

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

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

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

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Índice del Contenido

	<u>Página</u>
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 31 de diciembre de 2018 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2018 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 al estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (conjuntamente “los estados financieros”).

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gastos 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, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con la base contable de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad descritas en la Nota 3.

Base para una 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 de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son relevantes a nuestra 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 un Asunto

Base Contabilidad 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 adecuado para otro propósito. Nuestra opinión no está modificada con respecto a este asunto.

Conforme a lo establecido en el Acta del Comité Técnico No.01/2016 sin fecha, del Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social, en el cual están incluidos los criterios de gestión de la información para el proceso de incorporación de hogares participantes en el Programa Bono de Vida Mejor, y lo establecido en la no objeción otorgada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) mediante oficio No. CID/CHO/993/2017 del 31 de mayo de 2017, como organismo financiador del Programa sobre: (1) la Metodología para establecer la elegibilidad de las Familias, se consideran como nuevos hogares aquellos que cuenten con fichas socioeconómicas levantadas por el Instituto Nacional de Estadísticas (INE) o por las Guías de Familia antes del 31 de marzo de 2016 y preferente por el INE o por firmas independientes a partir de abril de 2016, siempre y cuando estos hogares cuenten con una Ficha Socioeconómica Única (FSU) en versión digital (escaneada) o física y un umbral de pobreza calculado por el Registro Único de Participantes (RUP); (2) Margen de error técnico aceptable para este proceso sobre: la captura de información a nivel del hogar, errores de digitación, problemas por pérdidas de archivo FSU, migración permanente de hogares, migración estacional, en la base del RUP y que es administrada por el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS). En base a lo anterior se considera que los pagos a realizarse a partir de abril de 2016, se debe considerar que el margen total de error técnico razonable es de un 15% que estará vigente durante el mismo año. Y un margen razonable de incumplimiento de corresponsabilidades de hasta el 3.5% indicado en el artículo 38 del Reglamento Operativo del Programa, sin efectuar otras consideraciones, nosotros con base a lo expuesto en los términos de referencia para llevar a cabo la auditoría de los estados financieros del Programa, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, relativa a este mismo asunto y aprobada por el Organismo Ejecutor con la no objeción del BID, hemos considerado esta información para la proyección del error, por las inconsistencias de la información de las Fichas Socioeconómicas Única de los beneficiarios, de esta misma forma sin efectuar otras consideraciones o pruebas adicionales. Nuestra opinión no es calificada en relación a este asunto.

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

Observamos que se ha cumplido con las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo No.3371/BL-HO y del Convenio Interinstitucional y el Manual Operativo del Programa

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 contabilidad de entradas y desembolsos de efectivo descrita en nota 3, esto incluye determinar que la base contable de entradas y desembolsos de efectivo para la preparación de los estados financieros en las circunstancias, y del control interno, que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea 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 los 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 una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales erróneas o una 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

26 de abril de 2019

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por la 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

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>		Acumulado al inicio del período 1 de enero de 2018	Movimientos	Acumulado al final del período al 31 de diciembre de 2018
Fuentes de Fondos:					
Saldo Inicial período anterior	6	US\$	-	7,385,221	-
Organismo Financiador					
Desembolsos de Anticipo de Fondos	4		74,000,000	25,000,000	99,000,000
Aporte Local					
Recursos propios	11		9,797,589	666,309	10,463,898
		US\$	83,797,589	33,051,530	109,463,898
Usos de Fondos:					
Categorías del Gasto:					
Transferencias Monetarias Condicionadas	13	US\$	51,930,427	14,808,052	66,738,479
Fortalecimiento Institucional			5,841,628	791,548	6,633,176
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo			12,423,697	6,249,335	18,673,032
Gestión y Auditoría del Programa			1,128,934	934,431	2,063,365
Aporte Local:					
Transferencias Monetarias Condicionadas			5,087,682	3,013,769	8,101,451
			76,412,368	25,797,135	102,209,503
Fuentes menos Usos (Disponible)	6	US\$	7,385,221	7,254,395	7,254,395

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

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

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2018

Categorías del Gasto:		Acumulado al 31 de diciembre de 2017			Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018			Acumulado al 31 de diciembre de 2018		
		Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	51,930,427	5,087,682	57,018,109	14,808,052	3,013,769	17,821,821	66,738,479	8,101,451	74,839,930
Fortalecimiento Institucional		5,841,628	-	5,841,628	791,548	-	791,548	6,633,176	-	6,633,176
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		12,423,697	-	12,423,697	6,249,335	-	6,249,335	18,673,032	-	18,673,032
Gestion y Auditoría del Programa de la SSIS		1,128,934	-	1,128,934	934,431	-	934,431	2,063,365	-	2,063,365
	US\$	<u>71,324,686</u>	<u>5,087,682</u>	<u>76,412,368</u>	<u>22,783,366</u>	<u>3,013,769</u>	<u>25,797,135</u>	<u>94,108,052</u>	<u>8,101,451</u>	<u>102,209,503</u>
Porcentajes		<u>93.34%</u>	<u>6.66%</u>	<u>100%</u>	<u>88.32%</u>	<u>11.68%</u>	<u>100%</u>	<u>92.07%</u>	<u>7.93%</u>	<u>100%</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

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

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

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

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

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

(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)

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

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.

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

Mejoras al BVM.

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

Administración del Proyecto y auditorías

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

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

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

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

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

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas 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, solicitaron 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.

(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, se prepara sobre la base de efectivo, que consiste en que el ingreso se reconoce cuando se recibe y no cuando se produce, los gastos son reconocidos cuando se pagan y no cuando se incurre en ellos.

(b) Tipo de Cambio

Los estados financieros del Programa son preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda en que son recibidas las transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y que utiliza 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.

(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

(c) Bienes

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

(d) Desembolsos

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

(e) Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos se reconocen en base a los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), cuando se reciben y no cuando se producen, en función del anticipo 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 anticipo 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:

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

<u>Anticipo recibidos</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de Solicitud</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2017	US\$	<u>74,000,000</u>	
27 de febrero de 2018		14,000,000	17-1
27 de febrero de 2018		6,000,000	17-2
10 de diciembre de 2018		<u>5,000,000</u>	22
		<u>25,000,000</u>	
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	US\$	<u>99,000,000</u>	

(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

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017:

<u>Anticipo de fondos</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de Solicitud</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2016	US\$	49,000,000	
29 de junio de 2017		17,500,000	11-1
29 de junio de 2017		7,500,000	11-2
		<u>25,000,000</u>	
Acumulado al 31 de diciembre de 2017	US\$	<u>74,000,000</u>	

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

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, no hubo pagos directos del BID.

(6) Efectivo Disponible

El efectivo disponible se detalla como sigue:

		31 de diciembre	
		2018	2017
Fondo de la cuenta especial:			
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
Banco Central de Honduras			
Cuenta No. 11101-20-000800-0	US\$	4,880,083	2,142,985
Libretas Operativas:			
Cuenta Libreta en lempiras No. 02400032117		605	9,410
Cuenta Libreta en dólares No. 02400032115		185	-
		<u>4,880,873</u>	<u>2,152,395</u>
Aporte local		-	3,663
Total disponible		<u>4,880,873</u>	<u>2,156,058</u>
Diferencia		<u>2,373,522</u>	<u>5,229,163</u>
Estado de fuentes y usos de fondos por categorías			
del gasto (ver página 4)	US\$	<u>7,254,395</u>	<u>7,385,221</u>

* La diferencia indicada en el efectivo disponible de US\$2,373,522, está integrada por fondos transferidos a Banadesa para el pago de TMC recibidos como aporte local por un monto US\$2,362,449 los cuales se encuentran en custodia al 31 de diciembre del 2018 y diferencial cambiario generado por US\$11,073.

(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

****La diferencia indicada en el efectivo disponible corresponde a fondos externos transferidos a Banadesa para el pago de TMC los cuales están en custodia por US\$ 511,928, a diferencial cambiario generado por US\$10,988 y el resto a fondos recibidos del aporte local los cuales están en custodia de Banadesa y los mismos serán utilizados para el pago de TMC en el año 2018, equivalente a US\$ 4,706,247.**

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

(7) Anticipo de Fondos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, los anticipo de fondos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$4,168,934 y US\$19,276,838, respectivamente, y corresponden a pagos por servicios de consultorías y no consultoría, anticipos y estimaciones de obras, anticipos de TMC, y servicios de auditoría y se detallan por categoría de inversión así:

<u>Categorías de Inversión</u>	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$ 2,554,018	14,515,267
Fortalecimiento Institucional	139,730	1,892,245
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	1,307,700	2,637,135
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS	167,485	232,191
	US\$ 4,168,933	19,276,838

(8) Anticipo y Justificaciones

Al 31 de diciembre de 2018, la integración de los anticipos y justificaciones de gastos, se detallan así:

Saldo de anticipos al inicio del período	US\$ 2,152,395	(a)
Anticipos de efectivo en custodia de Banadesa	511,928	(a)
Anticipos de fondos recibidos en el periodo	25,000,000	(c)
	<u>27,664,323</u>	
Más: gastos del año 2017, justificados en el año 2018 (ver nota 7)	19,276,838	
Efectivo disponible durante el periodo	<u>46,941,161</u>	
Anticipos justificados durante el periodo	<u>(37,891,274)</u>	(b)
Anticipos pendientes de justificar (saldo del anticipo)	9,049,887	(d)
Saldo de anticipos al cierre del periodo (monto de efectivo disponible)	<u>4,880,873</u>	(a)
Diferencia	US\$ 4,169,014	*

**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

* La diferencia de US\$4,169,014, está integrada por:

1) US\$4,168,933 gastos pendientes de justificar al cierre del periodo 2018 (ver nota 7) y 2) (US\$81) corresponde a diferencia cambiario del año 2018. (véase nota 6).

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

(b) Anticipos justificados durante el período.

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
16 de enero de 2018	14	14	US\$	1,986,019	1,986,019	-
6 de febrero de 2018	15	15		14,107,898	14,107,898	-
6 de febrero de 2018	16	16		1,924,525	1,924,525	-
11 de julio de 2018	18	18		2,896,464	2,896,464	-
18 de septiembre de 2018	19	19		12,300,063	12,300,063	-
7 de noviembre de 2018	20	20		3,572,353	3,572,353	-
12 de diciembre de 2018	21	21		1,103,952	1,103,952	-
				US\$ 37,891,274	37,891,274	-

(c) Los anticipos de fondos recibidos durante el período se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
27 de febrero de 2018	17-1	17-1	US\$	14,000,000	14,000,000	-
27 de febrero de 2018	17-2	17-2		6,000,000	6,000,000	-
10 de diciembre de 2018	22	22		5,000,000	5,000,000	-
			US\$	25,000,000	25,000,000	-

(d) Véase nota 10 de anticipos de fondos.

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

(9) Justificación de Gastos

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

Al 31 de diciembre de 2018, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes No. 14,15,16,18,19,20 y 21	US\$ 37,891,274
Menos:	
Gastos del año 2017, justificados durante el año 2018	19,273,715
Gastos efectuados en 2017 pendientes de justificar	3,126
	<u>18,614,433</u>
Más:	
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID	4,168,933
Saldo del estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto (página 5)	US\$ <u>22,783,366</u>

Al 31 de diciembre de 2017, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes No. 7, 8, 9,10, 12 y 13	US\$ 35,533,524
Menos:	
Gastos del año 2016, justificados durante el año 2017	11,457,991
Gastos efectuados en 2016 pendientes de justificar	3,110
	<u>24,072,423</u>
Más:	
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID	19,276,838
Saldo del estado de inversiones acumuladas por categoría del gasto (página 25)	US\$ <u>43,349,261</u>

(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

(10) Anticipo de Fondos

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, el anticipo de fondos del Contrato de Préstamo No.3371/BL/HO, equivale al 8.25% y 19.98%, respectivamente, del monto del financiamiento, el cual asciende a US\$9,060,878 y US\$21,952,152, respectivamente siendo su saldo a esa fecha el siguiente:

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

Al 31 de diciembre de 2018, la conciliación del anticipo de fondos, se detalla así:

	<u>Saldos según registros Contables</u>	<u>Saldos según informe (UEPEX)</u>	<u>Diferencia</u>
Nombre del Banco: Banco Central de Honduras			
Número de la Cuenta: 11101-20-000800-0			
Anticipo de Fondos saldo inicial al 31 de diciembre de 2017	US\$ 21,952,152	21,952,152	-
Más:			
Solicitud de anticipo recibido No.17-1	14,000,000	14,000,000	-
Solicitud de anticipo recibido No.17-2	6,000,000	6,000,000	
Solicitud de anticipo recibido No.22	5,000,000	5,000,000	
Menos:			
Solicitud de justificación de gasto No.14	(1,986,019)	(1,986,019)	-
Solicitud de justificación de gasto No.15	(14,107,898)	(14,107,898)	-
Solicitud de justificación de gasto No.16	(1,924,525)	(1,924,525)	-
Solicitud de justificación de gasto No.18	(2,896,464)	(2,896,464)	-
Solicitud de justificación de gasto No.19	(12,300,063)	(12,300,063)	-
Solicitud de justificación de gasto No.20	(3,572,353)	(3,572,353)	-
Solicitud de justificación de gasto No.21	(1,103,952)	(1,103,952)	-
Saldo del anticipo de fondos	US\$ <u>9,060,878</u>	<u>9,060,878</u>	

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

	Saldos según registros Contables	Saldos según Informe (UEPEX)	<u>Diferencia</u>
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el despacho de Finanzas No. 11101-20-000800-0	US\$ 4,880,083	4,880,083	-
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:			
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400032117	605	605	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400032115	185	185	-
	<u>4,880,873</u>	<u>4,880,873</u>	<u>-</u>
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de ser Justificados al BID	4,168,933	4,168,976	(43)
Total de gastos pendientes de justificar al BID	<u>4,168,933</u>	<u>4,168,976</u>	<u>(43)</u>
	9,049,806	9,049,849	
Diferencia	11,072	11,029	(43) *
	US\$ <u>9,060,878</u>	<u>9,060,878</u>	<u>-</u>

Nota: La diferencia de US\$ 43, corresponde a que se justificó la devolución del F01 N°2082-1-1 del 2 de diciembre 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.

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

(11) Aporte Local

El monto de recursos de acuerdo con el Contrato de Préstamo para el Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social BID No.3371/BL-HO, suscrito entre el BID y el Gobierno de la República de Honduras, del 5 de mayo de 2015, incluye el compromiso de aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa, en adición a los recursos de esta Contribución, recursos que se estiman en el equivalente a diez millones novecientos ochenta y siete mil Dólares Estadounidenses (US\$10,987,000), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación. Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, se recibieron US\$666,309 equivalente a L15,899,333 y US\$4,535,962 equivalente a L108,324,000, respectivamente.

Integración de fondos recibidos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018:

Fecha			
25 de enero de 2018	L	5,000,000	US\$ 211,809
23 de marzo de 2018		3,200,000	135,377
26 de julio de 2018		2,135,155	89,066
25 de septiembre de 2018		3,898,136	162,025
26 de noviembre de 2018		1,666,042	68,593
		<u>15,899,333</u>	<u>666,870</u>
Diferencia		-	(561) *
	L	<u>15,899,333</u>	US\$ <u>666,309</u>

- * Nota: La administración de la libreta operativa en la cual se registran los ingresos del aporte local (contra parte del convenio) está bajo la responsabilidad de la Tesorería General de la Republica (TGR), quienes acreditan los fondos de acuerdo al flujo de caja de la cuenta única del tesoro nacional, a su vez la TGR realiza en el tiempo que ellos consideran oportuno las transferencias bancarias de los F01 que se cargan en esa libreta operativa, debido a este procedimiento durante el año 2018 se registró una diferencia de US\$ 561 como fluctuación de la tasa de cambio entre la fecha de registro de montos depositados adicionalmente a los F01 solicitados y posteriormente asignados a otros F01, el monto total recibido en el periodo concilió con el pago del último F01 solicitado por el Programa.

**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

Conciliación de desembolsos recibidos:

Saldo al inicio del año en custodia de Banadesa	US\$	4,706,247
Más: saldo en Bancos (nota 6)		3,663
Desembolsos del año 2018		666,309
Menos:		
Pago de transferencias monetarias (nota 13)		(3,013,769)
Menos: Diferencial cambiario		(1)

Saldo en custodia al 31 de diciembre de 2018 en Banadesa	US\$	<u>2,362,449</u>	*
--	------	------------------	---

* Al 31 de diciembre de 2018, el monto por US\$2,362,449, está en custodia en Banadesa, los cuales serán utilizados para pago de transferencias monetarias condicionadas en el año 2019.

Integración de fondos recibidos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017:

Fecha			
17 de febrero de 2017	L	425,000	US\$ 18,054.15
27 de abril de 2017		16,500,000	702,950.26
16 de mayo de 2017		519,000	22,118.80
15 de junio de 2017		2,000,000	85,316.59
25 de julio de 2017		6,380,000	272,313.25
26 de julio de 2017		26,000,000	1,109,740.53
25 de agosto de 2017		9,000,000	385,051.45
25 de septiembre de 2017		17,000,000	727,048.78
25 de octubre de 2017		9,500,000	314,389.05
23 de noviembre de 2017		21,000,000	898,979.32
	L	<u>108,324,000</u>	US\$ <u>4,535,962.18</u>

Conciliación de desembolsos recibidos:

Saldo al inicio del año en custodia de Banadesa	US\$	5,056,463
Desembolsos del año 2017		4,535,962
Menos:		
Pago de transferencias monetarias (nota 13)		(4,882,518)
Saldo en bancos (nota 6)		(3,663)
Más: Diferencia		3
Saldo en custodia al 31 de diciembre de 2017 en Banadesa	US\$	<u>4,706,247</u>

*

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

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

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

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

* Al 31 de diciembre de 2017, el monto por US\$4,706,247, está en custodia en Banadesa, los cuales fueron utilizados para pago de transferencias monetarias condicionadas en el año 2018.

(12) Adquisición de Bienes, Servicios y Obras

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, 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 utilizó los métodos de comparación de calificaciones, para las obras mediante licitación pública nacional, para las compras de bienes y de servicios se utilizó los métodos de comparación de precios, licitación pública nacional e internacional y para servicios se aplicó la comparación de precios. La selección de la muestra se tomó de acuerdo con el listado de la población que fue proporcionado a la firma auditora. Los procesos realizados se detallan así:

	<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>					<u>Al 31 de diciembre de 2017</u>	
	<u>No. de</u>					<u>No. de</u>	
	<u>Procesos</u>		<u>Población</u>	<u>Monto Pagado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Procesos</u>	<u>Población</u>
Consultores individuales	37	L	30,614,555	30,134,869	479,685	(a) 18	L 4,333,434
Consultorías individuales							
(Recontrataciones)	710		41,247,667	40,979,241	268,426	(b) 43	21,653,811
Servicios no Consultoría	26		1,697,394	1,697,394	-	21	138,368,029
Servicios	10		130,948,336	130,948,336	-	7	1,288,990
Firmas Consultoras	3		10,346,178	1,908,698	8,437,480	(c) 3	25,568,558
Obras (a)	2		36,667,203	-	36,667,203	(d) 3	73,240,097
Bienes (b)	41		25,838,378	6,787,613	19,050,766	(e) 18	8,377,519
		L	<u>277,359,711</u>	<u>212,456,151</u>	<u>64,903,560</u>		L <u>272,830,438</u>

- (a) La diferencia es por la Enmienda realizada a la fecha de finalización de la consultoría para la evaluación del proyecto de ampliación del tercer ciclo pagos pendientes pasaron al año 2019.
- (b) Pendiente de pago II bonificación consultores de SESAL y SEDUC pagos que se llevaron a cabo en el primer semestre de 2019.
- (c) Está pendiente pago de la Firma Supervisora de Obras por valor de L 6,604,097.-06 en vista que el contrato se firmó en 2019 y resta pagarle a la Firma Auditora L 1,908,697.74.
- (d) Procesos de 19 CEBS, fue adjudicado a finales de 2018 y las obras comenzarán en 2019.
- (e) El pago se trasladó a 2019 por el cierre del SIAFI y otros procesos se adjudicaron en año 2019.

**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

(13) Transferencias Monetarias Condicionadas

La ejecución en el componente de transferencias monetarias condicionadas para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, las transferencias están integradas de la siguiente manera:

Resumen de Entregas de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) año 2018						
Concepto	Cifras en Lempiras			Cifras en Dólares Americanos		
	Fondos Externos	Fondos Contrapartida	Totales	Fondos Externos	Fondos Contrapartida	Totales
Aldeas Control (del 10 al 22 de marzo de 2018)	12,074,000	8,654,775	20,728,775	511,928	370,887	882,815
Primera Entrega (del 17 de abril al 2 de junio de 2018)	268,796,164	35,981,921	304,778,085	11,365,060	1,534,867	12,899,927
Segunda Entrega (del 11 de septiembre al 6 de diciembre de 2018)	61,307,685	24,981,830	86,289,515	2,551,319	1,067,774	3,619,093
Totales	342,177,849	69,618,526	411,796,375	14,428,306	2,973,528	17,401,835
Comisión bancaria	9,114,192	942,664	10,056,856	379,745	40,241	419,986
Totales	351,292,041	70,561,190	421,853,231	14,808,052	3,013,769	17,821,821 *

* Véase el estado de fuentes y usos de fondos por categoría del gasto y el estado inversiones acumuladas por categoría del gasto.

Durante el año 2018, las entregas de TMC a participantes de Aldeas Control y las dos entregas de TMC se realizaron en base a la elegibilidad de las familias beneficiadas con corresponsabilidad de educación y salud, el valor entregado por familia beneficiada, según el Acta de Comité No.001-2018 del 21 de marzo del 20018 y Acta del Comité No. 003-2018 del 4 de julio del 2018 donde se aprobó los parámetros para los pagos del Bono de la Primera y segunda TMC del año 2018 respectivamente y se detallan como sigue;

Primer pago de la TMC del 2018, se estableció en base a lo indicado en el Acta del Comité No.001-2018 del 21 de marzo de 2018 y que indica lo siguiente:

(Continúa)

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

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

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

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

Parámetros para emisión de planilla.

Elegibilidad

Hogares provenientes del cruce con RUP-CENISS categorizados como pobres extremos.

Hogares con niños entre 0 y 17 años cumplidos con identificación validada por el registro nacional de las personas (RNP).

Hogares con un titular mayor o igual a los 18 años de edad y con identificación validada por el Registro Nacional de las Personas (RNP).

Corresponsabilidades

Educación:

Matrícula 2018; y/o Asistencia 2 2017: 3° y 4° parcial, cumple si tiene un máximo 20 días faltados durante ese periodo; y /o.

Asistencia 1 2017: 1° y 2° parcial, cumple si tiene máximo 20 días faltados durante ese periodo.

La información deberá tener una antigüedad no mayor a 12 meses.

Salud

El hogar con niños menores a 24 meses, deberá asistir por lo menos en dos ocasiones al establecimiento de salud, al durante un periodo de 18 meses

Ciclo 1(0 y 1 año) Al menos 2 visitas en el periodo de enero 2016 a junio 2017

El hogar con niños de entre 24 meses y menores de 60 meses, deberá asistir por lo menos en una ocasión, al establecimiento de salud, durante un periodo de 18 meses.

Ciclo 2 (2,3 y 4 años) Al menos 1 visita en el periodo de enero 2016 a junio 2017

Los sujetos al cumplimiento de corresponsabilidades en salud mayores de 5 años; podrán seguir recibiendo la TMC hasta que éstos sean inscritos en el sistema educativo nacional, en la edad oficial que determina la Secretaría de Educación (Artículo 24, numeral3)

(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

Ciclo 3 (5 y 6 años) Elegibilidad, (si no cumplen educación)

Apercibimiento

Educación: No aplica

Salud: No aplica

Primer pago a nuevos hogares participantes (Incorporación de Hogares):

A los hogares incorporados por primera vez, se procederá habilitarles la transferencia (TMC) de acuerdo al Artículo 22 (inscripción de los hogares), a todos aquellos hogares categorizados como pobres extremos y determinados como potenciales participantes por el Sistema de Información Gerencial de la SSIS (SIG). Dichos hogares podrán firmar el acta de compromiso de cumplimiento de corresponsabilidades, acto que se realizará el día de pago, previo al cobro de la TMC.

Se considerarán como hogares de repago solamente los hogares pagados en alguna planilla partir del 2do ejercicio 2015.

Se procederá a incorporar los hogares del resto del país que resulten en situación de extrema pobreza y cuyos levantamientos cumplan el control de calidad (Artículo 22).

A los hogares que no sean de repago se les habilitará la TMC correspondiente al periodo habilitado en esta acta, considerando su cumplimiento de corresponsabilidades y su estructura demográfica (Artículo 15).

Los hogares que no sean de repago y que no reporten cumplimiento de corresponsabilidades recibirán la TMC sólo por el pago de incorporación (por elegibilidad). Su incorporación se registra a partir del último mes habilitado en el periodo de pago.

Monto de Transferencia:

Periodos de entrega

4 meses: Enero, febrero, marzo y abril

Los montos se calcularán de acuerdo a lo establecido en el Capítulo V; referido a la estructura de las Transferencias Monetarias Condicionadas; Artículo 15: Medio y Forma de entrega de las transferencias monetarias.

No Se habilitan los pagos acumulados de acuerdo a lo indicado en el Artículo 29.

(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

Segundo pago de la TMC del 2018, se estableció en base a lo indicado en el Acta del Comité No.003-2018 del 4 de julio de 2018 y que indica lo siguiente:

Parámetros para emisión de planilla.

Elegibilidad

Hogares provenientes del cruce con RUP-CENISS categorizados como pobres extremos.

Hogares con niños entre 0 y 17 años cumplidos con identificación validada por el registro nacional de las personas (RNP).

Hogares con un titular mayor o igual a los 18 años de edad y con identificación validada por el Registro Nacional de las Personas (RNP).

Corresponsabilidades

Educación:

Matrícula 2018; y/o Asistencia 1: 3º y 4º parcial 2017, cumple si tiene al menos 180 días registrados con asistencia (máximo 20 días de inasistencia).

La información deberá tener una antigüedad no mayor a 12 meses.

Salud

El hogar con niños menores a 24 meses, deberá asistir por lo menos en dos ocasiones al establecimiento de salud, durante un periodo de 18 meses

Ciclo 1(0 y 1 año) Al menos 2 visitas en el periodo de junio 2016 a diciembre 2017

El hogar con niños de entre 24 meses y menores de 60 meses, deberá asistir por lo menos en una ocasión, al establecimiento de salud, durante un periodo de 18 meses.

Ciclo 2 (2,3 y 4 años) Al menos 1 visita en el periodo de junio 2016 a diciembre 2017

Los sujetos al cumplimiento de corresponsabilidades en salud mayores de 5 años y menores de 7 años; podrán seguir recibiendo la TMC hasta que éstos sean inscritos en el sistema educativo nacional, en la edad oficial que determina la Secretaría de Educación (Artículo 24, numeral3)

**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

Ciclo 3 (5 y 6 años) Elegibilidad, (sino cumplen educación)

Apercibimiento

Educación: No aplica.

Salud : No aplica

Primer pago a nuevos hogares participantes (incorporación de hogares).

A los hogares incorporados por primera vez, se procederá habilitarles la transferencia (TMC) por un monto de L. 335.00 de acuerdo al artículo 17: Primer pago a nuevos hogares participantes; se habilitará a todos aquellos hogares categorizados como pobres extremos y determinados como potenciales participantes por el Sistema de Información Gerencial de la SSIS (SIG). Dichos hogares podrán firmar el acta de compromiso de cumplimiento de corresponsabilidades, acto que se realizará el día de pago, previo al cobro de la TMC. Su incorporación se registra a partir del último mes habilitado en el periodo de pago (Agosto).

Se considerarán como hogares de repago solamente los hogares pagados en alguna planilla a partir del 2do ejercicio 2015. Solamente se le habilitara el monto correspondiente al periodo referido en esta acta.

Se procederá a incorporar los hogares que resulten en situación de extrema pobreza y Cuyos levantamientos cumplan el control de calidad (Artículo 22).

Monto de Transferencia:

Periodos de entrega

4 meses: mayo, junio, julio y agosto 2018

Los montos se calcularán de acuerdo a lo establecido en el Capítulo V; referido a la estructura de las Transferencias Monetarias Condicionadas; Artículo 15: Medio y Forma de entrega de las transferencias monetarias.

No se habilitan los pagos acumulados de acuerdo a lo indicado en el Artículo 29.

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

(b) Transferencias Monetarias Condicionadas

La ejecución en el Componente de Transferencias Monetarias Condicionadas, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, está integrado de la siguiente manera:

Resumen de Entregas de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) Año 2017						
Concepto	Cifras en Lempiras			Cifras en Dólares Americanos		
	Fondos Externos	Fondos Contrapartida	Totales	Fondos Externos	Fondos Contrapartida	Totales
Primera Entrega (del 20 abril al 5 agosto 2017)	356,163,033	54,784,007	410,947,040	15,183,641	2,403,701	17,587,342
Segunda Entrega (del 11 agosto al 22 de noviembre 2017)	329,749,742	47,220,983	376,970,725	14,107,898	2,038,654	16,146,552
Totales	685,912,775	102,004,990	78,917,765	29,291,539	4,442,355	33,733,894
Comisión Bancaria	15,822,359	10,155,336	25,977,695	672,460	440,163	1,112,623
Totales	701,735,134	112,160,326	813,895,460	29,963,999	4,882,518	34,846,517

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, se realizaron dos entregas de TMC, en base a la elegibilidad de las familias beneficiadas con corresponsabilidad de educación y salud, el valor entregado por familia beneficiada, según el Acta del Comité No. 01-2017 del 23 de marzo de 2017 y el Acta del Comité No.02-2017 del 3 de julio de 2017 donde se aprobaron los parámetros para los pagos del Bono de la Primera y Segunda TMC del año 2017 y se detallan como sigue:

Primer pago de la TMC del 2017, se estableció en base a lo indicado en el Acta del Comité No.02-2017 del 23 de marzo de 2017 y que indica lo siguiente:

Parámetros para emisión de planilla.

(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

Habilitar la transferencia de acuerdo al Manual Operativo del Programa, a todos aquellos hogares categorizados como pobres extremos y determinados como potenciales participantes por el Sistema de Información Gerencial de la SSIS (SIG). Dichos hogares podrán firmar el acta de compromiso de cumplimiento de corresponsabilidades, acto que se realizará el día de pago, previo al cobro de la TMC.

Elegibilidad

Hogares con niños entre 0 y 17 años cumplidos con certificación de nacimiento validada por el registro nacional de las personas (RNP).

Hogares con un titular mayor o igual a los 18 años de edad y con identificación validada por el Registro Nacional de las Personas (RNP).

Corresponsabilidades

Educación:

Matrícula 2017; y/o Asistencia 2016: 3° y 4° parcial, cumple si tiene un máximo 20 días de inasistencia durante ese período; y /o.

Asistencia 2016: 1° y 2° parcial, cumple si tiene máximo 20 días de inasistencia durante ese período.

Salud

Se aplicará el apercibimiento de acuerdo artículo 20 del Manual Operativo y en esta Acta.

Apercibimiento

Educación: No aplica.

Salud Elegibilidad: Niños de 0-4 años cumplidos sin cumplimiento de corresponsabilidades. (el contador Sí se reinicia)

Monto de Transferencia:

Periodo de pago 7 meses (Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio)

(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

Segundo pago de TMC del 2017, se estableció en base a lo indicado en el acta del comité No.02-2017 del 13 de julio de 2017, indica lo siguiente:

Primer pago a nuevos hogares participantes.

Habilitar la transferencia de acuerdo al reglamento operativo del Programa, a todos aquellos hogares categorizados como pobres extremos y determinados como potenciales participantes por el Sistema de Información Gerencial de la SSIS (SIG). Dichos hogares podrán firmar el acta de compromiso de cumplimiento de corresponsabilidades, acto que se realizará el día de pago, previo al cobro de la TMC.

Elegibilidad

Hogares con niños entre 0 y 17 años cumplidos con certificación de nacimiento validada por el Registro Nacional de las Personas (RNP).

Hogares con un titular mayor o igual a los 18 años de edad y con identificación validada por el Registro Nacional de las Personas (RNP).

Corresponsabilidades

Educación:

Matricula 2017; y/o Asistencia 2016: 3° y 4° parcial, cumple si tiene un máximo 20 días de inasistencia durante ese período; y /o.

Asistencia 2016: 3° y 4° parcial, cumple si tiene máximo 20 días de inasistencia durante ese período.

Salud

Cumplidas al menos 2 visitas al establecimiento de Salud, durante el período comprendido de Julio 2016 a Julio 2017.

Apercibimiento

Educación: No aplica.

Salud Elegibilidad: Niños de 0-4 años cumplidos sin cumplimiento de corresponsabilidades. (el contador Sí se reinicia)

(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

Primer pago a nuevos hogares participantes (Incorporación de Hogares): A los hogares incorporados por primera vez, se procederá a habilitarles la transferencia (TMC) de acuerdo al artículo (Inscripción de los hogares), a todos aquellos hogares categorizados como pobres extremos y determinados como potenciales participantes por el Sistema de información Gerencial de la SSIS (SIG). Dichos hogares podrán firmar el Acta de Compromiso de Cumplimiento de Corresponsabilidades, acto que se realizará el día de pago, previo al cobro de la TMC.

Se considerarán como hogares de repago únicamente los hogares pagados en alguna planilla a partir del segundo ejercicio 2015. A los hogares que no sean de repago se les habilitará la TMC correspondiente a la cantidad de meses del período correspondiente, considerando su cumplimiento de corresponsabilidades y de acuerdo con su estructura demográfica. Los hogares que no sean de repago y que no reporten cumplimiento de corresponsabilidades recibirán la TMC solamente por el pago de incorporación (por elegibilidad).

Monto de Transferencia:

Periodo de pago 5 meses (Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre)

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

Contrato de Prestamo No. 3371/BL-HO

del 5 de mayo de 2015

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y
El Gobierno de la República de Honduras,
Ejecutado por la Sub Secretaría de Integración Social
a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos
Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas a los Estados Financieros Básicos

(14) Estado de Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2018., la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detallan así:

Categorías de Inversión	Presupuesto original			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2017			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2018			Saldo del Presupuesto al 31 de Diciembre de 2018		
	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$ 66,818,000	10,987,000	77,805,000	51,930,427	5,087,682	57,018,109	14,808,052	3,013,769	17,821,821	79,521	2,885,549	2,965,070
Fortalecimiento Institucional	6,750,900	-	6,750,900	5,841,628	-	5,841,628	791,548	-	791,548	117,724	-	117,724
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	33,301,100	-	33,301,100	12,423,697	-	12,423,697	6,249,335	-	6,249,335	14,628,068	-	14,628,068
Gestión y Auditoría del Programa	3,000,000	-	3,000,000	1,128,934	-	1,128,934	934,431	-	934,431	936,635	-	936,635
	US\$ 109,870,000	10,987,000	120,857,000	71,324,686	5,087,682	76,412,368	22,783,366	3,013,769	25,797,135	15,761,948	2,885,549	18,647,497
Porcentajes	90.91%	9.09%	100.00%	93.34%	6.66%	100.00%	88.32%	11.68%	100.00%	84.53%	15.47%	100.00%

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

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

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

Programa de Apoyo al Sistema de Protección Social

Notas 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 del Contrato de Préstamo No.3371/BL-HO, se detalla así:

		31 de diciembre <u>2018</u>	<u>2017</u>
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (Véase página 4)	US\$	102,209,503	76,412,368
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (Véase página 5)		<u>102,209,503</u>	<u>76,412,368</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>	<u>-</u>

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

Al 31 de diciembre de 2018, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría de inversión según el LMS1, se detalla a continuación:

		Saldos según LMS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías de Inversión:				
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	64,184,461	66,738,479	(2,554,018)
Fortalecimiento Institucional		6,493,446	6,633,176	(139,730)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		17,365,333	18,673,033	(1,307,700)
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS		<u>1,895,881</u>	<u>2,063,366</u>	<u>(167,485)</u>
	US\$	<u>89,939,121</u>	<u>94,108,054</u>	<u>(4,168,933)</u> *

*Véase la integración de gastos pendientes de justificar en la Nota No.7.

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 2017, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría de inversión según el LMS1, se detalla a continuación:

		Saldos según LMS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías de Inversión:				
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	37,415,160	51,930,427	(14,515,267)
Fortalecimiento Institucional		3,950,349	5,841,628	(1,891,279)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		9,786,562	12,423,697	(2,637,135)
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS		895,777	1,128,934	(233,157)
	US\$	<u>52,047,848</u>	<u>71,324,686</u>	<u>(19,276,838)*</u>

* Véase integración de gastos pendientes de justificar en Nota No.7.

(17) Conciliación del Total de Ingresos de 2018, según la Lista de Transacción del Prestatario (LMS10)

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, la conciliación del total de gastos de 2018, según la lista de transacción del prestatario (LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla como sigue:

Total transacciones según LMS10	US\$	62,891,274
Menos:		
Gastos del año 2017, justificados en el año 2018		19,273,715
Gastos efectuados en 2017 pendientes de justificar		3,126
Anticipo de fondos		<u>25,000,000</u>
		18,614,433
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID		<u>4,168,933</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5)	US\$	<u>22,783,366</u>

(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

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, la conciliación del total de gastos de 2016, según la lista de transacción del prestatario (LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla como sigue:

Total transacciones según LMS10	US\$	60,533,524
Menos:		
Gastos del año 2016, justificados en el año 2017		11,457,991
Gastos efectuados en 2016 pendientes de justificar		3,110
Anticipo de fondos		25,000,000
		<u>24,072,423</u>
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID		<u>19,276,838</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	US\$	<u>43,349,261</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) Al 31 de diciembre de 2018, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categoría del gasto del Contrato de Préstamo se detallan como sigue:

Categorías de Inversión	Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Transferencias Monetarias						
Condicionadas	US\$ 14,808,052	65.00%	14,396,169	58.22%	411,833	1.67% (1)
Fortalecimiento Institucional	791,548	3.47%	1,087,123	4.40%	(295,575)	-1.20% (2)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	6,249,336	27.43%	8,080,579	32.68%	(1,831,243)	-7.41% (3)
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS	934,432	4.10%	1,160,864	4.70%	(226,432)	-0.91% (4)
	<u>US\$ 22,783,368</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,724,735</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,941,417)</u>	<u>-7.85%</u>

(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

Explicaciones de Variaciones

- (1) La diferencia de la sobre ejecución por USD. 411,833 corresponde al registro del pago de la Transferencia Monetaria Condicionada (TMC) a los beneficiarios del programa en las aldeas control, estos recursos quedaron en custodia de BANADESA al 31 de diciembre del 2017 menos el pago pendiente por la comisión bancaria de la Segunda Entrega de TMC del año 2018 por presentar liquidación en el año 2019.
- (2) La diferencia no ejecutada por USD. 295,575 corresponden a las actividades siguientes: (i) Adquisición Equipo de Informática para Seguimiento de Corresponsabilidades (Tablet's) de SESAL: este proceso fue adjudicado a finales del año 2018, por lo cuales los bienes y el pago respectivo se hará durante el año 2019; (ii) Reproducciones de Material de Capacitación Piloto SINOVA y Paquete de Hotel para Capacitaciones Piloto SINOVA: estos proceso fueron cubiertos directamente por el BID; (iii) Adquisición de Equipo Informático para Personal de Campo (Tabletas) (DPDH): este proceso fue adjudicado a finales del año 2018, por lo cual los bienes y el pago respectivo se hará durante el año 2019; (iv) Mantenimiento de aires acondicionados: este proceso fue fracasado debido a que las especificaciones solo indicaban mantenimiento y algunos de los A/C requieren reparación, SESAL estaba a cargo de trabajar en nuevas Especificaciones Técnicas para el lanzamiento de un nuevo proceso, el cual fue programado para el año 2019; (v) contratación de combustible: este proceso no pudo ser finalizado en el año 2018 y los recursos fueron reasignados a otras actividades del programa; (vi) Contratación Servicio Mantenimiento de Elevador SSIS: actividad fue cubierta con fondos nacionales de la SEDIS en la año 2018; (vii) Contratación Servicio Mantenimiento de Planta Eléctrica SSIS: no fue posible adjudicar este proceso para el año 2018; (viii) Adquisición de Consumibles de Oficina; Adquisición de herramientas y materiales de mantenimiento de la red y el equipo de cómputo del Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS): no se recibió en la UCP/SSIS la solicitud de inicio de esta actividad por parte de la unidad responsable; (ix) Segunda Fase de Convenio de Descentralización (Ampliación): no se pudo llevar a cabo la firma de los convenios con las Alcaldías y Mancomunidades relacionadas con este Convenio.

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

- (3) La diferencia no ejecutada por USD 1,831,243 corresponde a las actividades siguientes: (i) Reproducción de guías didácticas para décimo grado de Centros Educativos beneficiados por el Programa Bono Vida Mejor: este proceso fue adjudicado a finales del año 2018, por lo cual los productos y el pago respectivo se hará durante el año 2019; (ii) Adquisición de Equipo Informático para Infraestructura: este proceso fue adjudicado a finales del año 2018, por lo cual los bienes y el pago respectivo se hará durante el año 2019; (iii) Adquisición de Kit de Control de Calidad de las Obras: este proceso fue cancelado, los fondos de esta actividad fueron reprogramados; (iv) Contratación de Radiodifusión: este proceso no fue posible iniciarlo en vista que no se recibió Vo. Bo. de la Secretaría de Estrategia y Comunicación y (v) los pagos correspondientes a la construcción de los módulos educativos en los Centros de Educación Básica: de los procesos contratados en el año 2018 no se recibieron las estimaciones por parte de las compañías responsables, se efectuarán en el año 2019 y no fue posible entregar el anticipo de los 19 CEB's que fueron contratadas a finales del año 2018 ya que no había sido contratada la Firma Supervisora de esas obras.
- (4) La diferencia no ejecutada por USD 226,432 corresponde a las actividades siguientes: las consultorías de la Unidad de Adquisiciones y la Consultoría de Coordinador General de la UCP culminaron antes de la fecha programada, se realizaron procesos para nuevas contrataciones y procesos que no fueron solicitados por el CENISS, como ser; (i) Contratación Directa para Ampliación de Garantías de Scanner de Alto Rendimiento del CENISS (ii) Ampliación de Garantía de Scanner de Alto Rendimiento del CENISS y (iii) Ampliación y Renovación Garantías de Servidores CENISS.
- (b) Al 31 de diciembre de 2018, la comparación de la ejecución presupuestaria real comparada con los valores presupuestados para cada una de las categorías de inversión del aporte local, se detalla como sigue:

Categoría de Inversión		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	3,013,769	100%	491,115	100%	2,522,654	-83.70% (1)

- (1) La variación se debe a que durante el año 2018, se ejecutó un monto de US\$2,522,654, de los fondos que se encontraban en custodia en el ente pagador BANADESA al 31 de diciembre del año 2017.

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

- (c) Al 31 de diciembre de 2017, la comparación del presupuesto estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categoría del gasto del Contrato de Préstamo se detallan como sigue:

Categorías de Inversión	Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Transferencias Monetarias						
Condicionadas	US\$ 29,963,999	69.12%	30,460,634	64.45%	(496,635)	-1.05% (1)
Fortalecimiento Institucional	3,964,229	9.15%	4,717,312	9.98%	(753,083)	-1.59% (2)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	8,641,117	19.93%	11,143,531	23.58%	(2,502,414)	-5.30% (3)
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS	779,916	1.80%	940,912	1.99%	(160,996)	-0.34% (4)
	US\$ 43,349,261	100.00%	47,262,389	100%	(3,913,128)	-8.28%

Explicaciones de Variaciones

- (1) La variación corresponde a la disminución para la segunda entrega de Transferencias Monetarias Condicionadas a TMC, en relación con lo programado.
- (2) La variación se debe a las actividades que no se lograron adjudicar ni contratar durante el año 2017 como ser: i) Reproducciones de guías didácticas, pruebas de fin de grado, pruebas formativas, material de cumplimiento de corresponsabilidad y reproducciones del programa, ii) Contratación de servicios de internet para los centros escolares, iii) Adquisición de equipo informático para el personal de supervisión de infraestructura, iv) Contratación de un Coordinador y dos asistentes Pedagógicos para la Implementación del 10mo y 11mo grado Presencial en Centros Educativos Bono, v) Publicaciones del programa, vi) Servicios de radiodifusión. El mayor monto de lo no ejecutado corresponde a los pagos de las estimaciones de las obras de infraestructura ya que debido a las lluvias la construcción de los CEBs no se ejecutaron conforme a lo programado.
- (3) La variación corresponde a las actividades que no se adjudicaron y/o contrataron durante el año 2017, entre las cuales se encuentra las remodelaciones de la SSIS, contratación de la Consultoría para el Diseño y Distribución del Centro de Digitalización y Archivos del PBVM. No se ejecutaron los gastos de combustible y transporte para Talleres para el Manejo de Intervención en Crisis por Violencia Doméstica e Intrafamiliar y Género, debido a que dentro de los talleres de Género Cuidate una Guía en Salud y Bienestar se cubrió este tema. No se llevó a cabo la actividad del taller previsto por la Dirección General de Promoción y Desarrollo Humano.

(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

(4) La variación corresponde a las actividades programadas por el Centro Nacional de Información del Sector Social (CENISS), las cuales no se adjudicaron y han sido reprogramadas para el año 2018, de igual manera los fondos no ejecutados corresponden a las consultorías en apoyo a la UCP que estaban contempladas contratarse y que no se realizó la contratación conforme a la fecha programada.

(d) Al 31 de diciembre de 2017, la comparación de la ejecución presupuestaria real comparada con los valores presupuestados para cada una de las categorías de inversión del aporte local, se detalla como sigue:

Categoría de Inversión		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	4,882,518	100%	4,432,332	100%	450,186	10.16%

(1)

(1) La variación se debe a que durante el año 2017, se ejecutó un monto de US\$. 450,186.00, de los fondos que se encontraba en custodia en el ente pagador BANADESA al 31 de diciembre del año 2016, este monto no está considerado como parte del presupuesto estimado del periodo 2017(ejecución estimada).

(19) Ajustes de Períodos Anteriores

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, no se han realizado ajustes a los estados financieros básicos.

(20) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2018, según respuesta del abogado indica que existe una demanda ordinaria laboral por un ex empleado que laboro en el Programa, por pago de prestaciones y salarios dejados de percibir, la misma fue presentada el 18 de abril de 2018, se ha realizado la audiencia de primera de tramite el 21 de septiembre de 2018, está pendiente la audiencia de alegaciones, la posibilidad de que sea favorable al Estado es remota y aconseja arreglo ejecutivo.

SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL

(SEDIS)

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

Por el período comprendido entre el 31 de diciembre de 2018 y el 26 de abril de 2019, han surgido eventos subsecuentes que se detallan a continuación.

a) Solicitudes de Justificación de Anticipo:

Se presentaron las siguientes solicitudes de justificación de anticipos:

1) Oficio No. 124-2019/SSIS-PRAF-SEDIS mediante el cual se presentó solicitud de gasto No. 23 por un monto de US\$1,476,544.35, y Oficio No.222-2019/SSI-PRAF-SEDIS, mediante la cual se presentó solicitud de justificación de gastos No.24 por un monto US\$2,551,318.99, las cuales se encuentra en proceso de aprobación por el BID.

b) Transferencia de Fondos entre Categorías de Inversión:

En fecha 14 de enero del 2019 el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), aprobó la solicitud de transferencia entre categorías de inversión, presentada por la Secretaria de Finanzas mediante Oficio DGCP-DEM-874/2018.

c) Ampliación de Plazo al Último Desembolso:

En fecha 1 de marzo de 2019, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) aprobó la solicitud de ampliación de plazo al último desembolso, presentada por la Secretaria de Finanzas mediante Oficio DGCP-DEM-054/2019

(22) Unidad Monetaria

La unidad monetaria de la República de Honduras es el lempira (L) y el tipo de cambio en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) es regulado por el Banco Central de Honduras. Mediante Resolución No.139-4/2005 del 22 de abril de 2005, el Banco Central de Honduras aprobó el reglamento para la negociación pública de divisas en el mercado cambiario, que establece que las personas naturales o jurídicas podrán adquirir directamente o por medio de un agente cambiario, divisas en subastas públicas que se llevan a cabo en el Banco Central de Honduras. Mediante Resolución No.284-7/2011, del 21 de julio de 2011, el Banco Central de Honduras estableció las variables determinantes del precio base de la divisa, la que será revisada semanalmente. Al 26 de abril de 2019, el precio de compra del día de la divisa bajo este sistema era de L24.4474 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 el precio de compra del día de la divisa era de L 24.3388 y L 23.5879, por US\$1.00, respectivamente.