

Mediante Decreto Ejecutivo número PCM-031 del 3 de mayo de 2016, se creó el Proyecto Ciudad Mujer, adscrito a la Secretaría de Estado en los Despachos de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) y como un brazo ejecutor de las políticas de género que rectora el Instituto Nacional de la Mujer (INAM) con la finalidad de contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de las mujeres en Honduras.

Posteriormente, en el Decreto Ejecutivo PCM-023/2018 del 28 de mayo de 2018, habiendo evaluado y analizado la factibilidad económica y administrativa y la efectividad para el cumplimiento de sus objetivos, se modificó la estructura legal del Proyecto y de la Dirección Nacional para convertirla en un ente desconcentrado, con independencia legal, administrativa y financiera, a partir de esa fecha.

Se estableció que el organismo ejecutor del Proyecto será la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM) y el co-ejecutor será Inversión Estratégica de Honduras (INVEST-H). Este último ejecutará los procesos de equipamiento del Componente 2 y de supervisión, construcción y equipamiento de los CCM del Subcomponente 5A. Asimismo, ejecutará parcialmente el subcomponente 5B y la gestión y evaluación del Proyecto y auditoría; en tanto, la Dirección Nacional de Ciudad Mujer ejecutará el resto de los componentes y subcomponentes.

La responsabilidad de la coordinación técnica, operativa y de seguimiento del Proyecto, en su conjunto, recae en el organismo ejecutor. El organismo ejecutor y el co-ejecutor tienen independencia fiduciaria para la ejecución de sus respectivos componentes, subcomponentes y actividades en el Proyecto.

Los registros contables del Proyecto son efectuados de forma separada para el organismo ejecutor y para el co-ejecutor, mediante el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAFI) y a través del Módulo UEPEX como sub-módulo del SIAFI, se prepararán los estados financieros y las solicitudes de desembolso. Para este propósito, el Banco ha identificado en su reporte LMS-1, al organismo ejecutor Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM) como BID 3771/BL-HO-1.

2. Unidad Monetaria

Los registros contables del Proyecto 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 estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto, han sido preparados y presentados en dólares estadounidenses porque así es requerido por el BID, con base a los registros de contabilidad que se llevan en dólares estadounidenses.

El efectivo recibido y los desembolsos efectuados en lempiras se registran en la contabilidad en dólares estadounidenses aplicando los tipos de cambio publicados por el Banco Central de Honduras, vigentes a la fecha de las transacciones. Al 31 de diciembre de 2019, el tipo de cambio de compra del lempira con relación al dólar estadounidense fue de L24.6350 por \$1.00 (L24.3388 al 31 de diciembre de 2018).

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

3. Resumen de las Principales Políticas Contables

Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Dirección Nacional del Proyecto Ciudad Mujer, como organismo ejecutor del Proyecto Ciudad Mujer, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID 3771/BL-HO-1, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras.

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

Método de Contabilidad

La contabilidad del Proyecto se lleva por el método de efectivo, mediante el cual 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.

Activos del Proyecto

Los activos operacionales o fijos adquiridos con fondos del Proyecto se contabilizan por su costo de adquisición a la fecha de compra como gastos del Proyecto en la categoría de inversión correspondiente. En la contabilidad del Proyecto no se contempla el registro de depreciación de dichos activos.

4. Uso de los Fondos y Bienes

El efectivo disponible en las cuentas de Banco Central de Honduras, es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Proyecto y según las cláusulas del contrato de préstamo firmado entre el Gobierno de Honduras y el Banco Interamericano de Desarrollo. Cuando se termine su ejecución, los fondos no utilizados serán devueltos al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) de acuerdo con las estipulaciones del convenio de financiamiento.

Los bienes adquiridos con estos fondos serán de uso restringido para los fines del Proyecto hasta la conclusión del mismo. La Administración del Proyecto mantiene registros auxiliares de dichos activos (Nota 9).

5. Gastos Ejecutados Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2019, existen gastos ejecutados con fondos BID pendientes de justificar por un importe de \$240,677, los cuales corresponden a gastos ejecutados en el año 2019 (no existen gastos ejecutados pendientes de justificar al BID, al 31 de diciembre de 2018) (Nota 11).

6. Anticipo de Fondos

De acuerdo al Contrato de Préstamo BID 3771/BL-HO, el Banco podrá adelantar recursos del financiamiento para establecer, ampliar o renovar el anticipo de fondos para cubrir los gastos relacionados con la ejecución del Proyecto que sean financiables con tales recursos.

El monto máximo de cada anticipo de fondos será fijado por el Banco con base en las necesidades de liquidez del Proyecto para atender previsiones periódicas de gastos. En ningún caso, el monto máximo de un anticipo de fondos podrá exceder la suma requerida para el financiamiento de dichos gastos, durante un período máximo de seis meses.

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

Al 31 de diciembre de 2019, el anticipo de fondos asignado al Proyecto asciende a \$301,619 (\$223,344 al 31 de diciembre de 2018) que representa el 20.66% (5.54% al 31 de diciembre de 2018) del monto presupuestado para el ejecutor en el financiamiento obtenido con el Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1 (Nota 12).

7. Conciliación del Efectivo Disponible con la Disponibilidad Bancaria del Proyecto

El saldo del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a la disponibilidad bancaria en las cuentas en moneda extranjera y moneda nacional a nombre del Proyecto.

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 asignados al ejecutor del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1, se muestra a continuación:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2019	2018
Efectivo disponible en cuentas bancarias		
Cuenta especial N° 11101200008353, Banco Central de Honduras	\$ 60,948	\$ 223,344
Tesorería General de la República, cuenta en lempiras N° 02440022101, libreta N° 11101010006181	-	-
Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses N° 02440022101, libreta N° 11101200004641	-	-
Disponibilidad bancaria	60,948	223,344
Efectivo disponible según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	60,942	223,344
Diferencia	\$ 6 (a)	\$ -

(a) La diferencia corresponde a diferencial cambiario generado por el pago de aquellos valores que fueron cancelados a una tasa de cambio diferente a la utilizada en la elaboración de la transferencia entre cuentas.

8. Efectivo Recibido

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Proyecto BID 3771/BL-HO-1, recibió transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por anticipos de fondos por un monto de \$260,000 (\$518,000 en el período 2018), como se detalla en la siguiente página:

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

(expresados en dólares estadounidenses)

Monto

Solicitudes de desembolso

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

11 de julio de 2019 \$ 260,000

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

21 de febrero de 2018 \$ 262,000

31 de octubre de 2018 256,000

\$ 518,000

Al 31 de diciembre de 2019, el importe acumulado de las transferencias recibidas del BID para el Proyecto BID N° 3771/BL-HO-1 asciende a \$896,250 (\$636,250 al 31 de diciembre de 2018). Este monto coincide con el documento LMS-1 del BID a esa fecha.

La última solicitud de desembolso incluida en los estados financieros del Proyecto, al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la solicitud N° 20 por \$260,000 del 9 de agosto de 2019 (solicitud N° 8 por \$256,000 del 1 de noviembre de 2018, al 31 de diciembre de 2018).

9. Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se contrataron bienes y servicios por la cantidad de \$281,828 (\$534,056 durante el período 2018), financiados con los fondos asignados al ejecutor del Préstamo BID 3771/BL-HO-1.

Un detalle de las adquisiciones de bienes y servicios, según los diferentes procesos de adquisiciones autorizados, se muestra a continuación:

(expresado en dólares estadounidenses)

Método de adquisición	2019			2018		
	Cantidad de procesos	Monto contratado	Monto pagado	Cantidad de procesos	Monto	Monto pagado
Selección de calificación de consultores	1	\$ 54,459	\$ 23,169	2	\$ 128,275	\$ 26,976
Consultoría individual	6	197,800	116,762	8	281,984	139,571
Contratación directa	1	5,000	5,000	2	77,840	48,538
Comparación de precios	5	24,569	22,823	5	45,958	39,309
	<u>13</u>	<u>\$ 281,828</u>	<u>\$ 167,754</u>	<u>17</u>	<u>\$ 534,057</u>	<u>\$ 254,394</u>

El monto pagado en el año 2019 en concepto de procesos de adquisiciones de bienes y servicios, difiere del total de gastos ejecutados en el año 2019 según el estado inversiones acumuladas por categoría del gasto, por un monto de \$254,648, que corresponden a gastos de servicios contratados del año anterior.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se han efectuado adquisición de activos fijos.

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

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 31 de diciembre de 2019 y 2018, el total de los desembolsos efectuados según 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:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2019	2018
Fondos BID		
Desembolsos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	\$ 422,402	\$ 412,906
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	<u>422,402</u>	<u>412,906</u>
Diferencias	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

11. Conciliación del Documento LMS-1 del BID con los Registros Contables del Proyecto

La conciliación de la ejecución financiera acumulada según los registros contables del Proyecto contra el Documento LMS-1 del BID (por categoría de desembolso) se muestra a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Saldo según LMS-1	Saldo según Registros del Programa	Diferencia
Al 31 de diciembre de 2019			
Ampliación y Fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer	\$ 186,828	\$ 247,907	\$ (61,079)
Atención Integral VCM	47,653	119,132	(71,479)
Atención Integral de Mujeres Adolescentes	36,125	72,250	(36,125)
Auditorías	32,276	32,276	-
Evaluaciones	18,000	30,000	(12,000)
Gestión del Proyecto	<u>273,749</u>	<u>333,743</u>	<u>(59,994)</u>
Total de desembolsos	<u>\$ 594,631</u>	<u>\$ 835,308</u>	<u>\$ (240,677) (a)</u>
Al 31 de diciembre de 2018			
Ampliación y Fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer	\$ 161,346	\$ 161,346	\$ -
Atención Integral VCM	17,870	17,870	-
Atención Integral de Mujeres Adolescentes	10,837	10,837	-
Auditorías	9,106	9,106	-
Gestión del Proyecto	<u>213,747</u>	<u>213,747</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 412,906</u>	<u>\$ 412,906</u>	<u>\$ - (a)</u>

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

- (a) Al 31 de diciembre de 2019, existen gastos ejecutados con fondos BID pendientes de justificar por un importe de \$240,677 (no existen gastos ejecutados pendientes de justificar al BID, al 31 de diciembre de 2018), los cuales se muestran a continuación:

(expresado en dólares estadounidenses)

N°	Fecha	Descripción	Monto
<i>Ampliación y Fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer</i>			
1	9/12/2019	Publicidad y otros	\$ 748
2	8/27/2019	Consultoría	1,500
3	9/5/2019	Consultoría	3,500
4	8/7/2019	Honorarios agosto	3,500
5	8/22/2019	Honorarios agosto	3,498
6	9/23/2019	Honorarios septiembre	3,500
7	10/21/2019	Honorarios octubre	3,500
8	11/21/2019	Honorarios noviembre	3,499
9	12/5/2019	Honorarios diciembre	3,500
10	8/19/2019	Alimentación	742
11	8/29/2019	Consultoría	1,157
12	10/21/2019	Consultoría	2,306
13	11/7/2019	Consultoría	2,308
14	9/26/2019	Alimentación	7,689
15	10/18/2019	Publicidad y otros	2,109
16	11/21/2019	Publicidad y otros	791
17	12/3/2019	Publicidad y otros	791
18	10/30/2019	Publicidad y otros	1,891
19	11/7/2019	Publicidad y otros	1,891
20	11/27/2019	Publicidad y otros	1,126
21	12/5/2019	Publicidad y otros	563
22	12/12/2019	Consultoría	10,969
		<i>Sub-total</i>	<u>61,078</u>
<i>Atención Integral a la VCM</i>			
23	11/12/2019	Consultoría	35,740
24	12/10/2019	Consultoría	17,870
25	12/10/2019	Consultoría	17,870
		<i>Sub-total</i>	<u>71,480</u>
		Pasan a la siguiente página...	<u>132,558</u>

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

(expresado en dólares estadounidenses)

N°	Fecha	Descripción	Monto
		...Vienen de la página anterior	\$ 132,558
		<i>Atención Integral a Mujeres Adolescentes</i>	
26	9/25/2019	Consultoría	16,538
27	9/25/2019	Consultoría	7,088
28	8/27/2019	Consultoría	8,750
29	9/5/2019	Consultoría	3,750
		<i>Sub-total</i>	<u>36,126</u>
		<i>Evaluaciones</i>	
30	8/27/2019	Consultoría	12,000
		<i>Sub-total</i>	<u>12,000</u>
		<i>Gestión del Proyecto</i>	
31	8/6/2019	Honorarios agosto	3,500
32	8/22/2019	Honorarios agosto	3,499
33	9/20/2019	Honorarios septiembre	3,500
34	10/21/2019	Honorarios octubre	3,500
35	11/21/2019	Honorarios noviembre	3,499
36	12/5/2019	Honorarios diciembre	3,500
37	8/6/2019	Honorarios agosto	3,500
38	8/22/2019	Honorarios agosto	3,498
39	9/20/2019	Honorarios septiembre	3,500
40	10/21/2019	Honorarios octubre	3,500
41	11/21/2019	Honorarios noviembre	3,499
42	12/5/2019	Honorarios diciembre	3,500
43	8/6/2019	Honorarios agosto	3,000
44	8/22/2019	Honorarios agosto	2,999
45	9/23/2019	Honorarios septiembre	3,000
46	10/21/2019	Honorarios octubre	3,000
47	11/21/2019	Honorarios noviembre	2,999
48	12/5/2019	Honorarios diciembre	3,000
		<i>Sub-total</i>	<u>59,993</u>
		Total	<u>\$ 240,677</u>

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

12. Conciliación del Anticipo de Fondos

A continuación, se presenta la conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2019	2018
I. Saldo en cuentas bancarias		
Banco Central de Honduras N° 11101200008353	\$ 60,948	\$ 223,344
II. Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	240,677 (a)	- (a)
III. Total anticipo de fondos pendientes de justificación	301,625	223,344
IV. Saldo del anticipo de fondos según LMS-1	301,619	223,344
V. Diferencia	\$ 6 (b)	\$ - (b)

- (a) Al 31 de diciembre de 2019, existen fondos pendientes de justificar por \$240,677 (al 31 de diciembre de 2018, no había fondos pendientes de justificar, Nota 11). A continuación, se detalla la integración por categoría de gasto:

(expresados en dólares estadounidenses)

Componente	2019	2018
Atención Integral a la VCM	\$ 71,479	\$ -
Atención Integral a Mujeres Adolescentes	36,125	-
Ampliación y Fortalecimiento del Programa Ciudad Mujer	61,079	-
Gestión de Proyecto	59,994	-
Evaluaciones	12,000	-
Total	\$ 240,677	\$ -

- (b) La diferencia corresponde a diferencial cambiario generado por el pago de aquellos valores que fueron cancelados a una tasa de cambio diferente a la utilizada en la elaboración de la transferencia entre cuentas.

13. Detalle de Solicitudes de Desembolsos y Justificación de Fondos

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se presentaron las justificaciones de fondos al BID que se muestran en la siguiente página:

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

(expresados en dólares estadounidenses)

A 31 de diciembre de 2019

Nº de solicitud (UCP)	Fecha válida según (LMS-10)	Fecha según solicitud (UCP)	Ampliación y Fortalecimiento del Programa	Atención Integral VCM	Atención Integral a Mujeres Adolescentes	Gestión de Proyectos	Evaluaciones	Auditoría	Total	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Programa
Solicitudes de desembolso												
20	8/9/2019	7/11/2019	\$ 86,620	\$ 71,479	\$ 10,838	\$ 60,000	\$ 12,000	\$ 19,063	\$ 260,000	\$ 260,000	\$ -	\$ 260,000
Total solicitudes de desembolso			86,620	71,479	10,838	60,000	12,000	19,063	260,000	260,000	-	260,000
Justificación de anticipo de fondos												
19	7/30/2019	7/11/2019	25,482	29,783	25,288	60,003	18,000	23,169	181,725	181,725	-	181,725
Total justificaciones de anticipo de fondos			25,482	29,783	25,288	60,003	18,000	23,169	181,725	181,725	-	181,725
Total			\$ 112,102	\$ 101,262	\$ 36,126	\$ 120,003	\$ 30,000	\$ 42,232	\$ 441,725	\$ 441,725	\$ -	\$ 441,725

A 31 de diciembre de 2018

Nº de solicitud (UCP)	Fecha válida según (LMS-10)	Fecha según solicitud (UCP)	Ampliación y Fortalecimiento del Programa	Atención Integral VCM	Atención Integral a Mujeres Adolescentes	Gestión de Proyectos	Evaluaciones	Auditoría	Total	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Programa
Solicitudes de desembolso												
3	2/22/2018	2/15/2018	-	-	-	-	-	-	\$ 262,000	\$ 262,000	\$ -	\$ 262,000
8	11/1/2018	10/18/2018	-	-	-	-	-	-	256,000	256,000	-	256,000
Total solicitudes de desembolso			-	-	-	-	-	-	518,000	518,000	-	518,000
Justificación de anticipo de fondos												
5	1/18/2018	1/17/2018	31,500	-	-	46,016	-	-	77,516	77,516	-	77,516
7	2/14/2018	2/12/2018	3,500	-	-	13,867	-	-	17,367	17,367	-	17,367
12	10/30/2018	10/30/2018	100,622	17,870	-	125,867	-	9,106	253,465	253,465	-	253,465
16	12/20/2018	12/20/2018	25,724	-	10,838	27,998	-	-	64,560	64,560	-	64,560
Total justificaciones de anticipo de fondos			161,346	17,870	10,838	213,748	-	9,106	412,908	412,908	-	412,908
Total			\$ 161,346	\$ 17,870	\$ 10,838	\$ 213,748	\$ -	\$ 9,106	\$ 930,908	\$ 930,908	\$ -	\$ 930,908

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

14. Ejecución Financiera del Proyecto

Al 31 de diciembre de 2019, después de 30 meses desde el inicio de la ejecución de los fondos asignados a la Dirección Nacional, la ejecución financiera asciende a \$835,308 que representa un 57.21% (28.28% al 31 de diciembre de 2018) del monto presupuestado a la Dirección Nacional del Proyecto Ciudad Mujer, para todo el período de ejecución del Proyecto, el cual vence el 26 de enero de 2022.

15. Eventos Subsecuentes

La Organización Mundial de la Salud declaró el 11 de marzo de 2020, la cepa de coronavirus (COVID-19) en la categoría de pandemia. El Proyecto pudiese verse afectado negativamente en su ejecución para el logro de sus objetivos por los efectos futuros que pudiese generar esta pandemia. Debido a la incertidumbre por lo reciente de este brote y sus efectos, así como de las medidas relacionadas que tomen las autoridades gubernamentales, no es posible cuantificar de manera fiable el impacto en la ejecución operativa del Proyecto. La Unidad Ejecutora del Proyecto continúa monitoreando y evaluando esta situación.

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)

**Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Hallazgos y Recomendaciones para Mejorar el
Control Interno y los Procedimientos Contables
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Índice
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

	Página (s)
Carta a la Gerencia.....	1 - 2
Otros Asuntos	3



11 de agosto de 2020

A la Dirección Nacional de
Ciudad Mujer (DNCM)

Hemos efectuado la auditoría del estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, ambos al 31 de diciembre de 2019 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Proyecto Ciudad Mujer, financiado con fondos del Contrato de Préstamo N° 3771/BL-HO-1 del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM), y hemos emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos, con fecha 11 de agosto de 2020.

Al planificar y ejecutar nuestra auditoría de los estados financieros del Proyecto antes mencionado, consideramos el control interno del Proyecto para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros auditados, y no para determinar lo adecuado del control interno. Nuestra consideración del control interno no necesariamente revelaría todas las deficiencias en el control interno y, por consiguiente, no necesariamente revelaría todas las deficiencias en el control interno que pudieran clasificarse como deficiencias importantes en el control interno.

La Administración del Proyecto, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto e inversiones acumuladas por categorías del gasto, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 3 de los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

En el contexto de nuestro trabajo de auditoría de los estados financieros del Proyecto, al 31 de diciembre de 2019 y por el período del 1 de enero al 31 diciembre de 2019, no han llegado a nuestra atención deficiencias en relación al sistema de control interno y su funcionamiento.

PwC Honduras, PricewaterhouseCoopers Interamérica, S. de R. L.

Tegucigalpa - Col. Loma Linda Norte, Diagonal Gema N° 1, Bloque F, 3era. Calle, Apartado Postal N° 3700, Tegucigalpa, M. D. C., Honduras, C. A. / T: (504) 2270-5500 / 2231-1911 / 2239-8707 al 09, F: (504) 2231-1906 / 2239-8189
www.pwc.com/interamericas

San Pedro Sula - Entrada Principal Col. Orquídea Blanca, 14 Avenida, Circunvalación Noroeste, 10 Calle, Apartado Postal N° 563, San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C. A.
T: (504) 2556-3100 / 2553-3060, F: (504) 2552-6728



Esta carta es para uso exclusivo de la Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM), como organismo ejecutor del Proyecto Ciudad Mujer, financiado con fondos del Contrato de Préstamo N° 3771/BL-HO-1, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Proyecto o el BID.

Agradecemos la colaboración y cortesías mostradas por ejecutivos y empleados del Proyecto, lo que fue de singular importancia para el desarrollo de nuestro trabajo.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Romel S. Castellanos", is written over the word "Atentamente,".

Romel S. Castellanos
Socio

PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L.

Dirección Nacional de Ciudad Mujer (DNCM)
Proyecto Ciudad Mujer, Financiado con Fondos
del Contrato de Préstamo BID N° 3771/BL-HO-1
Otros Asuntos
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

- I. Comentarios y observaciones sobre los registros contables, los sistemas y controles que se examinaron en el curso de la auditoría**
- No tenemos comentarios que requieran ser reportados sobre los registros contables, los sistemas y controles.
- II. Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los controles internos y recomendaciones para su mejoramiento**
- No hemos identificado deficiencias específicas y áreas de debilidad que requieran ser reportadas.
- III. Casos de incumplimiento con los términos de carácter contable financiero del convenio de financiamiento**
- No identificamos casos de incumplimiento que debieran ser comunicados.
- IV. Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco**
- No identificamos gastos no elegibles a través de nuestra auditoría.
- V. Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Proyecto**
- No identificamos asuntos que hayan llamado nuestra atención y que pudieran tener un impacto significativo en la ejecución del Proyecto.
- VI. Otros asuntos que se consideraron importantes para ser informados al prestatario**
- No identificamos otros asuntos que requieran ser reportados al prestatario.