



Tegucigalpa, M.D.C., 28 de abril de 2023

Oficio No. PRS/CUPE-0270-2023

Señor
Christian Contin
Especialista Fiduciario en Gestión Financiera
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
Su Oficina

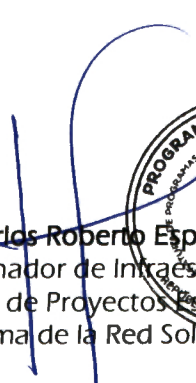
**Ref.: Estados Financieros auditados periodo 2022,
Cumplimiento Cláusula 7.03 Convenio BID 4619/BL-HO.**

Estimada Señor Godoy:

Tengo al agrado de dirigirme a usted, en el marco de Convenio de la referencia, para remitir los Estados Financieros Auditados del periodo 2022, y así dar **cumplimiento a la cláusula 7.03 (a)** de las Normas Generales del Convenio de Préstamo.

Sin otro particular me es grato suscribirme de usted, con las muestras de mi más alta consideración y estima.

Atentamente,


Ing. Carlos Roberto Espinoza Ordoñez
Coordinador de Infraestructura y Ambiente
Unidad de Proyectos Estratégicos
Programa de la Red Solidaria



Cc: **Hugo Godoy**- Especialista Líder en Salud y protección Social - BID
📎: Archivo



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CARTA A LA GERENCIA

Tegucigalpa, M.D.C.,
25 de abril de 2023

Carlos Roberto Espinal Ordoñez
Director Ejecutivo
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos
Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)
Su despacho



Señor Director:

Hemos efectuado la auditoría a los estados financieros del Programa “Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal” Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Como resultado de nuestro trabajo de auditoría, en la visita de campo realizada a los Gestores de Salud, observamos situaciones que a nuestro criterio merecen la atención de la administración del Programa, las cuales están detalladas en la página siguiente.

Esta carta está dirigida exclusivamente para la AEPAS-H como organismo ejecutor del Programa “Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal” Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuida ni utilizada por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el BID.

Agradecemos toda la atención prestada por la AEPAS-H durante el desarrollo de nuestra auditoría.


Carmen X. Roderio


Tribunal Superior de Cuentas
Departamento de Auditoría en Apoyo a
Organismos Internacionales (DAPOI)
Tegucigalpa, Francisco Morazán, Colonia Las Brisas



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

1. Algunos Gestores de Salud Presentaron Ciertas Deficiencias de Control en la Ejecución de los Fondos

En la revisión realizada a los gastos ejecutados por los gestores de salud con los fondos recibidos de AEPAS-H a través de transferencias, determinamos las siguientes deficiencias de control en la ejecución de los fondos:

- **Fundación Hospital Leonardo Martínez Valenzuela (Gestor de Salud)**

La Fundación no posee cuenta bancaria de ahorro y/o cheques que sea exclusiva para el manejo de los fondos transferidos por la AEPAS-H, bajo el convenio de gestión de administración de recursos para la prestación de servicios integrales de salud.

- **Comité de Apoyo Hospital San Marcos de Ocotepeque (Gestor de Salud)**

- a. Se realizaron 5 pagos por un monto de L1,000 cada uno en concepto de bono de transporte mensual sin ninguna documentación que soportara dicho gasto.
- b. Se realizaron pagos por un monto de L100,941 en concepto de sueldos y salarios a dos (2) empleados sin elaboración de contrato.
- c. El Comité no posee cuenta bancaria de ahorro y/o cheques que sea exclusiva para el manejo de los fondos transferidos por la AEPAS-H, bajo el convenio de gestión de administración de recursos para la prestación de servicios integrales de salud; y
- d. Alguna documentación soporte de gastos (Boucher de pago) presentaba borrones y tachaduras y algunos contratos de colaboradores no fueron firmados por el presidente del comité.

- Comité de Apoyo Hospital Regional de Occidente (Gestor de Salud)

- a. El Comité no cuenta con reportes (auxiliares) de la ejecución de los fondos y no hay controles en los registros por transferencias recibidas;
- b. Se compró una computadora Dell 363808 la cual no tiene número de inventario ni registro del bien. La computadora esta asignada en el Comité de Apoyo al Hospital Regional de Occidente;
- c. El comité no posee cuenta bancaria de ahorro y/o cheques que sea exclusiva para el manejo de los fondos transferidos por la AEPAS-H, bajo el convenio de gestión de administración de recursos para la prestación de servicios integrales de salud; y
- d. Alguna documentación soporte de gastos (Boucher de pago) presentaba borrones y tachaduras y algunos contratos de colaboradores no fueron firmados por el presidente del comité.

Criterio

El Convenio de Gestión Firmado entre la SESAL y los Gestores de Salud en la cláusula cuarta "Obligaciones de las partes", inciso "D" El Gestor se obliga a lo siguiente, numeral 44 Administrar, ejecutar y destinar los fondos percibidos producto de este convenio, únicamente para la prestación de servicios de salud, para lo cual se deberá contar con cuentas bancarias de ahorro y/o cheques, exclusivas para el manejo de este financiamiento. Los fondos administrados no podrán ser destinados a otras actividades distintas a la prestación de servicios de salud, en caso contrario, será considerados como gastos no elegibles y deberán ser restituidos por el Gestor, pudiendo ser deducidos de posteriores desembolsos y penalizados; así mismo, el Gestor será sujeto de una revisión administrativo financiera por las instancias competentes para tal fin.

El contrato de préstamo N° 4619/BL-HO en el capítulo VI "Ejecución del Proyecto" artículo 6.01. "Sistemas de Gestión Financiera y Control Interno (a), establece que: El Prestatario se compromete a mantener o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor y la Agencia de Contrataciones, si la hubiere, mantengan, controles internos tendientes a asegurar razonablemente, que: (i) los recursos del Proyecto sean utilizados para los propósitos de este Contrato, con especial atención a los principios de economía y eficiencia; (ii) los activos del Proyecto sean adecuadamente salvaguardados; (iii) las transacciones, decisiones y actividades del Proyecto sean debidamente autorizadas y ejecutadas de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y de cualquier otro contrato relacionado con el Proyecto; y (iv) las transacciones sean apropiadamente documentadas y sean registradas de forma que puedan producirse informes y reportes oportunos y confiables.

El Convenio de Gestión Firmado entre la SESAL y los Gestores de Salud en la cláusula octava "Obligaciones y/o Funciones de las Partes", inciso "B" el Gestor se obliga a lo siguiente: numeral 59 Implementar y mantener un sistema contable y financiero actualizado y establecer procedimientos de control interno que le permita mantener una sana administración de los recursos del presente Convenio, numeral 67 Administrar, ejecutar y destinar los fondos percibidos producto de este convenio, únicamente para la prestación de servicios de salud... Los fondos administrados no podrán ser destinados a otras actividades distintas a la prestación de servicios de salud, en caso contrario, serán considerados como gastos no elegibles y deberán ser restituidos por el Gestor.

La cláusula Décima Tercera “Manejo de los fondos y Control Interno” del convenio establece que: el Gestor deberá ejecutar los fondos del presente convenio, implementando acciones que permitan aplicar los principios de legalidad, transparencia y eficiencia, a efectos de lograr una buena y sana administración de los recursos financieros, con la finalidad de obtener los resultados pactados en el presente Convenio de gestión. El gestor es responsable de establecer controles administrativos, financieros y contables necesarios para la buena ejecución del financiamiento destinando a la prestación de los servicios de salud de la población cubierta bajo este convenio de gestión.

La cláusula Vigésima “Penalizaciones” del convenio establece que: a) administrar, ejecutar y destinar los fondos percibidos producto de este convenio, exclusivamente para el financiamiento de las actividades establecidas en el presente convenio...

La cláusula Vigésima Primera “Gestión de los Recursos Humanos” del convenio establece que: el Gestor será el responsable por el recurso humano contratado en el marco de este convenio en base a las necesidades de cada Establecimiento de Salud...

La cláusula Vigésima Segunda “Infraestructura, Equipo Médico, Transporte y Otros” del convenio establece que: el Gestor deberá contar con un inventario de bienes y equipo actualizado para cada Establecimiento de Salud y que las adquisiciones que se hagan en la ejecución del convenio pasan a ser propiedad de La Secretaria, debiendo ser reportada a Bienes Nacionales de la Región Sanitaria en el plazo de un (1) mes, después de adquirido.

Causa

La AEPAS-H no ejecutó controles adecuados para asegurar que los fondos transferidos a los Gestores de Salud fueran manejados siguiendo los procedimientos establecidos en los convenios de gestión.

Efecto

La falta de controles adecuados en el manejo de las transferencias realizadas a los Gestores de Salud podría ocasionar pérdida o mal uso de los fondos.

Recomendación N°1

Recomendamos a la AEPAS-H, se asegure que los fondos transferidos a los Gestores de Salud sean ejecutados siguiendo los procedimientos establecidos en los convenios de gestión, por ejemplo:

- a. **Que los fondos transferidos en el marco del convenio de gestión a los gestores de salud sean manejados en una cuenta bancaria exclusiva para el manejo de dichos fondos; y**
- b. **Que todas las operaciones financieras y contables sean registradas oportunamente, además de asegurarse que las mismas estén respaldadas con documentación soporte adecuada y razonable al gasto.**

Comentarios de la Administración AEPAS-H

Fundación Hospital Leonardo Martínez Valenzuela (Gestor de Salud)

En relación al Oficio No.358-2023-UG13-SSRISS en donde nos informa de los hallazgos de la auditoría realizada del Tribunal Superior de Cuentas a los fondos entregados por AEPAS-H del Préstamo BID N° 4619/BL-HO, tengo a bien informarle que tal y como lo solicita el convenio, la Fundación maneja los fondos percibidos objeto del convenio firmado con la Secretaria de Salud, en una cuenta bancaria exclusiva para la prestación de servicios de salud.

En dicha cuenta se reciben fondos de diferentes fuentes tanto fondos nacionales como fondos externos que se consignan en el convenio suscrito, y los fondos siempre han sido utilizados para la prestación de servicios de salud tal como lo solicita la Cláusula Cuarta, numeral 44.

Comité de Apoyo Hospital San Marcos de Ocotepeque (Gestor de Salud)

- a) Existe una Obligación de parte de comité de apoyo de un bono de transporte para gastos de movilización local de setecientos cincuenta lempiras (750.00) desde el año 2016, pactado en el contrato del administrador de COAHSMO, los contratos del administrador son anuales mismo que en el 2022 en el mes de junio se realizó un aumento de doscientos cincuenta lempiras (250.00) de este bono de movilización. También está respaldado en nuestro sistema de calidad administrativo con cuentas separadas de cada gasto y es un acuerdo de junta en reunión, subiendo a mil lempiras (1,000.00) desde el mes de junio 2022 y este duró 5 meses hasta octubre siendo que el administrador. llevó su renuncia en noviembre.
- b) Se realizaron pagos por un monto de L100,941 en concepto de sueldos y salarios a dos (2) empleados sin elaboración de contrato que corresponden a los empleados (administrador) el cual tiene su contrato del año 2022 firmado por L17,162 lempiras, mismo que en Junio del 2022 según acuerdo de la junta directiva se realizó un aumento al salario de L1,238, subiendo a L18,400 misma que está respaldado en las planillas, y en el sistema administrativo de control de gastos. En el mes de noviembre se le pago le cantidad de L11,040, siendo que el Sr. Administrador presento su renuncia a parte del 14 de noviembre del 2022 y se le cancelo un sueldo proporcional.

A partir del 21 de noviembre de 2022 se contrató un nuevo administrador, con un salario inicial en sus 9 días y dos meses de prueba de L13.000, Trece mil exactos más 10 días de pago proporcional haciendo un total de L17,333 mismo que está estipulado en su contrato.

Los L1,444 corresponden a pago de aguinaldo correspondiente al mes de diciembre, así como está estipulado en el contrato y convenio al pago de sus derechos a los empleados.

- c) El comité de Apoyo posee dos cuentas bancarias de ahorro y una de cheques de banco de occidente:

Cuenta de ahorro N° 21-105-0244556 de banco de accidente fondos transferidos AEPAS-H, Cuenta de ahorro N° 21-105-025487 de banco de occidente, fondos de donaciones al comité de apoyo y Cuenta de cheques No. 11-105-002237-9 de banco de occidente, Control financiero entre las dos cuentas de ahorro, Boucher separados de cada gasto, el comité de apoyo cuenta con una hoja de autorización para traslado entre cuentas.

- d) El comité de apoyo tomará las medidas de control interno y administrativo para cambiar estos archivos y mejorar estas áreas de acuerdo a los hallazgos en la revisión.

Ya se tomaron las correcciones y los contratos de los colaborados están firmados.

Comité de Apoyo Hospital Regional de Occidente (Gestor de Salud)

- a) Se manifiesta que no se cuenta con auxiliares de reporte en la ejecución de fondos, el comité cuenta con los reportes y auxiliares de controles internos, como ser balances mensuales, estados de cuentas, conciliaciones bancarias entre otras, además los registros de transferencia se encuentran en los estados de cuentas, esto verificados y basado en las facturas y recibos enviados a AEPAS, de acuerdo a producción y pago fijos según convenio de cooperación

El registro de transferencia se establece en los estados de cuentas, además del resumen de desembolsos que se hace de forma específica.

- b) La compra de computadora DELL-363808 no registrada en bienes nacionales, se realizó la coordinación con responsable de bienes nacionales, donde se extendió la constancia respectiva, ya que el bien es de uso exclusivo del comité.
- c) El comité no posee cuentas bancarias de ahorro y cheques para el manejo de fondos transferidos.

El Comité de Apoyo al Hospital de Occidente, tiene dos cuentas con Banco de Occidente, para el manejo de los fondos de la iniciativa Mesoamérica 2015, 1ra cuenta de ahorro N° 21-101-050124-8 y la segunda cuenta de cheques No.11101004140-2, las cuales son de uso exclusivo para el manejo de fondos transferidos por AEPAS, donde se puede verificar, ingresos y egresos de los mismos.

- d) La documentación de gastos con borrones y tachaduras expresar que los baucher de respaldo de cheques emitido, no cuentan con estas alteraciones, ya que, si esto sucede, el proceso de firmas no procede, el comité a través de las personas responsables de las firmas en cheques y Baucher emitidos, verifican la información que los mismos llevan, la cual debe coincidir en cantidad y calidad en ambas partes, sin alteraciones o borrones.

Manifiestar que lo que se encontró fue un error de carácter involuntario que fue en los codos de cheques emitidos números, 78660471- 78660472- 78660473, donde se ve que los montos estar remarcados, pero para verificar la veracidad, autenticidad y valor de los mismos, se solicitó a banco de occidente los cheques: emitidos, donde se constató que no hay ninguna alteración de valores, solo el error anteriormente manifestado.

Referente a Contratos no firmados del personal incluido en la iniciativa Mesoamérica 2015, (Auxiliares de Enfermería) los mismos están firmados en un 100% en tiempo y forma, a excepción del contrato del administrador, el cual ya está firmado, subsanado así este hallazgo.

Comentarios del auditor

En la visita de campo el gestor no proporcionó los contratos donde se estipula el bono de transporte y el pago de sueldos a los dos (2) colaboradores; sin embargo el 31 de marzo de 2023 el Comité de Apoyo Hospital San Marcos de Ocotepique a través de AEPAS-H, proporcionó vía correo dichos contratos.

Para mejor control los gestores de salud, deben contar con registros contables, reportes y auxiliares actualizados, los bienes deben mantenerse inventariados y reportados a bienes nacionales de las regiones de salud y la documentación no debe contener borrones ni tachaduras.

El convenio suscrito con los gestores de salud, estipula que se debe contar con cuentas de ahorro y/o cheques, exclusivas para el manejo de este financiamiento y en nuestra revisión observamos que en la cuenta se manejan fondos de diferentes fuentes ocasionando que los saldos en registros, integraciones y reportes de auxiliares no coincidan con los saldos de los extractos bancarios.

2. En tres (3) Centros Integrales de Salud (CIS) no se Aplicaron Controles Adecuados para el Uso y Manejo de los Bienes Recibidos

En la inspección física que se realizó al equipo médico (Ultrasonido) entregado por la AEPAS-H, observamos que no se aplicaron controles adecuados para el uso y manejo de los bienes recibidos, por ejemplo:

- (a) El Equipo Médico (Ultrasonido) no tiene número de inventario ni registro del bien ya que no cuentan con un inventario de bienes y equipo actualizado;
- (b) No existe evidencia de capacitación del personal nuevo, para el uso y manejo del equipo médico; y
- (c) El Equipo Médico (Ultrasonido) no ha sido utilizado, como se detalla en el anexo 1.

Criterio

La cláusula Vigésima Segunda “Infraestructura, Equipo Médico, Transporte y Otros” del convenio establece que: el Gestor deberá contar con un inventario de bienes y equipo actualizado para cada Establecimiento de Salud y que las adquisiciones que se hagan en la ejecución del convenio pasan a ser propiedad de La Secretaría, debiendo ser reportada a Bienes Nacionales de la Región Sanitaria en el plazo de un (1) mes, después de adquirido.

El contrato de préstamo 4619 BL-HO en el capítulo VI “Ejecución del Proyecto” artículo 6.01. “Sistemas de Gestión Financiera y Control Interno (a), establece que: El Prestatario se compromete a mantener o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor y la Agencia de Contrataciones, si la hubiere, mantengan, controles internos tendientes a asegurar razonablemente, que: (i) los recursos del Proyecto sean utilizados para los propósitos de este Contrato, con especial atención a los principios

de economía y eficiencia; (ii) los activos del Proyecto sean adecuadamente salvaguardados; (iii) las transacciones, decisiones y actividades del Proyecto sean debidamente autorizadas y ejecutadas de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y de cualquier otro contrato relacionado con el Proyecto; y (iv) las transacciones sean apropiadamente documentadas y sean registradas de forma que puedan producirse informes y reportes oportunos y confiables.

Causa

La AEPAS-H no se aseguró que el personal nuevo contratado por los gestores de salud fuera capacitado en el uso y manejo del equipo médico (Ultrasonido) entregados a los CIS, y que estos fueran registrados e incluidos en el inventario de bienes, siguiendo los procedimientos establecidos en los convenios de gestión referente al uso y control de los mismos.

Efecto

La falta de inventarios y la capacitación adecuada al personal nuevo en el uso y manejo, de equipo médico distribuidos a los CIS, podría ocasionar pérdida o mal uso de los mismos.

Recomendación N°2

Recomendamos a la AEPAS-H, se asegure que el equipo médico (Ultrasonido) adquiridos a través del financiamiento de este convenio y distribuidos a los CIS, sea registrado oportunamente en inventario de bienes, así como la capacitación adecuada del personal nuevo que garantice el buen uso y adecuado funcionamiento.

Comentarios de la Administración AEPAS-H

Gestor Asociación de Desarrollo Área de Santa Bárbara (ADASBA)

- a) Por parte del Gestor fue solicitado a la instancia que corresponde Departamento de Bienes Nacionales, de la región sanitaria de Copan, para el registro correspondiente. A la fecha por parte de la Región Sanitaria sigue pendiente el levantamiento del inventario que corresponde para entrega oficial al gestor desde el año 2021.
- b) El equipo fue recibido el 9 de junio del 2022, posteriormente se iniciaron los procesos de capacitación a partir del 16 junio del 2022. Se adjuntan informes de capacitaciones sobre Fortalecimiento USG-16 junio 2022, fortalecimiento USG- 9 agosto 2022 y Plan de Inducción.
- c) Durante la visita por parte del equipo del tribunal, al CIS de Santa Rita realizaron la entrevista al médico que tenía un mes de estar contratado, este recurso no ha sido capacitado en el uso del USG. La medico capacitado para el uso del equipo Dra. Scarleth Castillo está asignada a otro establecimiento de salud; durante el 2022 si se realizaron rastreos para verificación de posiciones fetales, situación, actividad cardiaca.

Comentario del auditor

El convenio establece que el gestor deberá contar con un inventario de bienes y equipo actualizado para cada establecimiento de salud para un adecuado control del Equipo Médico.

Para el uso y manejo adecuado del equipo médico el personal responsable debe ser capacitado para que el equipo pueda ser utilizado de forma apropiada.

Deficiencias en el uso y manejo del equipo médico

Ubicación del CIS	Descripción del Equipo	Monto	Deficiencia Encontrada
Belén Gualcho, Ocoatepeque	Ultrasonido	432,533	<ul style="list-style-type: none"> • No se registró o actualizó el equipo (Ultrasonido) en el inventario del Centro Integral de Salud de la SESAL; • No existe evidencia de capacitación del personal nuevo, para el uso y manejo del equipo médico (Ultrasonido); y • El ultrasonido no está en uso.
Santa Rita, Copan	Ultrasonido	432,533	
Florida, Copan	Ultrasonido	<u>432,533</u>	
Total		1,297,599	

OBSERVACIONES DE AUDITORIA PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO

Algunos gestores de salud recibieron de la AEPAS-H fondos para ser ejecutados durante el año 2022 según el plan de inversión. Sin embargo, al 31 de diciembre de 2022 mostraron saldos pendientes de ejecutar, como se detalla a continuación:

Nombre del Gestor de Salud	Actividad Presupuestaria	Monto Transferido	Monto Ejecutado		Monto Pendiente de Ejecución al 31/12/2022	
		L	L	%	L	%
Fundación Gestora de Servicios de Salud (FUNDAGES)	Financiamiento por Prestación de Servicios	7,726,213	3,942,571	46%	3,783,642	44%
	Financiamiento en Apoyo a Actividades de la Iniciativa Salud Mesoamérica	839,247	643,817	7%	195,430	3%
	Total FUNDAGES	8,565,460	4,586,388	53%	3,979,072	47%
Comité de Apoyo Hospital San Marcos de Ocoatepeque (COAHSMO)	Financiamiento en Apoyo a Actividades de la Iniciativa Salud Mesoamérica	1,090,623	592,031	54%	498,592	46%
Total COAHSMO		1,090,623	592,031	54%	498,592	46%
Asociación de Desarrollo Área de Santa Barbara (ADASBA)	Financiamiento en Apoyo a Actividades de la Iniciativa Salud Mesoamérica	6,600,412	6,331,381	95%	269,031	5%
Total ADASBA		6,600,412	6,331,381	95%	269,031	5%

OFICIO DE NOTIFICACION

Tegucigalpa M.D.C. 28 de abril, 2023


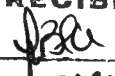
Oficio No. 120-2023-SG-TSC

Ingeniero
Carlos Roberto Espinal Ordoñez
Director Ejecutivo
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos
Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)
Su Oficina

Señor Director:

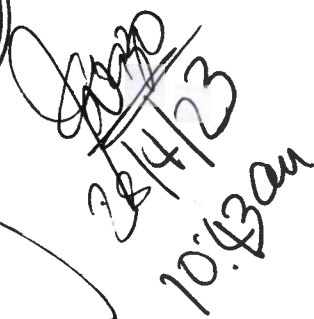
El Infrascrito Secretario General del Tribunal Superior de Cuentas Notifica a usted, el Informe N° 08-2023-**DAPOI-BID-AEPAS-H-4619**, relacionado con la Auditoría de los Estados Financieros del “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal”, Contrato de Préstamo No 4619/BL-HO, Financiado por El Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Ejecutado por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

En tal sentido, con la recepción del presente Informe se oficializa la formal entrega del mismo, para los efectos legales consecuentes.


Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H) Gobierno de la República
DIRECCIÓN EJECUTIVA
RECIBIDO
FIRMA: 
HORA: 10:40 am
FECHA: 28/4/2023

ABOG. SANTIAGO ANTONIO REYES PARRA
SECRETARIO GENERAL T.S.C.




28/4/23
10:43 am

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE
LA GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA
ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE
HONDURAS (AEPAS-H)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORME N° 08-2023-DAPOI-BID-AEPAS-H-4619



01-18

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	1
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO.....	4
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO.....	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA.....	6

02-18



Tegucigalpa, M.D.C., 26 de abril de 2023
Oficio Presidencia N° 2428-2023-TSC

Ingeniero
Carlos Roberto Espinal Ordoñez
Director Ejecutivo
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos
Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)

Señor Director:

Adjunto encontrará el informe de auditoría N° 08-2023-DAPOI-BID-AEPAS-H-4619 relacionado con la auditoría de los estados financieros del “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal”, Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO, Financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

El examen se efectuó en el ejercicio de las atribuciones conferidas en los artículos 222 reformado de la Constitución de la República, 3, 4, 5 (numeral 4), 41, 42, y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y conforme a las Normas Internacionales de Auditoría y Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de desarrollo (BID).

Como resultado del examen en la visita de campo realizada a los Gestores de Salud observamos situaciones relacionadas con el control interno que a nuestro criterio merecen la atención de la administración del Programa, las cuales están detalladas en la Carta a la Gerencia.

Con muestras de consideración y estima me suscribo de usted.

Atentamente,



José Juan Pineda
Magistrado Presidente

Cc: Archivo/DAPOI

03-18
Página 1 de 1





**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA
ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE
HONDURAS (AEPAS-H)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Carlos Roberto Espinal Ordoñez
Director Ejecutivo
Agencia Estratégica de Proyectos Productivos
Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H)
Su oficina

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal”, Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), los cuales comprenden el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones por estructura de convenio, ambos al 31 de diciembre de 2022 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal”, Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO, al 31 de diciembre de 2022 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con la base contable de efectivo, descrita en la nota N° 2.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Programa, de conformidad con los requerimientos del Código de Conducta Ética del Tribunal Superior de Cuentas aplicables a



nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis -Base Contable y Restricción sobre la Distribución y Uso

Llamamos la atención sobre la Nota N° 2 a los estados financieros, la cual describe la base de contabilidad. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal”, Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO en el cumplimiento de los requisitos de informes financieros establecidos en el contrato antes mencionado y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID-Mayo 2018. Como resultado de esto, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes de la AEPAS-H y del BID. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada con respecto a este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno del Programa en Relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID-Mayo 2018, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

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

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

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

Como parte de una auditoría de 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 aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado



de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), relacionado con el Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

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



Carmen X. Rodezno
Tribunal Superior de Cuentas
Departamento de Auditoría en Apoyo a
Organismos Internacionales (DAPOI)
Tegucigalpa, Francisco Morazán, Colonia Las Brisas
26 de abril de 2023



**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA
GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA
ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE
HONDURAS (AEPAS-H)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO
(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)**

DESCRIPCIÓN		Acumulado al 31/12/2021	Del 1/1 al 31/12/ 2022	Acumulado al 31/12/2022	Notas
<u>FUENTE DE FONDOS</u>					
Acumulado al Inicio del Período		-	3,208,002	-	
<u>Desembolsos BID</u>					
Desembolso del Fondo Rotatorio		<u>30,000,000</u>	-	<u>30,000,000</u>	
Total Disponible		30,000,000	3,208,002	30,000,000	4
<u>USO DE FONDOS</u>					
<u>Categorías del Gasto</u>					
Componente I	Fortalecimiento de la gestión y calidad de los servicios obstétricos-neonatales.	25,219,424	1,474,063	26,693,487	
Componente II	Mejoramiento de la Infraestructura de los Servicios de Salud.	94,049	242,322	336,371	
Componente III	Mejoramiento del Equipamiento de los Servicios de Salud.	-	368,539	368,539	
Componente IV	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información	1,036,602	177,925	1,214,527	
Componente V	Administración y Evaluación del Programa.	<u>441,923</u>	<u>92,368</u>	<u>534,291</u>	
Total, Uso de Fondos		26,791,998	2,355,217	29,147,215	8 y 9
Total, Fuente Menos Usos		3,208,002	852,785	852,785	3
<u>Disponible en Bancos</u>					
Cuenta especial N° 11101-20-000882-5		3,205,793	851,106	851,106	3
Libreta pagadora N° 11101-01-0006181 lib. 04020022103		534			3
Diferencia		-1,675	-1,679	-1,679	3

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ESTADO DE INVERSIONES POR ESTRUCTURA DE CONVENIO

(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)

Descripción		Presupuesto (Nota 10)	Ejecución Acumulada al 31/12/2021	Inversiones del 1/1/2022 al 31/12/2022	Acumulado al 31/12/2022 (Nota8 y 9)
Componente I	Fortalecimiento de la gestión y calidad de los servicios obstétricos-neonatales.	30,870,000	25,219,424	1,474,063	26,693,487
Componente II	Mejoramiento de la Infraestructura de los Servicios de Salud.	28,890,000	94,049	242,322	336,371
Componente III	Mejoramiento del Equipamiento de los Servicios de Salud.		-	368,539	368,539
Componente IV	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información.	7,370,000	1,036,602	177,925	1,214,527
Componente V	Administración y Evaluación del Programa.	1,870,000	441,923	92,368	534,291
Total		69,000,000	26,791,998	2,355,217	29,147,215

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE HONDURAS (AEPAS-H)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Nota 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El 19 de marzo de 2019, el Gobierno de Honduras suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO, “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal”, hasta por un monto de Sesenta y Nueve Millones de Dólares de los Estados Unidos de América (US\$69,000,000).

El Programa tiene como objetivo principal contribuir a la reducción de la mortalidad materna-neonatal en los municipios más pobres del país y en los hospitales priorizados; mediante la mejora de la calidad, gestión y capacidad de respuesta de los servicios de salud y en apoyo a la política de Reducción Acelerada de la Mortalidad Materna Infantil (RAMNI).

Para alcanzar el objetivo descrito anteriormente, el programa comprende la ejecución de los siguientes componentes:

Componente I

Fortalecimiento de la Gestión y Calidad de los Servicios Obstétricos-Neonatales

A través de este componente se continuará financiando el paquete de prestaciones del Modelo de Gestión Descentralizada (MGD) de primer nivel en 36 municipios y se ampliará la cobertura del MGD a 10 municipios pobres del departamento de Santa Bárbara, que son productores y/o repetidores de muerte materna, incluyendo fondos para el fortalecimiento, la conformación y desarrollo de actividades de los Equipos de Salud Familiar (ESFAM). Todo lo anterior mediante la firma de convenios plurianuales entre la Secretaría de Salud (SESAL) y los gestores que brindan servicios de primer nivel. En los municipios sin el MGD, se apoyará la conformación y capacitación de los Equipos de Salud Familiar (ESFAM) mediante la contratación de médicos, enfermeras, auxiliares de enfermería y promotores. También se financiará la atención de los servicios obstétricos-neonatales en hospitales priorizados bajo el MGD, mediante la firma de convenios plurianuales con las Fundaciones.

Asimismo, se financiará apoyo técnico y capacitaciones: (i) definición e implementación de la Mejora de la Calidad Plus (MC+) en los servicios hospitalarios; (ii) capacitación al personal de los ESFAM, Establecimiento de Salud (ES) y hospitales en consejería Planificación Familiar (PF) con pertinencia intercultural, género y masculinidad; (iii) capacitación de la estrategia de Anticoncepción Post Evento Obstétrico (APEO); (iv) implementación de una estrategia integral para la reducción de embarazo en

adolescentes; (v) fortalecimiento, de la atención preconcepcional y prenatal (suplementación de ácido fólico, tratamiento con hierro, manejo oportuno de patologías y factores de riesgos); (vi) implementación de un programa de parto seguro, cuidados de posparto inmediato y prácticas postnatales de higiene y el fortalecimiento de los cuidados mínimos y esenciales del recién nacido en las Clínicas Materno Infantiles (CMIIs) y hospitales; (vii) implementación de un modelo de atención al neonato prematuro y la estrategia de madre canguro; (viii) fortalecimiento de la gestión de hospitales, que incluye la reorganización y optimización de procesos de la gestión clínica, gestión de recursos, gestión del mantenimiento y gestión de pacientes; y (ix) capacitación y seguimiento de uso de ultrasonidos fijos y móviles, incluyendo el uso de la telefotografía.

Para fortalecer los servicios obstétricos-neonatales, se financiarán las siguientes capacitaciones: (i) formación y capacitación de personal (médicos, enfermeras y auxiliares) en neonatología y en el manejo de las complicaciones obstétricas-neonatales, y cursos de instrumentistas para quirófanos mediante la contratación o convenios con firmas, Organizaciones No Gubernamentales (ONGs) o universidades; y (ii) capacitación y formación de paramédicos y personal especializado en el transporte de neonatos, embarazadas, parturientas y púerperas.

Componente II

Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud

Para mejorar la capacidad resolutive de los ES y hospitales, se financiará: (i) construcción y equipamiento de tres Unidades de Cuidados Intensivos Neonatales (UCIN) en hospitales generales o tipo 2; (ii) ampliación y equipamiento de las salas de neonatología del Hospital Escuela Universitario (HEU); (iii) construcción y equipamiento de salas obstétricas neonatales en dos hospitales básicos (La Paz y Santa Bárbara) y en un hospital general (el hospital de Occidente); (iv) adquisición de ultrasonidos fijos y móviles para los ESFAM y ES en los municipios priorizados; (v) remodelación y adecuación de hogares maternos de los hospitales beneficiados; y, (vi) contratación de una firma para el diseño de las obras y una firma para su supervisión. Las Fundaciones que administran los servicios hospitalarios son las responsables de dar mantenimiento al hospital y al equipo, lo cual está reflejado en los convenios de gestión. La SESAL tienen la tenencia legal de los terrenos de los hospitales en los cuales se desarrollarán las obras de infraestructura. Además, se encuentran disponibles los diseños técnicos preliminares para las obras y las especificaciones técnicas de los equipamientos. Las obras de infraestructura y la adecuación de los servicios se realizarán con un enfoque de interculturalidad, a fin de eliminar las barreras culturales de acceso a los servicios de salud obstétricos-neonatales. En las obras de hospitales, se incluirán medidas para mitigar los efectos del cambio climático y ahorro energético, como ser: (i) construcción elevada de piso a techo para aprovechar circulación del aire; (ii) usar pintura especial en los techos parte exterior y material aislante en parte interior para aislar el calor y reducir consumo de aire acondicionado; (iii) emplear equipos de alta eficiencia energética tanto para aire acondicionado como iluminación; (iv) en iluminación se emplearán equipos LED; y, (v) se analizará la incorporación de autogeneración fotovoltaica. También, con este componente, se financiará un Estudio de Pre-inversión y Médico Arquitectónico para las obras del Hospital de Occidente.

Para fortalecer el sistema de transporte para emergencias obstétricas neonatales, se financiará: (i) adquisición de ambulancias especializadas; (ii) implementación del sistema de radio comunicación; y (iii) certificación de recursos humanos para el transporte de emergencias neonatales.



Componente III

Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información

Para el fortalecimiento del MGD se financiarán, entre otras actividades, apoyo técnico para: (i) mejoramiento de los convenios de gestión y de mecanismos de pago para hospitales bajo el MGD; (ii) la sistematización y reglamentación del mecanismo de costeo para primer nivel y segundo nivel; (iii) fortalecimiento de los bonos de transporte a las mujeres y parteras; (iv) conformación y funcionamiento de las redes priorizadas de acuerdo a los atributos de la Organización Mundial de la Salud (OMS) y el sistema de referencia y respuesta correspondiente; (v) mejoramiento del enfoque de interculturalidad de los servicios; (vi) fortalecimiento de los gestores para la administración financiera, recursos humanos, inventarios, compras y adquisiciones y para la prestación de servicios; (vii) apoyar a la SESAL y a los gestores en la adquisición y en el ciclo logístico de suministro para el aseguramiento de insumos, medicamentos y métodos de PF; y, (viii) fortalecimiento del sistema de vigilancia de muertes materna-neonatal, incluyendo un sistema de auditoría para identificar el cumplimiento de las normas de atención.

Para apoyar la gestión los ES de los municipios priorizados, se financiará: (i) un diagnóstico de la situación del sistema de información y la definición de un plan estratégico; y, (ii) la contratación de una firma que diseñe, desarrolle e implemente el sistema de información automatizado de los servicios de salud de la SESAL, la cual debe de incluir: la digitalización de datos de la producción de los servicios; el expediente electrónico; las normas, coordinación, gobernanza del sistema y diccionario de datos. También incluirá la adquisición de software y su mantenimiento, plataforma informática, conectividad, y hardware respectivo, capacitación de los usuarios y administración del sistema. Este sistema incluirá la digitalización de la información de los gestores, y el desarrollo de una plataforma para intercambiar imágenes por telediagnóstico entre los establecimientos de salud y hospitales en las redes de los municipios priorizados y uso de herramientas tecnológicas para mejorar la atención en los servicios. Para mejorar la calidad y oportunidad de datos en el MGD para pago de los convenios de gestión, el sistema deberá de incluir el diseño e implementación de un componente para la supervisión y auditoría de los indicadores de pago por la Unidad de Gestión Descentralizada (UGD). También se financiará tecnologías de salud móvil (mHealth) a nivel comunitario para cambio de comportamiento.

Componente IV

Administración y Evaluación del Programa

Se financiará el funcionamiento de la Unidad Ejecutora (UE) y la auditoría. Se contratará apoyo técnico para un Estudio de actualización de la Razón de Mortalidad Materna (RMM). Este componente financiará evaluaciones reflexivas, incluyendo evaluaciones anuales y una evaluación al final del Programa, y una medición de línea base al inicio del Programa. También se financiará apoyo técnico para un análisis de compromiso fiscal y de estrategias alternativas de financiamiento.



Costo del Programa

El costo original del Programa asciende a SESENTA Y NUEVE MILLONES DE DÓLARES ESTADOUNIDENSES (US\$69,000,000), como se detalla a continuación:

Descripción		BID US\$
Componente I	Fortalecimiento de la gestión y calidad de los servicios obstétricos-neonatales.	30,870,000
Componente II	Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud.	28,890,000
Componente III	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistemas de Información.	7,370,000
Componente IV	Administración y Evaluación del Programa.	1,870,000
Total		69,000,000

Ver nota N° 10

Plazo para Desembolsos del Contrato de Préstamo

El plazo original de desembolsos será de 5 años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato. El último desembolso está previsto para el 10 de julio de 2024.

Cambio de Organismo Ejecutor

El 6 de febrero de 2020 se publicó en la Gaceta el Decreto Ejecutivo N° PCM 004-2020, Artículo No.1 se crea la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H), como un ente desconcentrado de la Presidencia de la República, adscrito a la Secretaría de Estado de Coordinación General de Gobierno quien contará con autonomía técnica, financiera y administrativa, en calidad de institución ejecutora, encargada del diseño, ejecución, supervisión y administración de proyectos productivos, ambientales y sociales, que le sean asignados, como resultado de la formalización de contratos, convenios y acuerdos de financiamiento internacionales, convenios interinstitucionales o designación directa de los órganos de decisión por el Gobierno de la República de Honduras, en el Artículo 24 (c) señala que parte de los recursos del Contrato de préstamo BID 4619/BL-HO pasarán a ser ejecutados por este nuevo ente desconcentrado.

El 02 de septiembre de 2020 fue firmado el contrato modificatorio del contrato de préstamo BID N°4619/BL-HO en el cual se modifica la cláusula 4.01 de estipulaciones especiales y los párrafos 4.01, 4.02, 4.03 y 4.05 del anexo único, en la cual se designa a AEPAS-H como organismo ejecutor del Programa.

Antecedentes

En Consejo de Secretarios de Estado mediante Decreto Ejecutivo N° PCM 05-2022, Publicado en el Diario Oficial La Gaceta Número 35,892 de fecha 6 de abril del 2022; Artículo 12, se creó el Programa de la Red Solidaria, como un ente desconcentrado autónomo de la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo Social, que tendrá como objetivo la reducción de la pobreza y pobreza extrema, mediante ejecución de Programas y Proyectos dirigidos a la poblaciones vulnerables, focalizadas por los sistemas de Información social y las herramientas técnicas del Estado Disponible.



Dicho Programa contemplará el diseño, la estructuración, la ejecución, administración y supervisión de Proyectos productivos y sociales incluido las becas para jóvenes de educación primaria, media y universitaria. Los Proyectos que se encuentran bajo la responsabilidad de la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales (AEPAS-H), se ejecutaran a través del Programa de Red Solidaria.

Justificación

Por otra parte, el mismo Decreto Ejecutivo N° PCM-05-2022 en su Artículo 21. Expresa “Suprimir las Secretarías de Estado, Programas, Gabinetes Especiales y Gabinetes Sectoriales que con los Convenio suscrito con los organismos internacionales”, al no encontrarse la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales (AEPAS-H), en dicho listado de instituciones y con el fin de que se cuente con el presupuesto destinado para los Programas y Proyectos y no paralizar su ejecución.

Como resultado de la revisión de la proyección de ejecución de los proyectos, plan de desembolsos y el proceso de cambio de organismo ejecutor, se propone el traslado interinstitucional al Programa Red Solidaria; en un periodo superior a los seis (06) meses al establecido en dicho Decreto, iniciando a partir del 21 de noviembre del presente año.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de Contabilidad

Los estados financieros del “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal” Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han sido preparados por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos, Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H) sobre la base contable de efectivo, mediante la cual los fondos aportados al Programa se reconocen cuando se reciben y las inversiones y/o gastos cuando se efectúan los pagos.

Unidad Monetaria

Las transacciones del “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal” Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO, se registran en Dólares estadounidense (US\$) y en Lempiras (L) moneda oficial de la República de Honduras. Para el cálculo de la conversión de los pagos efectuados en Lempiras, se utiliza la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de la transacción.

La diferencia de cambio que se genera en la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de la justificación de los pagos de gastos elegibles, es mostrada en la conciliación del efectivo como diferencial cambiario.

Nota 3. EFFECTIVO DISPONIBLE

La conciliación del efectivo disponible entre el estado de fuentes y usos de fondos y los saldos mostrados en los estados de cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se muestra a continuación:



(Expresado en US\$)

Disponible en Bancos	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
Cuenta Especial N° 11101-20-000882-5 (Banco Central de Honduras)	851,106	3,205,793
Libreta Convenio N° cta. 11101010006181 lib. 04020022103	-	534
(-) Efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos	852,785	3,208,002
Diferencia (*)	-1,679	-1,675

(*) Diferencial cambiario (Nota 5)

Nota 4. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2022 el total de anticipos recibidos del BID asciende a US\$ 30,000,000 de los cuales se han justificado US\$ 29,147,215 (US\$24,737,041 al 31/12/2021) (Ver Nota 11), quedando al 31 de diciembre de 2022 un saldo de anticipos pendientes de justificar por US\$852,785 como se muestra a continuación:

ANTICIPOS				JUSTIFICACIONES				Saldo de Anticipos Pendientes de Justificar (US\$)
N°	Fecha	Realizados Según Registros BID (US\$)	Recibidos Según Registros AEPAS-H (US\$)	N°	Fecha	Recibidas Según Registros BID (US\$)	Realizadas Según Registros de AEPAS-H (US\$)	
1	20/11/2019	5,000,000	5,000,000	-	-	-	-	5,000,000
-	-	-	-	2	08/04/2020	4,263,570	4,263,570	736,430
3	14/04/2020	14,000,000	14,000,000	-	-	-	-	14,736,430
-	-	-	-	4	18/08/2020	1,188,619	1,188,619	13,547,811
-	-	-	-	5	25/08/2020	7,067,447	7,067,447	6,480,364
-	-	-	-	6	25/08/2020	33,256	33,256	6,447,108
-	-	-	-	7	29/04/2021	5,115,796	5,115,796	1,331,312
8	03/05/2021	7,000,000	7,000,000	-	-	-	-	8,331,312
-	-	-	-	9	24/11/2021	7,068,353	7,068,353	1,262,959
10	29/11/2021	4,000,000	4,000,000	-	-	-	-	5,262,959
-	-	-	-	11	15/12/2022	4,410,174	4,410,174	852,785
Total, Anticipos		30,000,000	30,000,000	Total, Justificaciones		29,147,215	29,147,215	852,785 (1/)

(1/) Anticipos pendientes de justificar al 31/12/2022, corresponde al efectivo en bancos (Nota 3).

Nota 5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el saldo de anticipos pendientes de justificar al BID se detalla a continuación:



Descripción	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
	Monto US\$	Monto US\$
Gastos ejecutados pendientes de justificar (Nota 11)	-	2,054,957
(+) Efectivo disponible en la cuenta especial, según estados de cuenta bancario, (Nota 3)	851,106	3,205,793
(+) Efectivo disponible en la libreta convenio según estados de cuenta bancario, (Nota 3)	-	534
(-) Diferencial cambiario (Nota 3)	-1,679	-1,675
Total Anticipos Pendientes de Justificar (Nota 4)	852,785	5,262,959

Nota 6. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO Y EL ESTADO DE INVERSIONES POR ESTRUCTURA DE CONVENIO

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el saldo de los desembolsos efectuados reflejado en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto concilia con el saldo del estado de inversiones por estructura de convenio, como se detalla a continuación:

Descripción	Acumulado al 31/12/2022 US\$	Acumulado al 31/12/2021 US\$
Saldo según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto.	29,147,215	26,791,998
Saldo según estado de inversiones por estructura de convenio.	29,147,215	26,791,998
Diferencia	-	-

Nota 7. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

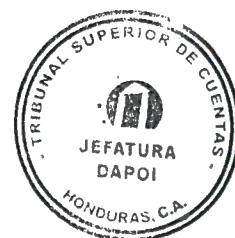
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se pagaron con fondos BID las siguientes adquisiciones de bienes y servicios:

Descripción	Del 1/01/2022 al 31/12/2022		Al 31/12/2021	
	N° de Procesos	Monto Pagado US\$	N° de Procesos	Monto Pagado US\$
Consultorías	48 ^(*)	1,104,603	86	2,235,524
Bienes	1	368,539	-	-

* Incluye 48 procesos y pagos de consultorías por continuidad de servicios.

Nota 8. COMPONENTES DEL PROGRAMA

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la inversión en el Programa por componente, se realizó de la siguiente manera:



Componentes		Acumulado al 31/12/2021	Del 1/1 al 31/12/2022	Acumulado al 31/12/2022
I	Fortalecimiento de la Gestión y Calidad de los Servicios Obstétricos-Neonatales.	25,219,424	1,474,063	26,693,487
II	Mejoramiento de la Infraestructura de los Servicios de Salud (*).	94,049	242,322	336,371
III	Mejoramiento del Equipamiento de los Servicios de Salud (*).	-	368,539	368,539
IV	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información.	1,036,602	177,925	1,214,527
V	Administración y Evaluación del Programa.	441,923	92,368	534,291
Total		26,791,998	2,355,217	29,147,215

(*) El Contrato de Préstamo muestra solamente cuatro (4) componentes, sin embargo para efectos de presentación de las categorías del Gasto en el Estado de Fuentes y Uso de Fondos, el componente dos (2) se sub dividió (Uno Mejoramiento de la Infraestructura de los Servicios de Salud y otro Mejoramiento del Equipamiento de los Servicios de Salud) quedando el Estado de Fuentes y Uso de Fondos con cinco (5) componentes. (ver nota 1).

Nota 9. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los desembolsos efectuados por objeto de gasto, se realizaron de la siguiente manera:

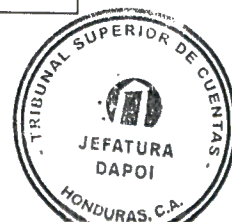
Objeto del Gasto	Acumulado al 31/12/2021	Del 1/1 al 31/12/2022	Acumulado al 31/12/2022
Consultorías	2,235,524	1,104,603	3,340,127
Gestores	24,431,676	879,681	25,311,357
Viáticos	12,800	2,394	15,194
Materiales y Suministros	1,067	-	1,067
Servicios no Personales	110,931	-	110,931
Bienes	-	368,539	368,539
Total	26,791,998	2,355,217	29,147,215

Nota 10. PRESUPUESTO

El presupuesto original del contrato de préstamo para las actividades por componente fue de US\$69,000,000. Al 31 de diciembre de 2022 no existen modificaciones entre componentes.

Descripción		BID US\$	% Ejecución
Componente I	Fortalecimiento de la gestión y calidad de los servicios obstétricos-neonatales.	30,870,000	86%
Componente II	Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud.	28,890,000	2%
Componente III	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistemas de Información.	7,370,000	16%
Componente IV	Administración y Evaluación del Programa.	1,870,000	24%
Total		69,000,000	

Ver Nota N° 1



Nota 11. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID

La conciliación de la ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2022 y 2021 según los registros contables del Programa, con el documento OPS-1 del BID, se muestra a continuación:

Componentes		Al 31 de diciembre de 2022			Al 31 de diciembre de 2021		
		Saldo Según Registros del Programa US\$	Saldo Según OPS-1 del BID US\$	Diferencia US\$	Saldo Según Registros del Programa US\$	Saldo Según OPS-1 del BID US\$	Diferencia US\$
I	Fortalecimiento de la Gestión y Calidad de los Servicios Obstétricos-Neonatales.	26,693,487	26,693,487	-	25,219,424	23,249,838	1,969,586
II	Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud.	704,910	704,910	-	94,049	94,049	-
III	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información.	1,214,527	1,214,527	-	1,036,602	951,231	85,371
IV	Administración y Evaluación del Programa.	534,291	534,291	-	441,923	441,923	-
Total		29,147,215	29,147,215	-	26,791,998	24,737,041	2,054,957

Nota 12. CONTINGENCIAS

Como resultado de las operaciones del Programa “Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal” contrato de préstamo N° 4619/BL-HO por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, existen litigios de las operaciones y demandas ante los Tribunales de Justicia en contra de la Secretaría de Salud (SESAL) y AEPAS-H, según constancias enviadas por la Secretaría General ad honorem de la AEPAS-H.

Se ha llevado a cabo una (1) audiencia de conciliación ante la Secretaría de Estado en el Despacho de Trabajo y Seguridad Social, en fecha 11 de noviembre del 2022, dando por agotado el procedimiento administrativo gubernativo, sin que se hubiere logrado la conciliación.

Así mismo se hace saber que no hay comunicación de la Procuraduría General de la República como representante legal del estado, para contestar demandas judiciales contra el estado de Honduras por intermedio de la AEPAS-H.





**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA
GESTIÓN Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE SALUD MATERNO-NEONATAL”
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4619/BL-HO, FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA AGENCIA
ESTRATÉGICA DE PROYECTOS PRODUCTIVOS, AMBIENTALES Y SOCIALES DE
HONDURAS (AEPAS-H)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

OTROS ASUNTOS

I. Hallazgos de Auditoría

En la auditoría realizada al Programa por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 se identificó algunas situaciones en las visitas realizadas a los Gestores de Salud. Los hallazgos se detallan en la carta a la gerencia.





AUTENTICA

El Infrascrito Secretario General del Tribunal Superior de Cuentas **CERTIFICA:**
Que las copias fotostáticas del Informe de Auditoría N° 08-2023-DAPOI-BID-AEPAS-H-4619 correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros del “Programa de Mejora de la Gestión y Calidad de los Servicios de Salud Materno-Neonatal”, Contrato de Préstamo N° 4619/BL-HO, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), administrado por la Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras (AEPAS-H) durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, que constituye un total de dieciocho (18) folios debidamente sellados y enumerados, son **AUTÉNTICAS** por haber sido cotejadas con las originales las que obran en los archivos de la Secretaria General del Tribunal Superior de Cuentas.- En tal virtud **DOY FE.**

Tegucigalpa M.D.C., veintiocho (28) de abril del año dos mil veintitrés (2023).



ABOG. SANTIAGO ANTONIO REYES PAZ,

Secretario General TSC