



**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E  
INCLUSIÓN SOCIAL (SEDIS)**

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

**Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e  
Inclusión Social (SEDIS) a través de la Sub Secretaría de Integración  
Social/Programa de Asignación Familiar /Unidad Coordinadora de  
Proyectos**

**Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social**

**Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto  
por el periodo del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021  
y el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto  
al 22 de diciembre de 2021**

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
(SEDIS) a través de la Sub Secretaría de Integración Social/Programa de Asignación  
Familiar /Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Índice de Contenido

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



**KPMG, S. DE R. L.**

Col. Palmira, 2da. calle, 2da. ave., No.417  
Apartado 3398  
Tegucigalpa, Honduras, C.A.

Teléfono: (504) 2238-2907, 2238-5605  
(504) 2238-2106  
Email: HN-FMkpmgtgu@kpmg.com

Informe de los Auditores Independientes

**Señores**

**Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e  
Inclusión Social (SEDIS)/ Sub Secretaría de Integración  
Social (SSIS)/ Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos**

*Opinión*

Hemos auditado el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto por el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 22 de diciembre de 2021 del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3371/BL-HO, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras y con aporte local, ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS), a través de la Sub Secretaría de Integración Social (SSIS)/ Programa de Asignación Familiar / Unidad Coordinadora de Proyectos y notas al estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3371/BL-HO y con el aporte local, por el periodo del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021, de conformidad con la base contable de efectivo que se describe en la nota 3.

*Base para opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social de conformidad con El Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (incluyendo las Normas Internacionales de Independencia) (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son relevantes a nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Honduras y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

## *Énfasis de Asuntos*

### *1. Base contable y restricción sobre distribución y uso*

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

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

Observamos la documentación de respaldo del cumplimiento de la Administración de la Unidad de Proyectos; Al 22 de diciembre de 2021, y observamos que no se cumplieron con algunas de las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo No.3371/BL-HO y del Manual Operativo del Programa (Véase Nota 23).

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

La Administración de la Unidad Coordinadora de Proyectos es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la nota 3, de determinar la aceptabilidad de la base contable y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación del estado financiero básico que esté libre de errores materiales, debido a fraude o error.

### *Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros*

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales erróneas o la elusión del control interno.



- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración de la Unidad Coordinadora de Proyectos.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

KPMG

30 de abril de 2022

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto  
Por el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

<b>Fuente de Fondos</b>	<b>Notas</b>		<b>Acumulado al inicio del período 1 de enero de 2021</b>	<b>Movimientos</b>	<b>Acumulado al final del período al 22 de diciembre de 2021</b>
Saldo Inicial período anterior	6	US\$	-	4,845,336	-
Organismo Financiador					
Desembolso de Anticipo de Fondos	4		109,870,000	-	109,870,000
<b>Aporte Local</b>					
Recursos Propios	11		10,878,843	-	10,878,843
		US\$	<b>120,748,843</b>	<b>4,845,336</b>	<b>120,748,843</b>
<b>Usos de Fondos</b>					
Categorías del Gasto					
Transferencias Monetarias					
Condicionadas	13	US\$	66,808,015	-	66,808,015
Fortalecimiento Institucional			10,007,474	90,840	10,098,314
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo			27,961,838	1,749,841	29,711,679
Gestión y Auditoría del Programa			2,675,532	102,555	2,778,087
<b>Aporte Local:</b>					
Transferencias Monetarias					
Condicionadas			8,450,648	-	8,450,648
			<b>115,903,507</b>	<b>1,943,236</b>	<b>117,846,743</b>
<b>Fuente menos Usos (Disponible)</b>	6	US\$	<b>4,845,336</b>	<b>2,902,100</b>	<b>2,902,100</b>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto  
Al 22 de diciembre de 2021

		Acumulado al 31 de diciembre del 2020			Por el Período del 1 de enero al 22 de diciembre del 2021			Acumulado al 22 de diciembre del 2021		
		Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
<b>Categorías del Gasto</b>										
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	66,808,015	8,450,648	75,258,663	-	-	-	66,808,015	8,450,648	75,258,663
Fortalecimiento Institucional		10,007,474	-	10,007,474	90,840	-	90,840	10,098,314	-	10,098,314
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		27,961,838	-	27,961,838	1,749,841	-	1,749,841	29,711,679	-	29,711,679
Gestión y Auditoría del Programa		2,675,532	-	2,675,532	102,555	-	102,555	2,778,087	-	2,778,087
	US\$	<u>107,452,859</u>	<u>8,450,648</u>	<u>115,903,507</u>	<u>1,943,236</u>	<u>-</u>	<u>1,943,236</u>	<u>109,396,095</u>	<u>8,450,648</u>	<u>117,846,743</u>
<b>Porcentajes</b>										
		<u>92.71%</u>	<u>7.29%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>0.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>92.83%</u>	<u>7.17%</u>	<u>100.00%</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021

(1) Objetivo del Contrato de Préstamo

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de prestamista y el Gobierno de la República de Honduras, en calidad de Prestatario, suscribieron el 5 de mayo de 2015, el Contrato de Préstamo No.3371/BL-HO, por un monto de Ciento Nueve Millones Ochocientos Setenta Mil Dólares Estadounidenses (US\$109,870,000), fondos que serán destinados a la ejecución del "Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social", aprobado por el Soberano Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante Decreto No.87-2015, del 27 de agosto de 2015, publicado en el Diario Oficial La Gaceta, el 1 de octubre de 2015. El Gobierno de la República de Honduras se compromete a aportar el equivalente de Diez Millones Novecientos Ochenta y Siete Mil Dólares Estadounidenses US\$10,987,000, fondos que serán destinados para financiar la ejecución del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social.

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

Los objetivos específicos del Programa son:

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

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

(Continúa)



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

**Componente I. Transferencias Monetarias Condicionadas**

Para incentivar el uso de los servicios de salud, nutrición y educación y apoyar el consumo a los hogares en pobreza extrema, se financiarán transferencias monetarias a al menos 80,000 hogares participantes del Bono Vida Mejor (BVM) en zonas rurales de los departamentos del Occidente del país y se cubrirá el costo de la comisión bancaria para el pago de transferencias para incentivar el uso de mecanismos alternos de pago y lograr pagos trimestrales.

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

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

Se apoyará la expansión de la oferta de tercer ciclo educativo para reducir parcialmente la brecha de oferta. Para esto se financiará: (i) la rehabilitación/ampliación de infraestructura educativa (150 módulos) con el acceso a tecnologías de información, materiales educativos y capacitación docente; (ii) la continuación de la provisión de servicios educativos de tercer ciclo basado en modalidades flexibles y el cual ha sido desarrollado por la Secretaría de Educación (SE) con apoyo del Instituto Hondureño de Educación por Radio, esperando generar alrededor de 30,000 cupos para estudiantes; (iii) apoyo institucional a la SE; y (iv) una evaluación cuantitativa y cualitativa de los resultados alcanzados.

**Componente III. Fortalecimiento Institucional**

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

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

### **Mejoras al BVM**

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

### **Administración del Proyecto y auditorías**

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

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

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos  
Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Plazos para Desembolso del Contrato de Préstamo

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será de tres punto cinco (3.5) años, lo anterior de acuerdo al Contrato de Préstamo BID 3371/BL-HO contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato, el último desembolso el 1 de abril de 2019. Mediante oficio DGCP-DEM-054/2019 del 1 de febrero de 2019, complementado por oficio No.119/2019 SSIS-PRAF-SEDIS remitido por la Subsecretaría de Integración Social con fecha 7 de marzo de 2019, se solicitó al Banco ampliación de plazo de último desembolso. El Banco aprobó la ampliación del plazo de último desembolso hasta el 1 de julio de 2020, según CID/CHO/349/2019 del 11 de marzo de 2019. Mediante oficio DGCP-DEM- 657/2020 de fecha 23 de junio de 2020 se solicitó al Banco ampliación de plazo de último desembolso al 1 de abril de 2021, el Banco proporcionó respuesta de No Objeción mediante CID/CHO 706/2020 de fecha 2 de julio de 2020.

Con el fin de realizar las actividades programadas que debían culminarse para el cumplimiento de los objetivos y cierre del Programa, la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) por intermedio de la Dirección General de Crédito Público (DGCP) solicitó al Banco las siguientes ampliaciones de plazo:

- (i) Mediante oficio DGCP-FE-830-2021 de fecha 6 de agosto de 2021 se solicitó al Banco ampliación de plazo de cierre al 01 de octubre del 2021; el Banco proporcionó respuesta de No Objeción con el CID/CHO/1072-2021 de fecha 10 de agosto de 2021.
- (ii) Mediante oficio DGCP-FE-1101-2021 de fecha 28 de septiembre de 2021 se solicitó al Banco ampliación de plazo de cierre al 30 de noviembre de 2021; el Banco proporcionó respuesta de No Objeción con el CID/CHO/1382-2021 de fecha 11 de octubre de 2021.
- (iii) Mediante oficio DGCP-FE-1436-2021 de fecha 6 de diciembre de 2021 se solicitó al Banco una nueva ampliación de plazo de cierre al 30 de diciembre de 2021; el Banco manifestó tomar nota de dicha fecha de cierre con el CID/CHO/1771-2021 de fecha 13 de diciembre de 2021.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos  
Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(2) Convenios Interinstitucionales

Al 13 de noviembre de 2015, el Programa ha suscrito el Convenio Interinstitucional entre la Secretaría de Estado del Despacho de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS), Sub Secretaría de Integración Social (SSIS), Secretaria de Estado de la Coordinación del Gabinete de Estrategia Presidencial y Dirección de Comunicaciones del Gobierno, Secretaría de Estado del Despacho de Finanzas (SEFIN), Secretaría de Estado del Despacho de Salud (SESAL), Secretaría de Estado del Despacho de Educación (SE), y el Instituto Nacional de Estadística (INE), para la Ejecución del Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO "Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social".

(3) Resumen de Políticas de Contabilidad Importantes

(a) Registro y Base Contable

El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto, se preparan sobre la base contable de efectivo, que consiste en que el ingreso se reconoce cuando se recibe y no cuando se produce, los gastos son reconocidos cuando se pagan y no cuando se incurre en ellos.

(b) Tipo de Cambio

Los estados financieros del Programa son preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda en que son recibidas las transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y que utiliza el Programa en los desembolsos de gastos. Los desembolsos en lempiras se convierten a dólares al tipo de cambio establecido por el Banco Central de Honduras en el momento que se paga a los beneficiarios de los desembolsos.

(c) Bienes

Los bienes adquiridos por el Programa son contabilizados al costo de adquisición; dichos bienes no son depreciados y se incluyen en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto del Programa. Para efecto de control se tienen registros individuales de los bienes adquiridos.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(d) Desembolsos

Los desembolsos del Programa son reconocidos al momento en que se pagan, el registro para efecto de los informes financieros básicos se prepara en dólares de los Estados Unidos de América. El registro de los gastos se clasifica, por la fuente de pago, detallando los valores pagados por categoría del gasto de acuerdo a lo establecido en el contrato de préstamo.

(e) Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos se reconocen en base a los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), cuando se reciben y no cuando se producen, en función del anticipo de fondos o mediante pagos directos. Tal como lo especifica el Contrato de Préstamo.

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

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

Para el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021, no hubo desembolsos, quedando pendiente al cierre del Programa la devolución del sobrante del préstamo por \$463,493 (Véase Nota 24)

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020:

<u>Anticipos recibidos</u>	<u>Valor</u>	<u>No. de Solicitud</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	US\$ 104,000,000	
28 de febrero 2020	4,500,000	32
18 de diciembre 2020	1,370,000	37
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	US\$ 109,870,000	

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

Por el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021 y por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, no se realizaron pagos directos del BID.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(6) Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 22 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, se detalla como sigue:

	Al 22 de diciembre 2021	Al 31 de diciembre 2020	
Fondo de la cuenta especial:			
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
Banco Central de Honduras			
Cuenta No. 11101-20-000800-0	US\$ 463,493	2,405,579	
Libretas operativas:			
Cuenta libreta en lempiras No. 02400032117	-	508	
Cuenta libreta en dólares No. 02400032115	-	-	
Total disponible en banco	463,493	2,406,087	(c)
Diferencia	2,438,607	2,439,249	(b)
Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto (ver página 4)	US\$ 2,902,100	4,845,336	

(a) La diferencia indicada en el efectivo disponible corresponde a fondos transferidos a BANADESA para el pago de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC), de los cuales están en custodia US\$ 2,428,196 que corresponden a montos no pagados a los participantes en las entregas de TMC de periodos anteriores, y US\$10,411 por diferencial cambiario generado.

(b) La diferencia indicada en el efectivo disponible corresponde a fondos transferidos a BANADESA para el pago de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC), de los cuales están en custodia por US\$ 2,428,196 que corresponden a monto no pagado a los participantes en la entrega de TMC de periodos anteriores, y US\$ 11,053 por diferencial cambiario generado.

(c) El saldo disponible en banco de US\$2,406,087 al 31 de diciembre de 2020 más el diferencial cambiario a esa fecha de US\$11,053 constituyen el saldo del anticipo al inicio del período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021. El saldo del anticipo a inicios del año 2020 era de US\$1,070,770 (US\$1,059,658 disponible en banco al final del 2019 más el diferencial cambiario a esa fecha de US\$11,112).

(Continúa)



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

La cuenta especial No.11101-20000-807-8 y sus respectivas libretas operativas se encontraban habilitadas para el Programa al 22 de diciembre de 2022, sin embargo, no existe movimiento a la fecha.

(7) Anticipo de Fondos Pendientes de Justificar

Al 22 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, el anticipo de fondos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$ 838,933 y US\$2,961,027 respectivamente; está integrado por el saldo del efectivo disponible al 22 de diciembre de 2021 de US\$ 463,493 (US\$2,406,086 al 2020), por el diferencial cambiario al 22 de diciembre de 2021 de US\$10,411 (US\$11,053 al 2020), y los gastos pendientes de justificar que corresponden a pagos por servicios de consultorías y no consultoría, anticipos y estimaciones de obras y auditoría, como se detallan a continuación por categorías del gasto:

	Al 22 de <u>diciembre</u> 2021	Al 31 de <u>diciembre</u> 2020
<b><u>Categorías del Gasto</u></b>		
Fortalecimiento Institucional	US\$ 105,704	130,590
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	158,044	337,424
Gestión y Auditoría del Programa	101,281	75,874
Gastos pendientes de justificar (Ver nota 16)	US\$ <u>365,029</u>	(a) <u>543,888</u>

(a) El monto de US\$ 365,029 está integrado por la ejecución del período 2021 de US\$159,846 más los gastos pendientes de justificar de periodos anteriores US\$ 205,183.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(8) Anticipos y Justificaciones de Gastos

Al 22 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, el anticipo de fondos recibidos y las justificaciones de gastos, se detallan así:

		Al 22 de diciembre de 2021		Al 31 de diciembre de 2020	
Saldo de anticipo disponible en banco más diferencial cambiario, al inicio del período (ver nota 6 inciso c)	US\$	2,417,140		1,070,770	
Anticipos de fondos recibidos en el período		-	(a)	5,870,000	(a)
Total del efectivo disponible en el período		2,417,140		6,940,770	
Más: gastos del año 2020, justificados en el año 2021		335,228	(b)	2,084,024	(b)
Total efectivo disponible durante el período		2,752,368		9,024,794	
Más: Gastos pendientes de Justificar de períodos anteriores (ver nota 7)		205,183		-	
Devoluciones de periodos anteriores		3,476		-	
Anticipos justificados durante el período		(2,122,094)	(b)	(6,063,767)	(b)
<b>Anticipos pendientes de justificar (saldo pendiente de justificar, según OPS1 (ver notas 7 y 10))</b>		<b>838,933</b>		<b>2,961,027</b>	(c)
Gastos pendientes de justificar en el período (ver notas 7 y 16)		(365,029)		(543,888)	
Saldo del anticipo disponible en banco al cierre del período (ver nota 6).		(463,493)		(2,406,086)	
Diferencia generada por diferencial cambiario (ver notas 6, 7 y 10 inciso a)	US\$	10,411		11,053	

(a) Anticipo de fondos recibidos, durante el período, se detalla a continuación:

Durante el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021, no se recibieron anticipos de fondos.

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, las solicitudes de anticipos son:

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
28 de febrero de 2020	32	32	US\$	4,500,000	4,500,000	-
18 de diciembre de 2020	35	37		1,370,000	1,370,000	-
			US\$	5,870,000	5,870,000	-

(Continúa)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

**(b)** Los anticipos justificados durante el período se detallan a continuación:

Durante el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021, se presentó la siguiente solicitud de justificación de gasto:

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
9 de diciembre de 2021	36	38	US\$	2,122,094	2,122,094	-
			US\$	<u>2,122,094</u>	<u>2,122,094</u>	<u>-</u>

- Los gastos del año 2020 incluidos en la justificación 36 ascienden a US\$335,228

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020, las solicitudes de justificaciones de gastos son:

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
14 de febrero de 2020	30	30	US\$	706,291	706,291	-
14 de febrero de 2020	31	31		1,170,614	1,170,614	-
19 de mayo de 2020	33	33		1,184,707	1,184,707	-
16 de diciembre de 2020	34	34		3,002,155	3,002,155	-
			US\$	<u>6,063,767</u>	<u>6,063,767</u>	<u>-</u>

- Los gastos del año 2019 incluidos en las justificaciones 30, 31, 33 y 34 ascienden a US\$2,084,024

**(c)** Los anticipos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2020 por US\$2,961,027 constituyen el saldo de los anticipos pendientes de justificar al inicio del periodo del 1 de enero a 22 de diciembre de 2021 (Los anticipos pendientes de justificar al inicio del año 2020 corresponden a US\$3,154,795)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(9) Conciliaciones de las Justificaciones de Gastos

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

Al 22 de diciembre de 2021, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes No. 36 (nota 8, inciso b)	US\$ 2,122,094
Gastos del año 2020, justificados en el período de 2021 (nota 8, inciso b)	(335,228)
Devoluciones de periodos anteriores	(3,476)
Gastos justificados del período 2021	<u>1,783,390</u>
Gastos efectuados en período 2021 y pendiente de justificar al BID (ver notas 7, 8 y 16)	<u>159,846</u>
Saldo del Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto (página 5)	US\$ <u>1,943,236</u>
	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2020, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes No. 30, 31, 33 y 34 (nota 8, inciso b)	US\$ 6,063,767
Gastos del año 2019, justificados en el período de 2020 (nota 8, inciso b)	(2,084,024)
Gastos justificados del período 2020	<u>3,979,743</u>
Gastos efectuados en período 2020 y pendiente de justificar al BID (ver notas 7, 8 y 16)	<u>543,888</u>
	<u>4,523,631</u>
Saldo del Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto (página 5)	US\$ <u>4,523,631</u>
	<u>-</u>

(10) Conciliación del Anticipo de Fondos

Al 22 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, el anticipo de fondos equivale al 0.76% y 2.70%, respectivamente, del monto del financiamiento, el cual asciende a US\$838,933 y US\$2,961,027, respectivamente siendo su saldo a esa fecha el siguiente:

(Continúa)

**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)**

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 22 de diciembre de 2021, la conciliación del anticipo de fondos, se detalla así:

		Saldos según registros Contables ajustados en Excel	Saldos según informe (SIAFI/UEPEX)	Diferencia
Nombre del Banco: Banco Central de Honduras				
Número de la Cuenta: 11101-20-000800-0				
Anticipo de Fondos saldo inicial (ver Nota 8 inciso c)	US\$	2,961,027	2,961,027	-
Más:				
Solicitud de anticipo		-	-	
Menos:				
Solicitud de justificación de gasto No.36		(2,122,094)	(2,122,094)	-
Saldo del anticipo de fondos según OPS1	US\$	<u>838,933</u>	<u>838,933</u>	<u>-</u>

		Saldos Según Registros contables ajustados en Excel	Saldos Según Informe (SIAFI/UEPEX)	Diferencia
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el despacho de Finanzas No.11101-20-000800-0	US\$	463,493	463,493	-
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:				
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400032117		-	-	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400032115		-	-	-
Saldo del efectivo disponibles en bancos (ver nota 6)		<u>463,493</u>	<u>463,493</u>	<u>-</u>
Más:				
Gastos efectuados y pendientes de ser Justificados al BID (ver notas 7, 8 y 16)		<u>365,029</u>	<u>366,176</u>	<u>(1,147)</u>
		<u>828,522</u>	<u>829,669</u>	<u>(1,147)</u>
Saldo del anticipo de fondos según OPS1		<u>838,933</u>	<u>838,933</u>	<u>-</u>
Diferencia generada por diferencial cambiario (ver notas 6, 7 y 8)	US\$	<u>(10,411)</u>	<u>(9,264)</u>	<u>(1,147) (a)</u>

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos  
Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social  
Notas a los Estados Financieros Básicos

(a) La diferencia de US\$1,147 se compone de:

- US\$ 42, que corresponden a la justificación de la devolución del F01 No.2082- 1-1 del 2 de diciembre de 2016, mas,
- US\$1,105 que resultan de la diferencia entre: (i) US\$1,245 por concepto de viáticos no ejecutados en años anteriores que fueron ajustados en los estados financieros en Excel del 2021 mediante su devolución a la libreta operativa del Programa pero que no lograron ser registrados en el sistema SIAFI/UEPEX; y (ii) US\$140 por concepto de viáticos no ejecutados en el 2019 (documento F01-1454-01) que fueron reintegrados y aplicados en el sistema SIAFI/UEPEX en el año 2021 pero no ajustados en los registros contables de Excel de ese año.

Debido a que los US\$140 reintegrados no se ajustaron en los registros contables de Excel del Programa para disminuir la ejecución del gasto, el saldo por diferencial a liquidar ante el banco corresponde a US\$10,551. (ver Nota 24)

Los desembolsos recibidos del contrato de préstamo se mantienen en la cuenta del Banco Central de Honduras en Dólares tal como son recibidos, se transfieren los fondos a la libreta operativa en lempiras al tipo de cambio del día de la transacción, en función a las programaciones de pagos a proveedores de bienes y servicios, contratista de obra, procurando que todos los pagos programados se hayan realizado el mismo día, sin embargo durante este proceso se generan diferentes operaciones que no se encuentran bajo nuestro control afectando la conciliación de los mismos.

Se requiere llevar un control extra contable donde se detallan las operaciones que ocasionan dicho diferencial, el mismo está reflejado en la conciliación del anticipo de fondos.

La cuenta especial No. 11101-20-000807-8 y sus respectivas libretas operativas se encuentran habilitadas para el Programa, sin embargo, no existe movimiento a la fecha.

Al 31 de diciembre de 2020, la conciliación del anticipo de fondos, se detalla así:

(Continúa)



**SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)**

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

		Saldos según registros Contables ajustados en Excel	Saldos según informe (SIAFI/UEPEX)	Diferencia
Nombre del Banco: Banco Central de Honduras				
Número de la Cuenta: 11101-20-000800-0				
Anticipo de Fondos saldo inicial (ver Nota 8 inciso c)	US\$	3,154,794	3,154,794	-
Más:				
Solicitud de anticipo recibido No.32		4,500,000	4,500,000	-
Solicitud de anticipo recibido No.37		1,370,000	1,370,000	-
Menos:				
Solicitud de justificación de gasto No.30		(706,291)	(706,291)	-
Solicitud de justificación de gasto No.31		(1,170,614)	(1,170,614)	-
Solicitud de justificación de gasto No.33		(1,184,707)	(1,184,707)	-
Solicitud de justificación de gasto No.34		(3,002,155)	(3,002,155)	-
Saldo del anticipo de fondos según OPS1	US\$	2,961,027	2,961,027	-
		Saldos Según Registros contables ajustados en Excel	Saldos Según Informe (SIAFI/UEPEX)	Diferencia
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el despacho de Finanzas No.11101-20-000800-0	US\$	2,405,578	2,405,578	-
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:				
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400032117		508	508	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400032115		-	-	-
Saldo del efectivo disponibles en bancos (Ver Nota 6)		2,406,086	2,406,086	
Más:				
Gastos efectuados y pendientes de ser Justificados al BID (ver notas 7, 8 y 16)		543,888	543,930	(42)
		2,949,974	2,950,016	(42)
Saldo del anticipo de fondos según OPS1		2,961,027	2,961,027	-
Diferencia generada por diferencial cambiario (Ver notas 6, 7 y 8)	US\$	(11,053)	(11,011)	(42) *

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos  
Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social  
Notas a los Estados Financieros Básicos

\* La diferencia de US\$ 42, que corresponden a la justificación de la devolución del F01 No.2082- 1-1 del 2 de diciembre de 2016.

Los desembolsos recibidos del contrato de préstamo se mantienen en la cuenta del Banco Central de Honduras en Dólares tal como son recibidos, se transfieren los fondos a la libreta operativa en lempiras al tipo de cambio del día de la transacción, en función a las programaciones de pagos a proveedores de bienes y servicios, contratista de obra y a los entes pagadores de las transferencias monetarias condicionadas, procurando que todos los pagos programados se hayan realizado el mismo día, sin embargo durante este proceso se generan diferentes operaciones que no se encuentran bajo nuestro control afectando la conciliación de los mismos.

En el caso de las transferencias a los entes pagadores para pago de TMC, existen devoluciones de fondos no pagados a los beneficiarios del programa, por lo anterior se genera un diferencial cambiario.

Se requiere llevar un control extra contable donde se detallan las operaciones que ocasionan dicho diferencial, el mismo está reflejado en la conciliación del anticipo de fondos.

La cuenta especial No. 11101-20-000807-8 y sus respectivas libretas operativas se encuentran habilitadas para el Programa, sin embargo, no existe movimiento a la fecha.

(11) Aporte Local

Los recursos asignados al contrato de préstamo, incluyen el compromiso de aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa fondos adicionales a la contribución (contrapartida), equivalente a Diez Millones Novecientos Ochenta y Siete Mil Dólares Estadounidenses (US\$10,987,000), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación; durante el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021, no se recibieron fondos y en período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se recibieron fondos por L10,000,000 equivalentes a US\$414,945.

Conciliación de fondos recibidos y gastos efectuados al 22 de diciembre de 2021:

Conciliación de desembolsos recibidos:

Saldo al inicio del año en custodia de BANADESA	US\$ 2,428,196	
Anticipo de efectivo en custodia de BANADESA al 22 de diciembre de 2021 (Ver nota 6)	US\$ 2,428,196	(a)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos  
Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social  
Notas a los Estados Financieros Básicos

(a) El monto de US\$2,428,196 está integrado por:

- US\$436,485 equivalente a L10,523,191.43 que se encuentran disponibles a favor del convenio, y
- US\$1,991,711 equivalente a L47,098,393.37 que se encuentran retenidos por BANADESA para garantizarse el cobro de aquellas comisiones bancarias que se le adeudan de otros convenios de Fondos Externos que financiaron al Programa Bono Diez Mil (actualmente Programa Bono Vida Mejor) ejecutado por la Secretaría de la Presidencia (SDP) con recursos de los convenios Banco Mundial IDA-4774-HN y BCIE-2045 para la entrega de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC). Debido a que los convenios mencionados no tenían asignada una partida para el pago de comisiones bancarias al ente pagador de las entregas de TMC (BANADESA), estas debían ser canceladas con fondos nacionales transferidos por la Secretaría de Finanzas (SEFIN).

Al ejecutarse la transición de la administración de las TMC de la Secretaría de la Presidencia a la Secretaría de Integración Social (SEDIS)/Programa de Asignación Familiar (PRAF) y con la retención de fondos ya hecha por BANADESA por las comisiones bancarias pendientes de pago, se presentó el compromiso de realizar los cierres de los convenios arriba detallados, por lo que para cumplir con esta obligación ante los organismos de financiamiento, fue necesario gestionar con BANADESA la devolución de los fondos externos retenidos a cambio de mantener en custodia un monto equivalente a lo adeudado con recursos de otros convenios vigentes, bajo autorización de la SEDIS.

La SEDIS-UCP realizó diferentes gestiones ante la SEFIN, remitiendo comunicaciones formales y sosteniendo reuniones con el personal técnico de esa Secretaría para alcanzar una solución a toda esta situación; Sin embargo, a la fecha de este informe, no se ha recibido un pronunciamiento oficial por parte de esa entidad gubernamental.

(Continúa)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Conciliación de fondos recibidos y gastos efectuados al 31 de diciembre de 2020:

Conciliación de desembolsos recibidos:		
Saldo al inicio del año en custodia de Banadesa	US\$	2,021,933
Desembolsos recibidos durante el año 2020		414,945
Pago de comisiones bancarias en el año 2020 (ver nota 13)		<u>(8,682)</u>
Anticipo de efectivo en custodia de BANADESA al 31 de diciembre de 2020 (ver nota 6)	US\$	<u>2,428,196</u>

(12) Adquisición de Bienes, Servicios y Obras

Durante el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021 y el período terminado al 31 de diciembre de 2020, se aplicó para la contratación de consultores de obras, compra de bienes y servicios, los procedimientos establecidos en las cláusulas No.4.01 y 4.03 de las normas generales del Contrato de Préstamo No.3371/BL-HO, dichos contratos corresponden a las diferentes categorías de inversión del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social y para la contratación de consultores y contratación directa y selección de consultores individuales utiliza los métodos de comparación de calificaciones, para las obras mediante licitación pública nacional, para las compras de bienes y de servicios se utiliza los métodos de comparación de precios, licitación pública nacional e internacional y para servicios se aplica la comparación de precios. Los procesos realizados se detallan así:

	Del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021			Diferencia		Del 1 de enero al 31 de diciembre 2020		
	No. de Procesos	Monto del proceso	Monto Pagado			No. de Procesos	Monto Pagado	
Consultores individuales	1	L 486,058.00	291,634.80	194,423.20	(a)	-	L -	
Consultorías individuales		-	-	-				
(Recontrataciones)	6	1,309,668.21	1,309,668.21	-	(b)	179	12,237,813	
Servicios no Consultoría	0	-	-	-	(c)			
Servicios	2	-	-	-	(d)	3	480,445	
Firmas Consultoras	1	2,623,230.72	1,894,897.11	728,333.61	(e)	2	5,377,253	
Obras	0	-	-	-	(f)	1	6,432,153	
Bienes	9	4,054,551.27	-	4,054,551.27	(g)	11	8,597,319	
	L	<u>8,473,508.20</u>	<u>3,496,200.12</u>	<u>4,977,308.08</u>		L	<u>33,124,983</u>	

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

- (a) No se realizaron concursos para nuevas contrataciones de consultores en apoyo a las distintas unidades, solo se contrató la Consultoría para la Evaluación Final del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social.
- (b) Se continuó con la recontractación del personal laborante bajo selección directa para el cierre del préstamo a marzo y julio de 2021
- (c) Los procesos de contratación de servicios de no consultoría se realizaron bajo otras fuentes de financiamiento.
- (d) Se realizaron procesos para contratación de servicios para reproducción de textos de lectura, de primero a noveno grado, para apoyar a centros educativos que pertenecen a las Redes Educativas de los 275 CEB del Tercer Ciclo y de Reproducción de Manual Infantil sin embargo fueron cancelados dichos procesos debido al cierre del proyecto.
- (e) No se realizó la contratación de firmas consultoras
- (f) No estaba planificada ninguna contratación de obras en este período.
- (g) Se continuo con el proceso de Adquisición e Instalación de Solución Hiperconvergente, el trámite de pago se realizará con cambio de la fuente BID-5008/BL-HN aproximadamente en marzo 2022. Se realizaron otros procesos de bienes los cuales no llegaron a realizarse por el tiempo del cierre del proyecto, por lo cual fueron cancelados.

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, se aplicó para la contratación de consultores de obras, compra de bienes y servicios, los procedimientos establecidos en las cláusulas No.4.01 y 4.03 de las normas generales del Contrato de Préstamo No.3371/BL-HO, dichos contratos corresponden a las diferentes categorías de inversión del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social y para la contratación de consultores y contratación directa y selección de consultores individuales utiliza los métodos de comparación de calificaciones, para las obras mediante licitación pública nacional, para las compras de bienes y de servicios se utiliza los métodos de comparación de precios, licitación pública nacional e internacional y para servicios se aplica la comparación de precios. Los procesos realizados se detallan así:

(Continúa)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

	No. de Procesos	L	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2020		Diferencia		Al 31 de diciembre 2019	
			Monto del Proceso	Monto Pagado			No. de Procesos	Monto Pagado
Consultores individuales	-	L	-	-	-	(a)	52	L 150,795
Consultorías individuales (Recontrataciones)	179		12,237,813	12,237,813	-	(b)	101	3,079,562
Servicios no Consultoría	3		480,445	480,445	-	(c)	38	140,860
Servicios	2		5,377,253	5,377,253	-	(d)	-	-
Firmas Consultoras	1		6,432,153	6,432,153	-	(e)	7	205,237
Obras	11		8,597,319	8,597,319	-	(f)	3	1,721,113
Bienes					-	(g)	52	274,501
		L	<u>33,124,983</u>	<u>33,124,983</u>	<u>-</u>			L <u>5,572,068</u>

- (a) No se realizaron concursos para nuevas contrataciones de consultores en apoyo a las distintas unidades.
- (b) Se continuo con la recontractación del personal laborante bajo selección directa.
- (c) Los procesos de contratación de servicios de no consultoría se realizaron bajo otras fuentes de financiamiento.
- (d) Se realizaron procesos para contratación de servicios para Talleres, contratación de plataforma para envío de mensajes de textos y contratación de servicios de internet.
- (e) Se realizó la contratación de una firma supervisora para los 7 CEB's (Departamento de Santa Bárbara).
- (f) Se realizó la contratación de las obras para el tercer ciclo en el departamento de Santa Barbara (7 CEB's).
- (g) Se realizaron procesos de acuerdo a lo que las restricciones de circulación que se permitieron y al ser un proyecto en cierre disminuyó la adquisición de bienes.



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(13) Transferencias Monetarias Condicionadas

(13.1) No se reportó ejecución en el componente de Transferencias Monetarias Condicionadas para el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021.

(13.2) La ejecución en el componente de Transferencias Monetarias Condicionadas para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, están integradas de la siguiente manera:

Resumen del Componente de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) año 2020						
Concepto	Cifras en Lempiras			Cifras en Dólares Americanos		
	Fondos Externos	Fondos Contrapartida	Totales	Fondos Externos	Fondos Contrapartida	Totales
Comisión bancaria	0	202,993	202,993	0	8,682	8.682
<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>202,993</b>	<b>202,993</b>	<b>0</b>	<b>8,682</b>	<b>8.682</b> *

\* Véase el Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto (página 4) y el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto (página 5).

(Continúa)

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

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(14) Ejecución Presupuestaria

Al 22 de diciembre de 2021, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detallan así:

		Desembolsado al						Desembolsado por el periodo del 1			Acumulado al			Saldo del Presupuesto			
		Presupuesto original			31 de diciembre 2020			de enero al 22 de diciembre 2021			22 de diciembre 2021			al 22 de diciembre 2021			
		Aporte		Aporte	Aporte		Aporte		Aporte	Aporte		Aporte		Aporte			
		BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total	
Categorías del Gastos																	
Transferencia Monetarias Condicionadas	US\$	66,808,015	(a)	10,987,000	77,795,015	66,808,015	8,450,648	75,258,663	-	-	-	66,808,015	8,450,648	75,258,663	-	2,536,352	2,536,352
Fortalecimiento Institucional		10,416,561	(a)	-	10,416,561	10,007,474	-	10,007,474	90,840	-	90,840	10,098,314	-	10,098,314	318,247	-	318,247
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		29,769,486	(a)	-	29,769,486	27,961,838	-	27,961,838	1,749,841	-	1,749,841	29,711,679	-	29,711,679	57,807	-	57,807
Gestión y Auditoria del Programa		2,875,938	(a)	-	2,875,938	2,675,532	-	2,675,532	102,555	-	102,555	2,778,087	-	2,778,087	97,851	-	97,851
	US\$	109,870,000		10,987,000	120,857,000	107,452,859	8,450,648	115,903,507	1,943,236	-	1,943,236	109,396,095	8,450,648	117,846,743	473,905	2,536,352	3,010,257
Porcentajes																	
		90.91%		9.09%	100%	92.71%	7.29%	100%	100%	0%	100%	92.83%	7.17%	100%	15.74%	84.26%	100%

(a) Mediante el oficio 225/2020 DM/SEDIS de fecha 29 de diciembre del 2020 se presentó la solicitud de cambio entre categorías de inversión, aprobada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) mediante CID/CHO/130/2021 de fecha 15 de febrero del 2021, efectuándose la disminución a los montos de los componentes Fortalecimiento Institucional y Gestión y Auditoria del Programa e incrementando el monto del componente Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo.

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

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2020, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detallan así:

Categorías del Gasto	Presupuesto original			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020			Acumulado al 31 de diciembre de 2020			Saldo del Presupuesto al 31 de Diciembre de 2020		
	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$ 66,808,015	(a) 10,987,000	77,795,015	66,808,015	8,441,966	75,249,981	-	8,682	8,682	66,808,015	8,450,648	75,258,663	-	2,536,352	2,536,352
Fortalecimiento Institucional	10,416,561	(a) -	10,416,561	9,732,761	-	9,732,761	274,713	-	274,713	10,007,474	-	10,007,474	409,087	-	409,087
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	29,769,486	(a) -	29,769,486	23,954,842	-	23,954,842	4,006,996	-	4,006,996	27,961,838	-	27,961,838	1,807,648	-	1,807,648
Gestión y Auditoría del Programa	2,875,938	(a) -	2,875,938	2,433,608	-	2,433,608	241,924	-	241,924	2,675,532	-	2,675,532	200,406	-	200,406
	US\$ 109,870,000	10,987,000	120,857,000	102,929,226	8,441,966	111,371,192	4,523,633	8,682	4,532,315	107,452,859	8,450,648	115,903,507	2,417,141	2,536,352	4,953,493
Porcentajes	90.91%	9.09%	100.00%	92.42%	7.58%	100.00%	99.81%	0.19%	100.00%	92.71%	7.29%	100.00%	48.80%	51.20%	100.00%

(b) Mediante el oficio 225/2020 DM/SEDIS de fecha 29 de diciembre del 2020 se presentó la solicitud de cambio entre categorías de inversión, aprobada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) mediante CID/CHO/130/2021 de fecha 15 de febrero del 2021, efectuándose la disminución a los montos de los componentes Fortalecimiento Institucional y Gestión y Auditoría del Programa e incrementando el monto del componente Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo.

Previamente a la modificación aprobada por el BID en febrero de 2021, mediante los Oficios No. DGCP-DEM-874/2018 y DGCP-DEM-0718/2019 de fecha 26 de noviembre de 2018 y fecha 18 de noviembre de 2019 respectivamente, se presentaron solicitudes de cambio entre categorías de inversión, aprobadas por el Banco Interamericano de Desarrollo(BID) en fecha 14 de enero y 9 de diciembre de 2019 respectivamente, efectuándose la disminución a los montos de los componentes de Transferencias Monetarias Condicionadas, Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo y Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS e incrementando el monto del componente de Fortalecimiento Institucional.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

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

La conciliación entre el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto y el Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto, se detalla así:

		Al 22 de diciembre <u>2021</u>	Al 31 de diciembre <u>2020</u>
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (Véase página 5)	US\$	117,846,743	115,903,507
Usos de fondos (Véase página 4)		<u>117,846,743</u>	<u>115,903,507</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>	<u>-</u>

(16) Conciliación de los Registros del Proyecto con los Saldos del Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero OPS1 (antes LMS1) por Categorías del Gasto

Al 22 de diciembre de 2021, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del resumen operativo ejecutivo y financiero OPS1 (antes LMS1) por categorías del gasto según el OPS1, se detalla a continuación:

		Saldos según OPS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías del gasto:				
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	66,808,015	66,808,015	-
Fortalecimiento Institucional		9,992,612	10,098,314	105,704
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		29,553,634	29,711,678	158,044
Gestión y Auditoría del Programa		<u>2,676,806</u>	<u>2,778,087</u>	<u>101,281</u>
	US\$	<u>109,031,067</u>	<u>109,396,094</u>	<u>365,029</u> *

\*Ver integración en las notas 7 y 8.

(Continúa)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2020, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del resumen operativo ejecutivo y financiero OPS1 (antes LMS1) por categoría de gasto según el OPS1, se detalla a continuación:

		Saldos según OPS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías del gasto:				
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	66,808,015	66,808,015	-
Fortalecimiento Institucional		9,876,887	10,007,474	130,587
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		27,624,413	27,961,838	337,425
Gestión y Auditoría del Programa		2,599,657	2,675,532	75,875
	US\$	<u>106,908,972</u>	<u>107,452,859</u>	<u>543,887</u> *

\*La diferencia de US\$ 543,887 corresponde a los gastos pendientes de justificar (ver notas 7 y 8), se refleja una diferencia de US\$ 1 generado por las aproximaciones en decimales en las cifras de los componentes del Convenio.

(17) Conciliación del Total de Ingresos y Gastos de 2021, según el Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1)

Por el periodo del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021, la conciliación del total de gastos de 2021, según el Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) (antes LMS10) y el total reportado en el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto, se detalla como sigue:

Total transacciones según OPS1	US\$	2,122,094
Menos:		
Gastos del año 2020, justificados en el año 2021 (nota 8, inciso b)		(335,228)
Devoluciones de periodos anteriores		(3,476)
Gastos efectuados en 2020 pendientes de justificar (nota 7)		(205,183)
Anticipo de fondos recibido (ver notas 4, 8 inciso a y 10)		0
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver notas 7, 8 y 16)		365,029
Total		<u>1,934,236</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5)		<u>1,943,236</u>
Diferencia	US\$	<u>0</u>

# SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, la conciliación del total de gastos de 2020, según el Resumen Ejecutivo y Financiero (OPS1) (antes LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla como sigue:

Total transacciones según OPS1	US\$	11,933,767
Menos:		
Gastos del año 2019, justificados en el año 2020 (nota 8, inciso b)		(2,084,024)
Gastos efectuados en 2019 pendientes de justificar		-
Anticipo de fondo recibido (ver notas 4, 8 inciso a y 10)		<u>(5,870,000)</u>
		3,979,743
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver notas 7, 8 y 16)		<u>543,888</u>
		4,523,631
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5)		<u>4,523,631</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>

## (18) Comparación entre el Costo Estimado de las Inversiones del Proyecto y el Costo Incurrido de las Inversiones Realizadas del Contrato de Préstamo

(a) Por el período del 1 de enero al 22 de diciembre de 2021, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categorías del gasto del Contrato de Préstamo se detalla como sigue:

Categorías del Gasto	Ejecución presupuestaria Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%	
Fortalecimiento Institucional	US\$ 90,840	4.67%	409,087	16.92%	(318,247)	-13.17%	(1)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	1,749,841	90.05%	1,807,648	74.79%	(57,807)	-2.39%	(2)
Gestión y Auditoría del Programa	<u>102,555</u>	<u>5.28%</u>	<u>200,406</u>	<u>8.29%</u>	<u>(97,851)</u>	<u>-4.05%</u>	(3)
	US\$ <u>1,943,236</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,417,141</u>	<u>100.00%</u>	<u>(473,905)</u>	<u>-19.61%</u>	

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/

Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Explicaciones de Variaciones

- (1) Se había previsto realizar la adquisición del Hiperconvergente con recursos de esta operación; sin embargo, en vista que el proceso de adquisición no se logró concluir antes del 1 de abril el Hiperconvergente se adquirirá con recursos de la operación 5008/BL-HO. También se había previsto la adquisición de consumibles de oficina para oficinas centrales y locales y la adquisición de equipo e insumos de bioseguridad.
- (2) La diferencia entre los recursos ejecutados y programados bajo este componente corresponde a: (i) pago de Reclamo presentado por empresa HJJ, S. A. (reclamo pago de intereses por no pago) Lote B que no efectuó; (ii) Reclamo de ajustes de Precio - Lote Único, la SEDIS notificó a la empresa que el pago no procedía y no se recibió respuesta de parte de ellos; (iii) diferencial cambiario entre el valor programado y el tipo de cambio utilizado a la fecha de pago.

De igual manera se había programado llevar a cabo la adquisición de mobiliario; adquisición de equipo tecnológico para Centros Educativos; Adquisición de suministros para el apoyo de los CEBs, y Reproducción de textos para apoyar a los Centros Educativos.

- (3) Se había programado adjudicar el proceso para la ampliación de Unidad de Almacenamiento SAN y Servicios Conexos para el fortalecimiento del CENISS pero dicha adquisición no se adjudicó, la adquisición de licencia para reuniones vía videoconferencias de la SSIS.

No se adjudicaron las actividades previstas en el PEP, como ser; Contratación de Licencias de la UCP/SSIS; Adquisición de Licencias de antivirus para la UCP; Reproducción Manual Operativo versión Infantil y Juvenil.

(Continúa)

# SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social

a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/

Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

- (b) Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categorías del gasto del Contrato de Préstamo se detalla como sigue:

Categorías del Gasto		Ejecución presupuestaria Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%	
Fortalecimiento Institucional	US\$	274,713	6.07%	565,863	9.51%	(291,150)	-4.89%	(1)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		4,006,995	88.58%	5,011,626	84.20%	(1,004,631)	-16.88%	(2)
Gestión y Auditoría del Programa		241,923	5.35%	374,680	6.29%	(132,757)	-2.23%	(3)
	US\$	<b>4,523,631</b>	<b>100%</b>	<b>5,952,169</b>	<b>100%</b>	<b>(1,428,538)</b>	<b>-24.00%</b>	

## Explicaciones de Variaciones

- (1) El monto no ejecutado durante el periodo reportado corresponde a los procesos de adquisición programados y que no se realizaron como ser: 1) pago de internet del CENISS, 2) Adquisición Equipo de Informática para Seguimiento de Corresponsabilidades (Tablets), 3) viáticos para entrega de TMC, 4) Adquisición Consumibles Oficinas centrales y locales, 5) Adquisición de Equipo e Insumos de Bioseguridad, 6) Contratación Servicio Mantenimiento de equipo informático y 7) Evaluación Final de la Operación.
- (2) El monto no ejecutado durante al año 2020, corresponde a los pagos programados para las construcción de las obras de ampliación en los Centros de Educación Básica (módulos escolares), así como el pago a las empresas supervisoras, los cuales no se lograron realizar debido a: 1) las restricciones de circulación brindadas por el Gobierno de Honduras a través del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo (SINAGER) por pandemia Covid-19 y 2) el paso por el territorio nacional de las tormentas tropicales ETA e IOTA se destruyeron varios caminos de accesos a los Centros Escolares.

(Continúa)



SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social

a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/

Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(3) El monto no ejecutado en el año 2020, corresponde a las actividades que no se lograron adjudicar y pagar conforme a lo programado como ser: 1) suministros de oficina, 2) publicaciones en periódicos, 3) pasantías de Capacitación, 4) Contratación de Licencias para Diseño Gráfico, 5) Ampliación de Unidad de Almacenamiento SAN y Servicios Conexos, 6) Adquisición de licencia para reuniones vía videoconferencias de la SSIS; 7) Contratación de Licencias para Diseño Gráfico Para la Unidad de Comunicaciones de la SSIS, 8) Licencias antivirus para UCP, 9) Reproducciones del Programa (manual Infantil), 10) Capacitación personal UCP, 11) Licencia para software de seguimiento para la UCP, 12) Adquisición de Plataforma tecnológica para el envío de mensajes a los participantes del PBVM y 13) auditoría del Programa (Continúa)

(c) Al 31 de diciembre de 2020, la comparación de la ejecución presupuestaria real comparada con los valores presupuestados para cada una de las categorías del gasto del aporte local, se detalla como sigue:

Categoría del Gasto		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	8,682	100%	414,945	100%	(406,263)	-98%

(1)

Explicación de Variación

(1) La variación corresponde a fondos que fueron transferidos a BANADESA el 29 de diciembre de 2020, por lo que estos recursos serían programados para entrega de TMC en el año 2021.

(19) Ajustes de Períodos Anteriores

Al 22 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, no se han realizado ajustes a los estados financieros básicos.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(20) Contingencias

Al 22 de diciembre de 2021, según respuesta de la Unidad de Servicios Legales de la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social, indica que existes tres demandas ordinarias laborales interpuestas por exempleados que laboraron en el Programa, las cuales se detallan a continuación:

- Demanda Ordinaria Laboral N°839-19 interpuesta por la señora América Lourdes Carias Pleitez en los Juzgados del Trabajo, por una cuantía de L1,667,941.27, la que actualmente se encuentra pendiente de realizar audiencia de conciliación y primera de trámite; este proceso no tiene posibilidad de ser ganado en el juicio y no se pudo conciliar extrajudicialmente.
- Demanda Ordinaria Laboral N°441-18 incoada por la señora Dunia Yanseli Murillo Cruz en los Juzgados del Trabajo, por una cuantía de L62,038.23 más salarios dejados de percibir hasta el momento de la sentencia definitiva, la que actualmente se encuentra en Apelación de la sentencia de primera instancia dictada el 28 de octubre de 2019 desfavorable para el Estado de Honduras. Este litigio no tiene posibilidad de ser favorable para el Estado.
- Demanda Ordinaria Laboral N°1218-18 solicitando reintegro y pago de salarios dejados de percibir y otras indemnizaciones, incoada por el señor Luis Alonso Rodriguez Ordoñez en los Juzgados del Trabajo, por una cuantía indeterminada, la que actualmente se encuentra en proceso de señalamiento de audiencia para propósitos de medios de prueba. La posibilidad de que este proceso sea favorable al Estado de Honduras es remota.

En su respuesta los abogados indican para todos estos litigios que (i) la Administración ha decidido llegar a las últimas consecuencias y (ii) las posibilidades de que sean favorables al Estado de Honduras son remotas.

Considerando que en este caso se trata de litigios que ha resultado del financiamiento con recursos del Contrato Préstamo No.3371/BL-HO, lo ideal sería que se cubra la partida presupuestaria con fondos del mismo préstamo; sin embargo, hasta la fecha las sentencias condenatorias contra el Estado a través de esta Secretaría, han sido pagadas con los recursos del Tesoro Nacional a través del objeto presupuestario 27500, creado a final de cada ejercicio fiscal con los remanentes del presupuesto asignado a la institución.

## SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

### (21) Eventos Subsecuentes

A la fecha de cierre del Programa y a la fecha de este informe, han surgido eventos subsecuentes que no requieren ajuste a las cifras de los estados financieros básicos:

1. El 28 de diciembre de 2021, mediante los Oficios SEDIS/SSIS-PRAF No. 100-2021 y SEDIS/SSIS-PRAF No. 101-2021 se remitieron al banco las justificaciones de gastos No. 37 y No 38 por un monto de US\$ 348,931.63 y US\$16,000.00 respectivamente, siendo aprobadas por el banco en fecha 30 de diciembre de 2021.
2. Se remitió a la Secretaría de Finanzas el Oficio UCP/SSIS/SEDIS No.10-2022, mediante el cual se solicitó la devolución del monto de los fondos no ejecutados por US\$ 463,493.04, los cuales fueron devueltos al Organismo Financiador en fecha 1 de marzo de 2022.
3. En fecha 9 de marzo del 2022 se remitió al BID el Oficio DM SEDIS No.112-2022, mediante el cual se presentó la solicitud de justificación de gasto No. 39 por el monto de US\$ 10,507.51 correspondiente al diferencial cambiario que se generó durante el período de ejecución del Convenio, la cual fue aceptada por el Banco en fecha 25 de marzo de 2022.

### (22) COVID-19 y Huracanes ETA e IOTA

En el mes de diciembre de 2019, se reportó la aparición de una nueva cepa de coronavirus denominada COVID-19, la cual se ha extendido como una pandemia entre la población mundial durante el año 2020, en Honduras ya se han reportado casos de esa pandemia por lo que el Gobierno de la República según Decreto Ejecutivo No. PCM-021-2020 del mes de marzo de 2020 y sus reformas las cuales se consideraron varias medidas de mitigación dentro de las cuales se determinó la suspensión de labores en el Sector Público y Sector Privado, restricción de garantías constitucionales, lo cual afecta el desarrollo de la actividad económica del país y limita el libre desplazamiento dentro del territorio. Esto pudo afectar la situación financiera del Programa tal como ha ocurrido en otros Programas en general, incluyendo las compañías del País, por lo tanto, el desempeño financiero y los flujos de efectivo del Programa pudieron verse afectados; a la fecha no es posible determinar ni cuantificar el efecto que tal evento posterior pudo producir en el Programa, pero que en el caso de otros Programas aún en ejecución, el efecto dependerá del desarrollo de estrategias económicas a futuro a nivel nacional y a nivel internacional, las cuales son inciertas y no se pueden predecir.

(Continúa)

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

En el mes de noviembre de 2020, el País fue afectado por los fenómenos de los huracanes ETA e IOTA, que ocasionó daños en diferentes departamentos. Al 22 de diciembre de 2021, se han evaluado los asuntos mencionados (Covid-19 y Huracanes ETA e IOTA), y estos no han generado impactos sobre los estados financieros.

(23) Cumplimiento sobre cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo y Manual Operativo del Programa

Al 22 de diciembre de 2021, no se han cumplido con algunas de las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo No.3371/BL-HO y del Manual Operativo del Programa, las cuales se detallan a continuación:

a- Cláusulas incumplidas del Manual de Operativo del Programa:

- 2.4.2. Adquisición y contratación de bienes, obras y servicios
- 2.4.7 Otros registros y reportes
- 3.3. Control interno.

b- Cláusulas incumplidas del Contrato de Préstamo BID 3371/BL-HO:

- 3.03. Condiciones especiales previas a los desembolsos, Inciso B numeral 2
- 6.01. Disposiciones generales sobre ejecución del Proyecto.
- 6.03. Utilización de bienes.
- 7.01. Sistema de Información Financiera y Control Interno
- 7.02. Inspecciones.

(24) Cierre del Proyecto

El 1 de abril de 2021, es la fecha del último desembolso del Contrato de Préstamo BID 3371/BL-HO del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social, por lo tanto, este informe corresponde al informe de cierre del Programa antes indicado. El Banco otorga un período de gracia de 120 días después de la fecha del último desembolso para que se realicen los pagos posteriores de los contratos suscritos por obras, bienes y servicios e incorporarlos en las cifras de los estados financieros. Sin embargo, se solicitó al Banco varias ampliaciones al plazo de cierre del Programa, siendo el 30 diciembre de 2021 la última fecha por la cual el Banco manifestó tomar nota de esta mediante CID/CHO/1771-2021 de fecha 13 de diciembre de 2021. A la fecha de este informe se han realizado los pagos de los gastos programados y que fueron incorporados en los estados financieros que se presentan al 22 de diciembre de 2021.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL  
(SEDIS)

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

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo e Inclusión Social  
a través de la Sub-Secretaría de Integración Social /Programa de Asignación Familiar/  
Unidad Coordinadora de Proyectos

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Mediante Oficio UCP/SSIS/SEDIS No.10-2022 de fecha 12 de enero de 2022, se solicitó a la Dirección General de Crédito Público de la Secretaría de Finanzas, la devolución de US\$463,493.04 al BID, correspondientes a los fondos no ejecutados del convenio de Préstamo "Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social BID 3371/BL-HO", a la fecha de este informe los fondos ya fueron devueltos al Organismo Financiador.

(25) Unidad Monetaria

La unidad monetaria de la República de Honduras es el lempira (L) y el tipo de cambio en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) es regulado por el Banco Central de Honduras (BCH). Mediante Acuerdo No.06/2021 emitido por el Directorio del BCH el 3 de junio de 2021, fue aprobado el Reglamento para la Negociación en el Mercado Organizado de Divisas, reformado por Acuerdo No.16/2021.- del 9 de diciembre de 2021. El Reglamento se aplicará a las operaciones de compra y venta de divisas que realice el Banco Central de Honduras y sus agentes cambiarios, así como las que efectúe el sector público. Sólo el BCH y las instituciones que su Directorio autorice para actuar como agentes cambiarios podrán negociar divisas. Toda persona natural o jurídica que no sea agente cambiario podrá mantener activos en divisas, pero al momento de negociarlos únicamente podrá hacerlo con el BCH o con los agentes cambiarios. Entre otras disposiciones, el Reglamento también establece la metodología que aplicará el BCH para determinar el tipo de cambio de referencia que publicará diariamente. Las tasas de cambio de compra y de venta de divisas, publicadas por el Banco Central de Honduras, a la fecha de emisión de los estados financieros y al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, fueron como sigue:

<b>Fecha</b>	<b>Tasa de cambio de compra (Lempiras por US\$1)</b>	<b>Tasa de cambio de venta (Lempiras por US\$1)</b>
30 de abril de 2022	L24.3436	L 24.5140
22 de diciembre de 2021	L24.3029	L 24.4730
31 de diciembre de 2020	L24.1141	L 24.2829