

**SECRETARIA 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 31 de diciembre de 2019
y el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto
al 31 de diciembre de 2019**

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

	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes	1
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto	5
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto	6
Notas a los Estados Financieros Básicos	7



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 con Salvedad

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 2019 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2019 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, excepto por los ajustes de requerirse alguno si hubiéramos efectuado las visitas a los hogares de los beneficiarios de las Transferencias Monetarias Condicionadas, además no pudimos llevar a cabo las inspecciones físicas de los bienes distribuidos en las oficinas regionales y escuelas y también no pudimos realizar la visitas de inspección física de las obras efectuadas en los Centro de Enseñanza Básica, tal como se indica en el párrafo base para una opinión con salvedad, 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 31 de diciembre de 2019, de conformidad con la base contable de efectivo que se describe en la nota 3.

Base para una opinión con salvedad

Al 31 de diciembre de 2019, no pudimos realizar la visita física a los hogares de los beneficiarios de las Transferencias Monetarias Condicionadas tal como lo establece los términos de referencia para verificar la elegibilidad del beneficiario si estos calificaban como extrema pobreza tal como lo indican los requerimientos establecidos en el manual operativo y cuyos pagos ascienden a US\$310,054; además no pudimos efectuar la inspección física de los bienes distribuidos en las oficinas regionales y escuelas que nos permitiera verificar si los mismos están siendo utilizados para los propósitos establecidos por el Programa y cuyo error proyectado asciende a US\$672,494 y también no pudimos llevar a cabo la inspección física de las obras efectuadas en los Centro de Educación Básica que nos permitiera verificar su existencia cuyos monto asciende a US\$3,425,129, según la muestra seleccionada, por lo que no pudimos satisfacernos de que las familias beneficiadas reunieran las condiciones de elegibilidad establecidas y que los bienes y obras efectuadas estén en poder y uso de las oficinas regionales, escuelas y centro de enseñanza básica reportadas, debido a que 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 primer semestre del 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 021-20 del mes de marzo de 2020 y sus reformas en 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 y que a la fecha de nuestro informe se mantiene. Véase en las notas 21 y 22 una descripción completa sobre los asuntos indicados.

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 con salvedad.

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. Manual Operativo de Procedimientos Administrativos y Financieros del Programa Presidencial “Bono Vida Mejor” en su Macrocomponente Dominio Rural, sobre el margen de error aceptable sobre las revisiones de las Transferencias Monetarias Condicionadas.

Conforme a lo establecido en el Acuerdo Ministerial Numero 083-SEDIS -2018 aprueba el Manual Operativo de Procedimientos Administrativos y Financieros del Programa Presidencial “Bono Vida Mejor” en su Macrocomponente Dominio Rural, remitido según oficio 084/2018 SSIS-PRAF-SEDIS aprobado mediante no objeción del Banco Interamericano de Desarrollo según CID/CHO/1238/2018. En dicho manual en el artículo 48 se establece lo siguiente: Para fines de auditoría, el programa define un Margen de Error Técnico Aceptable. Basado en las experiencias nacionales e internacionales en programas similares y considerando la operatividad del Programa es pertinente incluir un porcentaje de error razonable, que será conocido en adelante como Error Técnico, equivalente al porcentaje de hogares no pobres que se identifican erróneamente como pobres extremo a raíz de la suma de errores operativos como ser: en la captura de información a nivel de hogar (inconsistencias en la declaración del informante o del encuestador); errores en la digitación; así mismo serán considerados como parte del error técnico lo siguiente: problemas de pérdidas de archivos (Fichas Socioeconómicas Únicas), no deberán de sobrepasar al 10%. Complementariamente se considera un margen razonable de incumplimiento de corresponsabilidades de hasta el 3.5%. No obstante, este porcentaje deberá ser revisado anualmente por las instancias involucradas. Sin efectuar otras consideraciones, nosotros con base a lo expuesto en los términos de referencia para llevar a cabo la auditoria de los estados financieros del Programa, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, 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.

3. *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, ha cumplido con las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo No.3371/BL-HO, excepto por lo indicado en la cláusula de las condiciones generales 6.03 y ha cumplido con el 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 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

13 agosto de 2020

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

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 31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

			Acumulado al inicio del periodo 1 de enero de 2019	Movimientos	Acumulado al final del periodo al 31 de diciembre de 2019
	<u>Notas</u>				
Fuentes de Fondos:					
Saldo inicial periodo anterior	6	US\$	-	7,254,395	-
Organismo Financiador					
Desembolsos de Anticipo de Fondos	4		99,000,000	5,000,000	104,000,000
Aporte Local					
Recursos propios	11		10,463,898	-	10,463,898
		US\$	109,463,898	12,254,395	114,463,898
Usos de Fondos:					
Categorías del Gasto:					
Transferencias Monetarias Condicionadas	13	US\$	66,738,479	69,536	66,808,015
Fortalecimiento Institucional			6,633,176	3,099,585	9,732,761
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo			18,673,032	5,281,810	23,954,842
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS			2,063,365	370,243	2,433,608
Aporte Local:					
Transferencias Monetarias Condicionadas			8,101,451	340,515	8,441,966
			102,209,503	9,161,689	111,371,192
Fuentes menos Usos (Disponible)	6	US\$	7,254,395	3,092,706	3,092,706

Véanse notas que acompañan a los estados financieros básicos.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

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 Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2019

		Acumulado al 31 de diciembre de 2018			Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			Acumulado al 31 de diciembre de 2019		
		Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
Categorías del Gasto:										
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	66,738,479	8,101,451	74,839,930	69,536	340,515	410,051	66,808,015	8,441,966	75,249,981
Fortalecimiento Institucional		6,633,176	-	6,633,176	3,099,585	-	3,099,585	9,732,761	-	9,732,761
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		18,673,032	-	18,673,032	5,281,810	-	5,281,810	23,954,842	-	23,954,842
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS		2,063,365	-	2,063,365	370,243	-	370,243	2,433,608	-	2,433,608
	US\$	<u>94,108,052</u>	<u>8,101,451</u>	<u>102,209,503</u>	<u>8,821,174</u>	<u>340,515</u>	<u>9,161,689</u>	<u>102,929,226</u>	<u>8,441,966</u>	<u>111,371,192</u>
Porcentajes		<u>92.07%</u>	<u>7.93%</u>	<u>100.00%</u>	<u>96.28%</u>	<u>3.72%</u>	<u>100%</u>	<u>92.42%</u>	<u>7.58%</u>	<u>100%</u>

Véanse notas que acompañan 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

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

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.

(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), Secretaría 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 prepara 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.

(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 2019:

<u>Anticipo recibido</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de Solicitud</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	US\$	99,000,000	27
20 de septiembre de 2019		5,000,000	
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	US\$	104,000.000	

(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

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

<u>Anticipos 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>	

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

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, no se realizaron pagos directos del BID.

(6) Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, se detalla como sigue:

		31 de diciembre	
		2019	2018
Fondo de la cuenta especial:			
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
Banco Central de Honduras			
Cuenta No. 11101-20-000800-0	US\$	1,049,180	4,880,083
Libretas operativas:			
Cuenta libreta en lempiras No. 02400032117		163	605
Cuenta libreta en dólares No. 02400032115		<u>10,315</u>	<u>185</u>
Total disponible en banco		1,059,658	4,880,873
Diferencia		<u>2,033,048</u> *	<u>2,373,522</u> **
Estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto (ver página 5)	US\$	<u>3,092,706</u>	<u>7,254,395</u>

* La diferencia indicada en el efectivo disponible corresponde, a fondos transferidos a BANADESA para el pago de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC), los cuales están en custodia por US\$ 2,021,933 que corresponden a monto no pagado a los participantes en la entrega de TMC de periodos anteriores y a diferencial cambiario generado por US\$ 11,115.

(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 diferencia indicada en el efectivo disponible corresponde, a fondos transferidos a Banadesa para el pago de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC), los cuales están en custodia por US\$2,362,449 que corresponden a monto no pagado a los participantes en la entrega de TMC de periodos anteriores y a diferencial cambiario generado por US\$11,073.

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 2019 y de 2018, el anticipo de fondos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$ 3,154,794 y US\$ 9,060,878 respectivamente; está integrado por el saldo del efectivo disponible al 2019 de US\$ 1,059,657 (US\$ 4,880,873 al 2018), por el diferencial cambiario al 2019 de US\$ 11,113 (US\$ 11,072 al 2018), y los gastos pendientes de justificar que corresponden a pagos por servicios de consultorías y no consultoría, anticipos y estimaciones de obras, anticipos de TMC y auditoría, como se detallan a continuación por categorías del gasto:

	Al 31 de diciembre	
<u>Categorías del Gasto</u>	2019	2018
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$ -	2,554,018
Fortalecimiento Institucional	684,109	139,730
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo	1,264,333	1,307,700
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS	135,582	167,485
Gastos pendientes de justificar (Ver nota 16)	US\$ <u>2,084,024</u>	<u>4,168,933</u>

(8) Anticipos y Justificaciones de Gastos

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, el anticipo de fondos recibidos y las justificaciones de gastos, se detallan así:

	Al 31 de diciembre	
Saldo de anticipo disponible en banco más diferencial cambiario, al inicio del período (ver nota 6)	US\$ 4,891,946	2,163,383
Anticipo de efectivo en custodia de BANADESA, al inicio del periodo (ver nota 6)	-	511,928
Anticipos de fondos recibidos en el periodo	5,000,000 (a)	25,000,000 (a)
Total del efectivo disponible en el periodo	9,891,946	27,675,311
Más: gastos del año 2018, justificados en el año 2019 (ver notas 7 y 16)	4,168,933	19,276,838
Total efectivo disponible durante el periodo	14,060,879	46,952,149
Anticipos justificados durante el periodo	(10,906,084) (b)	(37,891,274) (b)
Anticipos pendientes de justificar (saldo pendiente de justificar, según LMS1 (ver notas 7 y 10))	3,154,795	9,060,875
Gastos pendientes de justificar en el periodo (ver notas 7 y 16)	(2,084,024)	(4,168,933)
Saldo del anticipo disponible en banco al cierre del periodo (ver nota 6).	(1,059,658)	(4,880,873)
Diferencia generada por diferencial cambiario (ver notas 6, 7 y 10)	US\$ <u>11,113</u>	<u>11,069</u>

(Continúa)

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

Contrato de Préstamo No. 3371/BL-H()
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) Anticipos justificados durante el período, se detalla a continuación:

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, la solicitud de anticipo es:

Fecha	No. de Solicitud Según Unidad	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
20 de septiembre de 2019	27	27	US\$	5,000,000	5,000,000	-

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, 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
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\$	<u>25,000,000</u>	<u>25,000,000</u>	<u>-</u>

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

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, 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
9 de mayo de 2019	23	23	US\$	1,476,544	1,476,544	-
9 de mayo de 2019	24	24		2,551,319	2,551,319	-
22 de julio de 2019	25	25		2,768,390	2,768,390	-
23 de agosto de 2019	26	26		803,199	803,199	-
1 de noviembre de 2019	28	28		1,849,411	1,849,411	-
9 de diciembre de 2019	29	29		1,457,221	1,457,221	-
			US\$	<u>10,906,084</u>	<u>10,906,084</u>	<u>-</u>

(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

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, 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
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\$	<u>37,891,274</u>	<u>37,891,274</u>	<u>-</u>

(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 31 de diciembre de 2019, la conciliación es la siguiente:

Justificación de solicitudes No. 23, 24, 25, 26, 28 y 29 (nota 8, inciso b)	US\$ 10,906,084
Gastos del año 2018, justificados durante el año 2019 (ver notas 7, 8 y 16)	<u>(4,168,933)</u>
Gastos justificados del período 2019	6,737,151
Gastos efectuados en período 2019 y pendiente de justificar al BID (ver notas 7, 8 y 16)	<u>2,084,024</u>
	8,821,175
Saldo del Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto (página 6)	US\$ 8,821,174
Diferencial cambiario por aproximaciones	<u>1</u>

(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 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 32)	US\$ <u>22,783,366</u>

(10) Conciliación del Anticipo de Fondos

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, el anticipo de fondos equivale al 2.87% y 8.25%, respectivamente, del monto del financiamiento, el cual asciende a US\$3,154,794 y US\$9,060,878, respectivamente siendo su saldo a esa fecha el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2019, 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	US\$ 9,060,878	9,060,878	-
Más:			
Solicitud de anticipo recibido No.27	5,000,000	5,000,000	-
Menos:			
Solicitud de justificación de gasto No.23	(1,476,544)	(1,476,544)	-
Solicitud de justificación de gasto No.24	(2,551,319)	(2,551,319)	-
Solicitud de justificación de gasto No.25	(2,768,390)	(2,768,390)	-
Solicitud de justificación de gasto No.26	(803,199)	(803,199)	-
Solicitud de justificación de gasto No.28	(1,849,411)	(1,849,411)	-
Solicitud de justificación de gasto No.29	(1,457,221)	(1,457,221)	-
Saldo del anticipo de fondos según LMS1	US\$ <u>3,154,794</u>	<u>3,154,794</u>	-

(Continúa)

11
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
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el despacho de Finanzas No.11101-20-000800-0	US\$	1,049,180	1,049,180	-
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:				
Cuenta No. 11101-01-000618-1 Libreta en lempiras No. 02400032117		163	163	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1 Libreta en dólares No. 02400032115		10,315	10,315	-
Saldo del efectivo disponibles en bancos (ver nota 6)		1,059,658	1,059,658	-
Más:				
Gastos efectuados y pendientes de ser Justificados al BID (ver notas 7, 8 y 16)		2,084,024	2,084,067	(43)
		3,143,682	3,143,725	(43)
Saldo del anticipo de fondos según LMS1		3,154,794	3,154,794	-
Diferencia generada por diferencial cambiario (ver notas 6, 7 y 8)	US\$	(11,112)	(11,069)	(43)

* La diferencia de US\$ 43, corresponde a que se justificó 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.

(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 2018, 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 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>	<u>-</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		<u>185</u>	<u>185</u>	<u>-</u>
		<u>4,880,873</u>	<u>4,880,873</u>	<u>-</u>
Más:				
Gastos efectuados y pendientes de ser Justificados al BID		<u>4,168,933</u>	<u>4,168,976</u>	<u>(43)</u>
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		<u>11,072</u>	<u>11,029</u>	<u>(43)</u> *
	US\$	<u>9,060,878</u>	<u>9,060,878</u>	<u>-</u>

(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 diferencia de US\$ 43, corresponde a que se justificó la devolución del F01 No.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.

La Cuenta Especial 111-01-20-000807-8 y sus respectivas libretas operativas se encuentran habilitadas para el Programa, sin embargo no existen movimientos 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 periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 no se recibieron fondos y en el 2018 se recibieron US\$ 666,309 equivalente a L 15,899,333.

Conciliación de fondos recibidos y gastos efectuados al 31 de diciembre de 2019:

Conciliación de desembolsos recibidos:	
Saldo al inicio del año en custodia de Banadesa	US\$ 2,362,449
Pago de transferencias monetarias y comisiones bancarias en el año 2019 (ver nota 13)	<u>(340,516)</u>
Anticipo de efectivo en custodia de BANADESA al 31 de diciembre de 2019 (ver nota 6)	US\$ <u>2,021,933</u>

(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

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 República (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.

Conciliación de desembolsos recibidos:

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

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

(12) Adquisición de Bienes, Servicios y Obras

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, 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 31 de diciembre 2019			Al 31 de diciembre 2018		
	No. de Procesos	Monto del proceso	Monto Pagado	Diferencia		No. de Procesos	Monto Pagado
Consultores individuales	52	L 182,629	150,795	31,834	(a)	37	L 30,614,555
Consultorías individuales		-	-	-			
(Recontrataciones)	101	3,235,248	3,079,562	155,686	(b)	710	41,247,667
Servicios no Consultoría	38	202,382	140,860	61,522		26	1,697,394
Servicios	0	-	-	-		10	130,948,336
Firmas Consultoras	7	1,027,893	205,237	822,656	(c)	3	10,346,178
Obras (a)	3	4,816,768	1,721,113	3,095,655	(d)	2	36,667,203
Bienes (b)	52	1,177,165	274,501	902,664	(e)	41	25,838,378
	L	10,642,085	5,572,068	5,070,017		L	277,359,711

- Se realizaron nuevas contrataciones de consultores en apoyo a las distintas unidades.
- Se continuó con la recontratación del personal laborante con las mismas condiciones salariales.
- Se realizaron procesos para contratación de servicios para Talleres Regionales, algunos realizados a finales de año.
- Se realizó contratación de firmas supervisoras para los 34 Ceb's y para los 24 Ceb's y la firma auditora.
- Se encuentran pendientes los pagos finales de Centromatic, Acosa y Ferretería Samir, ya que por razones de la pandemia no se ha logrado la entrega en las fechas originalmente programada.

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 los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 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 del gasto 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:

	No. de Procesos		Población	Monto Pagado	Diferencia		al 31 de diciembre 2017 No. de Procesos		Población
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 comenzaron 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

(13.1) La ejecución en el componente de Transferencias Monetarias Condicionadas para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, están integradas de la siguiente manera:

Resumen de Entregas de Transferencias Monetarias Condicionadas (TMC) año 2019						
Concepto	Cifras en Lempiras			Cifras en Dólares Americanos		
	Fondos Externos	Fondos Contrapartida	Totales	Fondos Externos	Fondos Contrapartida	Totales
Entrega del año 2019 (del 30 de noviembre al 6 de diciembre de 2019)	-	7,249,755	7,249,755	-	310,054	310,054
Totales	-	7,249,755	7,249,755	-	310,054	310,054
Comisión bancaria	1,703,854	712,252	2,416,106	69,536	30,461	99,997
Totales	1,703,854	7,962,007	9,665,861	69,536	340,515	410,051 *

* 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).

Los parámetros para el pago de la segunda entrega de TMC del año 2019, se describen en el Acta del Comité Técnico Programa Bono Vida Mejor No 003-2019, emitida el 11 de septiembre de 2019, en el numeral que literalmente indica:

1. Parámetros para Emisión de Planilla Dominio Rural

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) o el documento presentado por el informante del hogar (partidas de nacimiento o documentos de identidad).

Hogares con un Titular mayor o igual a los 18 años de edad y con identificación validada por el RNP; o el documento presentado por el informante del hogar (partidas de nacimiento o documentos de identidad). Para este segundo ejercicio se incluyen solamente hogares con FSU posterior a 2014.

(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

Corresponsabilidades:

Educación:

Asistencia 1 2019: 1ero y 2do parcial, Cumple si tiene máximo 20 días faltados en ese periodo.

y/o Matrícula 2019

y/o Asistencia 2 2018: 3ro y 4to parcial, Cumple si tiene máximo 20 días faltados en 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 durante un periodo de 18 meses

ciclo 1(0 y 1 años) Al menos 2 visitas en el periodo de Enero 2018 a Junio 2019

ciclo 2 (2,3 y 4 años) Al menos 1 visita en el periodo de Enero 2018 a Junio 2019

Ciclo 3 (5 y 6 años (menores de 7 años) Elegibilidad, (sino cumplen educación)

Los sujetos al cumplimiento de corresponsabilidades en salud mayores de 5 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 17, numeral 6).

Para los departamentos de Yoro y Atlántida se habilitará la TMC correspondiente al componente salud, considerando la elegibilidad; lo anterior porque el mecanismo determinando por SESAL, está en proceso en dichos departamentos; de acuerdo a lo establecido en el Artículo 31 del MOP.

La información recibida de las visitas (verificación de corresponsabilidades) de los menores participantes por parte de SESAL dentro del componente de SALUD incluye sólo niños cuyos datos (número de identidad, nombre completo, fecha de nacimiento y sexo) fueron validados utilizando la información del Sistema Nominal de Vacunación (SINOVA) validada por intercambio de registros entre el RNP y la Unidad de Gestión de la Información (UGI) de la SESAL.

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

A los hogares incorporados por primera vez, se procederá a habilitarles la TMC de acuerdo al Artículo 32 (Primer pago a hogares participantes), a todos aquellos hogares categorizados como pobres extremos en el RUP y determinados como participantes en función del cumplimiento de corresponsabilidades 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. La verificación del acta de compromiso se hará al momento de la entrega de la TMC.

(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

Se considerarán como hogares de repago solamente los hogares pagados en alguna planilla a partir del 2do ejercicio 2015 y que esté incluido en el último intercambio entre RUP y SIG del año en curso.

Los hogares que no sean de repago y que estén incluido en el último intercambio entre RUP y SIG del año en curso, recibirán la TMC sólo por el pago de incorporación; su incorporación se registra a partir de los dos últimos meses habilitados en el periodo de pago.

Monto Transferencia

Períodos de entrega:

5 meses (Mayo, Junio, Julio, Agosto y Septiembre).

A continuación, se describen conceptos relacionadas al Acta de Comité antes referenciada:

1. RUP: Registro Único de Participantes.
2. CENISS: Centro Nacional de Información del Sector Social.
3. FSU: Ficha Socioeconómica Única.
4. TMC: Transferencias Monetarias Condicionadas.
5. En el caso que se referencian números de artículos, corresponden al Manual Operativo de Procedimientos Administrativos y Financieros del Programa Presidencial "Bono Vida Mejor" en su Macrocomponente Dominio Rural.

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

(13.2) La ejecución en el componente de Transferencias Monetarias Condicionadas para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, está 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 2018 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: 3º y 4º parcial, cumple si tiene un máximo 20 días faltados durante ese periodo; y /o.

Asistencia 1 2017: 1º y 2º 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: 3° y 4° 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)

(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) 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 habilitará 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.

SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL

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 31 de diciembre de 2019, 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 2018			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			Acumulado al 31 de diciembre de 2019			Saldo del Presupuesto al 31 de diciembre de 2019		
		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	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	66,808,015	10,987,000	77,795,015	66,738,479	8,101,451	74,839,930	69,536	340,515	410,051	66,808,015	8,441,966	75,249,981	-	2,545,034	2,545,034
Gestión Administrativa en Apoyo al SEDUC			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortalecimiento Institucional		10,681,300	-	10,681,300	6,633,176	-	6,633,176	3,099,585	-	3,099,585	9,732,761	-	9,732,761	948,539	-	948,539
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		29,479,347	-	29,479,347	18,673,032	-	18,673,032	5,281,810	-	5,281,810	23,954,842	-	23,954,842	5,524,505	-	5,524,505
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS	US\$	<u>2,901,338</u> <u>109,870,000</u>	<u>-</u> <u>10,987,000</u>	<u>2,901,338</u> <u>120,857,000</u>	<u>2,063,365</u> <u>94,108,052</u>	<u>-</u> <u>8,101,451</u>	<u>2,063,365</u> <u>102,209,503</u>	<u>370,243</u> <u>8,821,174</u>	<u>-</u> <u>340,515</u>	<u>370,243</u> <u>9,161,689</u>	<u>2,433,608</u> <u>102,929,226</u>	<u>-</u> <u>8,441,966</u>	<u>2,433,608</u> <u>111,371,192</u>	<u>467,730</u> <u>6,940,774</u>	<u>-</u> <u>2,545,034</u>	<u>467,730</u> <u>9,485,808</u>
Porcentajes		<u>90.91%</u>	<u>9.09%</u>	<u>100.00%</u>	<u>92.07%</u>	<u>7.93%</u>	<u>100.00%</u>	<u>96.28%</u>	<u>3.72%</u>	<u>100.00%</u>	<u>92.42%</u>	<u>7.58%</u>	<u>100.00%</u>	<u>73.17%</u>	<u>26.83%</u>	<u>100.00%</u>

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 las 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

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 2018, 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 2017			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018			Acumulado 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	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	66,738,479	8,101,451	74,839,930	79,521	2,885,549	2,965,070
Gestion Administrativa en Apoyo SEDUC		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortalecimiento Institucional		6,750,900	-	6,750,900	5,841,628	-	791,548	791,548	-	791,548	6,633,176	-	6,633,176	117,724	-	117,724
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		33,301,100	-	33,301,100	12,423,697	-	6,249,335	6,249,335	-	6,249,335	18,673,032	-	18,673,032	14,628,068	-	14,628,068
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS	US\$	<u>3,000,000</u> <u>109,870,000</u>	<u>-</u> <u>10,987,000</u>	<u>3,000,000</u> <u>120,857,000</u>	<u>1,128,934</u> <u>71,324,686</u>	<u>-</u> <u>5,087,682</u>	<u>934,431</u> <u>64,993,423</u>	<u>934,431</u> <u>22,783,366</u>	<u>-</u> <u>3,013,769</u>	<u>934,431</u> <u>25,797,135</u>	<u>2,063,365</u> <u>94,108,052</u>	<u>-</u> <u>8,101,451</u>	<u>2,063,365</u> <u>102,209,503</u>	<u>936,635</u> <u>15,761,948</u>	<u>-</u> <u>2,885,549</u>	<u>936,635</u> <u>18,647,497</u>
Porcentajes		<u>90.91%</u>	<u>9.09%</u>	<u>100.00%</u>	<u>109.74%</u>	<u>7.83%</u>	<u>100.00%</u>	<u>88.32%</u>	<u>11.68%</u>	<u>100.00%</u>	<u>92.07%</u>	<u>7.93%</u>	<u>100.00%</u>	<u>84.53%</u>	<u>15.47%</u>	<u>100.00%</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

(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:

		31 de diciembre <u>2019</u>	<u>2018</u>
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 (Véase página 6)	US\$	111,371,193	102,209,503
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 (Véase página 5)		<u>111,371,193</u>	<u>102,209,503</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 2019, la conciliación de los registros del Programa con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría de gasto según el LMS1, se detalla a continuación:

		Saldos según LMS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías del gasto:				
Transferencias Monetarias Condicionadas	US\$	66,808,015	66,808,015	-
Fortalecimiento Institucional		9,049,781	9,732,761	682,980
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		22,690,510	23,954,842	1,264,332
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS		<u>2,296,900</u>	<u>2,433,608</u>	<u>136,708</u>
	US\$	<u>100,845,206</u>	<u>102,929,226</u>	<u>2,084,020</u> *

*La diferencia de US\$ 2,084,020 corresponde a los gastos pendientes de justificar (ver notas 7 y 8), se refleja una diferencia de US\$ 4 que corresponden a US\$ 2 incluidos de más en justificaciones de gastos presentadas al BID y US\$ 2 generados por las aproximaciones en decimales en las cifras de los componentes 2 y 4 del 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

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

		Saldo según LMS1	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
Categorías del gasto:				
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		1,895,881	2,063,366	167,485
	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 las notas No.7 y 8.

(17) Conciliación del Total de Ingresos y Gastos de 2019, según la Lista de Transacción del Prestatario (LMS10)

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, la conciliación del total de gastos de 2019, 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\$	15,906,084
Menos:		
Gastos del año 2018, justificados en el año 2019 (ver notas 7, 8 y 16)		(4,168,933)
Gastos efectuados en 2018 pendientes de justificar		-
Anticipo de fondo recibido (ver notas 4, 8 y 10)		(5,000,000)
		<u>6,737,151</u>
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver notas 7, 8 y 16)		<u>2,084,024</u>
		<u>8,821,175</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 6)		<u>8,821,174</u>
Diferencia por aproximaciones en gastos pendientes de justificar del año 2018, justificados en el año 2019 (ver nota 7)	US\$	<u>1</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 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 (notas 7, 8 y 16)		19,273,715
Gastos efectuados en 2017 pendientes de justificar		3,126
Anticipo de fondos recibidos (notas 4, 8 y 10)		25,000,000
		<u>18,614,433</u>
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver notas 7, 8 y 16)		<u>4,168,933</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 32)	US\$	<u><u>22,783,366</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 31 de diciembre de 2019, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categorías del gasto del Contrato de Préstamo se detallan como sigue:

Categorías del Gasto		Ejecución presupuestaria Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%	
Transferencias Monetarias								
Condicionadas	US\$	69,536	0.79%	69,536	0.73%	-	-	(1)
Fortalecimiento Institucional		3,099,585	35.14%	3,250,000	34.13%	(150,415)	-1.58%	(2)
Fortalecimiento de la Oferta de Servicios del Tercer Ciclo		5,281,810	59.87%	5,788,540	60.78%	(506,730)	-5-32%	(3)
Gestión y Auditoría del Programa de la SSIS		370,243	4.20%	415,263	4.36%	(45,020)	-0.47%	(4)
	US\$	<u>8,821,174</u>	<u>100%</u>	<u>9,523,339</u>	<u>100%</u>	<u>(1,941,367)</u>	<u>-7.37%</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) Se ejecutó el 100% del presupuesto programado.
- (2) El monto de U\$S 150,415 no ejecutado corresponden a los pagos no realizados de las actividades programadas en el PEP para el año 2019, los cuales se detallan a continuación; (i) Consultor Enlace de Corresponsabilidades PRAF/SESAL, (ii) Administrador SESAL, (iii) viáticos de acompañamiento, (iv) consumibles de oficina, (v) mantenimiento de aires acondicionados, (vi) adquisición de consumibles para mantenimiento de equipo informático, (vii) reproducción de materiales visuales para atención al participante, (viii) contratación de servicio de diseño y diagramación de material de comunicaciones del PBVM, (ix) pasajes aéreos para pasantías y viáticos internacionales para la SSIS, (x) Especialista en Infraestructura de Servidores y Bases de Datos del Sistema Informático Gerencial Bono vida Mejor, (xi) Coordinador de implementación del proceso de Calidad SSIS, (xii) Capacitaciones de Fortalecimiento personal SSIS 2019 (Cursos/Pasantías), (xiii) Servicio de Internet, (xiv) reproducciones de material de capacitación Piloto SINOVA, (xv) adquisición consumibles oficinas centrales y locales, (xvi) servicio mantenimiento de equipo informático, (xvii) renovación y ampliación de software de virtualización, (xviii) adquisición de mobiliario SSIS, (xix) adquisición de herramientas y materiales de mantenimiento de la red (xx) adquisición de equipo de cómputo, (xxi) capacitación de la plataforma de virtualización al personal del SIG, (xxii) contratación de empresa para certificación en calidad, (xxiii) dos asistentes del proceso de certificación de calidad, (xxiv) reproducción de material de Inclusión Productiva, (xxv) adquisición de equipo audiovisual y accesorios para la Unidad de Comunicaciones de la SSIS (xxvi) Contratación de Asistente Administrativo Financiero para Genero y Diversidad
- (3) El monto de US\$ 506,730 no ejecutado corresponde a los pagos no realizados según la programación en el año 2019; de los procesos contratados, (i) No se efectuó el pago del 40% del Mobiliario para Centros Educativos del proceso realizado en el año 2018, (ii) La Tercera Reproducción de Pruebas Formativas para 3er Ciclo; (iii) El 18% de la Consultoría para elaboración de Texto y Guía para Décimo Grado Historia, (iv) El 45% de la Consultoría para elaboración de Texto y Guía para Décimo Grado Educación Física; (v) Alimentación para talleres y Reproducción de Separatas año 2019, (vi) No se ejecutaron los Viáticos para la Supervisión de Corresponsabilidades y Proyecto de Ampliación Tercer Ciclo y (vii) no se contrató los servicios de mantenimiento de vehículos.

(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) El monto de US\$ 45,020 del presupuesto no ejecutado corresponde a los procesos contratados por un monto menor al programado según PEP, como ser: (i) Alquiler de locales para talleres de coordinación y programación, (ii) pasantías de capacitación, (iii) reparación y mantenimiento de equipo cómputo, (iv) adquisición de software para monitoreo de la infraestructura del DataCenter (v) adquisición de suministros para impresoras del SIG; adicionalmente se detallan los procesos que no se contrataron según lo programaron como ser: (vi) Mobiliario de Oficina, (vii) Equipo Informático, (viii) Adquisición e Instalación de Sistema de Videoconferencias, (ix) Suministros de Oficina, (x) Contratación de Licencias para Diseño Gráfico, Renovación de Licencias de Firewall y Servicios Conexos, Ampliación de Unidad de Almacenamiento SAN y Servicios Conexos y adquisición de licencias informáticas para Business Intelligence.

- (b) Al 31 de diciembre de 2019, 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\$	340,516	100%	-	-	340,516	100%	(1)

Explicaciones de Variaciones

- (1) La sobre ejecución que se presenta durante el año 2019, corresponde a fondos que se encontraban en custodia de BANADESA al 31 de diciembre del 2018 y fueron ejecutados en el año 2019.

(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) 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 del Gasto		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%	
Transferencias Monetarias								
Condicionadas	US\$	14,808,052	65.00%	14,396,169	58.22%	411,883	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)
	US\$	<u>22,783,368</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,724,735</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,941,367)</u>	<u>-7.85%</u>	

- (1) La diferencia de la sobre ejecución por USD 411,883 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.

(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

- (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.
- (d) Al 31 de diciembre de 2018, 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\$	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.

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

(19) Ajustes de Períodos Anteriores

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, no se han realizado ajustes a los estados financieros básicos.

(20) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2019, según respuesta del abogado indica que existe una demanda ordinaria laboral por un exmpleado que laboro en el Programa, por pago de prestaciones y salarios dejados de percibir, presentadas en los años 2018 y 2019, se ha realizado la audiencia de primera y segunda en las cuales algunas estaban a favor de los exmpleados por lo cual están en proceso de apelación y otras están en proceso de análisis para acuerdos extrajudiciales, la posibilidad de que sea favorable al Estado es remota y aconseja arreglo ejecutivo.

(21) Eventos Subsecuentes

Por el período comprendido entre el 31 de diciembre de 2019 y el 13 de agosto de 2020, han surgido eventos subsecuentes que no requieren ajuste a las cifras de los estados financieros básicos, sin embargo, corresponden a solicitudes de justificaciones de gastos y anticipo de fondos presentadas en el año 2020 y el evento posterior relacionado con la Pandemia COVID-19 que se detallan así:

a) Solicitudes de Justificación de Anticipo:

Se presentaron solicitudes de justificaciones de gastos con los oficios siguientes: No.876-2019/SEDIS-SSIS-PRAF, Solicitud de Gasto No.30 por un monto de US\$ 1,170,613.89; No.043-2020/SEDIS-SSIS-PRAF, Solicitud de Gasto No.31 por un monto de US\$ 706,290.70; No.171/2020-SEDIS/SSIS-PRAF, Solicitud de Gasto No.33 por un monto US\$ 1,184,707.32 y No.074/2020-SEDIS/SSIS-PRAF, Solicitud de Desembolso No. 32 por un monto de US\$ 4,500,000.00, las cuales fueron aprobadas por el BID.

b) Ampliación de Plazo al Último Desembolso:

En fecha 2 de julio del 2020, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) aprobó la ampliación del plazo al último desembolso, presentada por la Secretaría de Finanzas mediante Oficio DGCP-FE -657/2020 de fecha 23 de junio del 2020, solicitado por la Sub Secretaría de Integración Social (SSIS) mediante Oficio No. 174-2020 SSIS-PRAF-SEDIS de fecha 25 de mayo del presente año, el plazo del último desembolso se amplía al 1 de abril del año 2021.

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

Evento posterior por efecto de la pandemia mundial de la propagación de COVID-19.

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 primer semestre del 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 021-20 del mes de marzo de 2020 y sus reformas a las cuales se consideraron varias medidas de mitigación dentro de las cuales se determinó la suspensión de las 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 podría afectar la situación financiera del Programa y Programas en general, incluyendo las compañías del País, por lo tanto, el desempeño financiero y los flujos de efectivo en el futuro se podrían afectar, a la fecha no es posible determinar ni cuantificar el efecto que tal evento posterior puede producir en la Programa, ya que dependerá del desarrollo de estrategias económicas a futuro a nivel nacional y a nivel internacional, las cuales son inciertas y no se pueden predecir, para la ejecución de los Programas.

(22) Sobre el Asunto de Opinión

Asuntos de Opinión relacionados con el pago de Transferencias Monetarias Condicionadas, distribución de bienes y ejecución de obras en los Centros de Educación Básica (CEB)

En los términos de referencia para la contratación de los servicios de auditoría y en la propuesta técnica se indican los procedimientos que deben aplicarse en la revisión de los pagos de Transferencias Monetarias Condicionadas, según las planillas emitidas, (véase la nota 13) de los estados financieros básicos, los auditores observaron la emisión de la planilla, tuvieron acceso al sistema que genera la misma para que efectuaran los procedimientos de verificación emisión y captura de la información incluyendo la integridad de la información, también acompañaron los pagos en el campo a los beneficiarios, observaron las liquidaciones de los bancos pagadores. Se gestionó acceso al Sistema SACE que administra la Secretaría de Estado en el Despacho de Educación y el acceso al padrón de la base de datos del CENISS, se proporcionaron los expedientes de los beneficiarios, las fichas Socioeconómicas levantadas y las mismas fueron revisadas satisfactoriamente. Sin embargo, quedaron pendientes las visitas de campo al hogar beneficiado del segundo pago de Transferencias Monetarias Condicionadas por lo que no permitió que los auditores terminaran el ciclo de la revisión. También afectó la inspección física de las obras y bienes adquiridos en el año 2019, sin embargo, se proporcionó a los auditores la documentación de los procesos efectuados y los pagos y las actas de entrega de los bienes y recepción de las obras finalizadas, así como los informes de los supervisores de las obras.

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

(23) 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 13 de agosto de 2020, el precio de compra del día de la divisa bajo este sistema era de L24.5261 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 el precio de compra del día de la divisa era de L 24.6350 y L 24.3388, por US\$1.00, respectivamente.