



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

CARTA A LA GERENCIA

Tegucigalpa, M.D.C.,
7 de abril de 2022

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 2021.

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. Rodezno


Tribunal Superior de Cuentas
Departamento de Auditoría en Apoyo a
Organismos Internacionales (DAPOI)
Tegucigalpa, Francisco Morazán, Colonia Las Brisas
7 de abril de 2022



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

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

1. Algunos Gestores de Salud Mostraron Debilidades en el Uso y Manejo de los Fondos Transferidos por AEPAS-H

Condición

Al efectuar la revisión de los documentos que soportan los gastos ejecutados por los Gestores de Salud, verificamos lo siguiente:

Gestor: Municipalidad de Belén Gualcho

- a. Pagó a la Empresa Mediteksa con fondos del Programa Neonatal, facturas de gastos por compra de medicamentos realizada antes de la fecha de la firma del Convenio de Gestión por US\$56,372 (L1,365,860) (ver anexo 1 a);
- b. Pagó gastos no estipulados en el Convenio de Gestión por US\$1,054 (L25,738). (ver anexo 1 b);
- c. No documentó adecuadamente gastos por US\$11,848 (L287,755). Por ejemplo, no tenían recibos de pagos, facturas, cotizaciones. (ver anexo 1 c);
- d. Pagó una factura por US\$185 (L4,480) según cheque N° 78546400 por la compra de materiales ferreteros que no tiene fecha, N° CAI, ni RTN;
- e. Pagó US\$165 (L4,000) con cheque N° 78546170 a nombre de Amilcar Salvador Valeriano en concepto de dos viajes a Ocotepeque y Santa Rosa de Copán y se verificó que esta persona figura como propietario de la Distribuidora Comercial Erick a quien el gestor le realizó todas las compras de materiales con fondos del Programa Neonatal; y
- f. No cuenta con un inventario de bienes ni inventario de medicamentos.

Gestor: Mancomunidad del Suroeste de Lempira Sol (MANCOSOL)

- a. Pagó con fondos del Programa Neonatal demandas laborales a nombre de la señora Martha Leticia Cartagena y el señor Kevin Olvin Urías Barrera por US\$42,649 (L1,028,111). (ver anexo 2 a);
- b. Pagó viáticos mediante transferencia N° 2472691 por US\$176 (L4,203) a nombre de Mauricio Castro con documentación incompleta; y
- c. No actualizó el inventario de bienes.

Gestor: Asociación de Desarrollo Área de Santa Bárbara (ADASBA)

- a. Pagó gastos no estipulados en el Convenio de Gestión por US\$2,529 (L61,815). (ver anexo 3 a); y
- b. Pagó gasto por telefonía celular a personas que no aparecen en la planilla de sueldos y salarios del Gestor por US\$87 (L2,116). (ver anexo 3 b).

Criterio

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.

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...

Causa

La AEPAS-H no estableció ni ejecutó controles adecuados para asegurar que los fondos transferidos a los Gestores de Salud fueran manejados con integridad, objetividad y transparencia.

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 No. 1

Recomendamos a la AEPAS-H, se asegure que los fondos transferidos a los Gestores de Salud sean ejecutados adecuadamente, de manera objetiva, íntegra y transparente, por ejemplo, que sean utilizados para el logro de los objetivos del Programa y que cuenten con toda la documentación soporte.

Comentarios de la Administración

Mediante correo electrónico del 30 de marzo de 2022, la administración de la AEPAS-H manifestó lo siguiente:

Gestor Municipalidad de Belén Gualcho

- Los convenios de gestión descentralizada para la prestación de los servicios de salud con financiamiento externo de Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han venido siendo financiados por diferentes préstamos consecutivos, en vista que estos servicios no se pueden interrumpir, para salvaguardar la vida de las personas atendidas.

El detalle de las facturas pagadas por el gestor y presentado en el ANEXO 1 del informe de Auditoría, corresponden al período de febrero a septiembre de 2019. La prestación de los servicios de salud de enero a mayo de 2019 es financiada por el préstamo 3723 BL-HO y de junio a diciembre de 2021 es financiada a través del préstamo 4619 BL-HO.

A partir de junio de 2019 los convenios con financiamiento BID están enmarcados en un convenio plurianual, que literalmente dice: Cláusula Trigésima Primera: Vigencia del Convenio “El presente convenio tendrá una vigencia de (2) años finalizando en junio de 2021”

Por consiguiente, se considera que las facturas para la compra de medicamentos para la atención de servicios de salud de la red de Belén Gualcho, si pertenecen y corresponden al Programa, independientemente del préstamo vigente y podrían ser pagadas con los fondos transferidos para ese fin, conforme a las prioridades y liquidez determinada por el gestor.

- Con relación a los pagos realizados sin documentación soporte y Gastos Efectuados no Estipulados en el Convenio de Gestión, se solicitará al gestor Belén Gualcho, que presente la documentación soporte que ampare la ejecución de esos gastos y evidencie los controles internos a aplicar, para que este tipo de hallazgos no se vuelvan a presentar.

Gestor Mancomunidad del Suroeste de Lempira Sol (MANCOSOL)

- Los pagos realizados por las demandas laborales son por sentencia del juzgado y fueron cobradas directamente a las cuentas de la Red, en su condición de patrono, independiente de la fuente financiera del convenio.

Es responsabilidad del gestor el pago de los derechos laborales de los empleados, de acuerdo a lo establecido en el convenio de gestión, que literalmente dice: Clausula vigésima primera: Gestión de los recursos humanos El gestor será el responsable por el recurso humanos contratado en el marco de este convenio en base a las necesidades de cada establecimiento de salud, así mismo realizara la debida gestión del recurso humano contratado conforme a las leyes que rigen las relaciones laborales y será responsable de la administración de los mismos.

- Con relación a los pagos realizados con documentación soporte incompleta, se solicitará al gestor Mancosol, que presente la documentación soporte que ampare la ejecución de esos gastos y evidencie los controles internos a aplicar, para que este tipo de hallazgos no se vuelvan a presentar.

Gestor Asociación de Desarrollo Área de Santa Bárbara (ADASBA)

- Con relación a los pagos realizados para gastos no estipulados en el convenio y pago de telefonía a personas que no está en planilla. Se solicitará al gestor ADASBA, que presente la documentación soporte que ampare la ejecución de esos gastos y evidencie los controles internos a aplicar, para que este tipo de hallazgos no se vuelvan a presentar.

Comentarios del Auditor

La AEPAS-H como la encargada de velar por el adecuado uso y manejo de los fondos, debe asegurarse que los fondos transferidos a los Gestores, sean ejecutados y destinados exclusivamente para actividades establecidas en los convenios de gestión firmados bajo el contrato de préstamo N° 4619, y que los mismos no sean utilizados para el pago de gastos que

fueron realizados fuera del período establecido y mediante un contrato de préstamo diferente y que no están estipuladas en los convenios.

El convenio de Gestión establece que el pago de prestaciones a los empleados de contrato debe hacerse anualmente y a personal contratado en el marco de los convenios de Gestión, el pago de las demandas labores corresponde a personal que no fue contratado bajo los convenios de gestión firmados con el contrato de préstamo N° 4619.

Consideramos que la recomendación debe ser implementada por la AEPAS-H.

ANEXO 1

a. Pagos de Compras de Medicamentos que no Pertenecen al Programa Neonatal N° 4619

N°	Fecha Cheque	N° Cheque	Fecha facturas	Nombre	Monto Cheque (US\$)	Monto Cheque (L)
1	15/12/2020	78546123	22/02/2019 27/02/2019	Mediteksa Pharma	8,622	209,697
2	15/12/2020	78546124	14/03/2019 19/03/2019 11/04/2019	Mediteksa Pharma	8,576	208,574
3	15/12/2020	78546125	23/04/2019 25/04/2019 14/03/2019	Mediteksa Pharma	7,453	181,266
4	31/05/2021	78546362	23/05/2019 29/05/2019	Mediteksa Pharma	5,170	125,150
5	31/05/2021	78546363	03/07/2019 05/07/2019	Mediteksa Pharma	9,135	221,108
6	23/08/2021	78546520	19/07/2019	Mediteksa Pharma	10,911	261,160
7	16/12/2021	80705020	19/09/2018 17/07/2019 25/07/2019 26/07/2019 30/07/2019 14/08/2019 15/08/2019	Mediteksa Pharma	6,505	158,905
Total					56,372	1,365,860

b. Gastos Efectuados no Estipulados en el Convenio de Gestión

N°	Fecha	N° Cheque	Nombre	Monto (US\$)	Monto (L)	Concepto del Gasto
1	20/05/2021	78546328	Zulma Marlen Gonzales	99	2,390	Pago de 30 recuerdos para el día de las madres, enfermeros y enfermeras
2	06/12/2021	80704947	Edras Asunción Sanchez	24	590	Pago de arreglos navideños
3	16/12/2021	80705029	Mercedes Yamileth Ventura	27	671	Reembolso por facturas de adornos navideños
4	16/12/2021	80705018	Hotel Elvir S.A. de C.V	699	17,087	Pago de alimentación para cena navideña con el personal de salud y gestor
5	16/12/2021	80705019	Jorge Chinchilla	205	5,000	Pago de transporte para cena navideña con el personal de salud y gestor
Total				1,054	25,738	

c. Gastos sin Documentación Soporte

N°	Fecha	N° Cheque	Nombre	Monto (US\$)	Monto (L)	Documentación que no se encontró
1	22/01/2021	78546170	Amilcar Salvador Valeriano	165	4,000	No tiene recibo
2	24/01/2021	78546315	Cristhian Edgardo Tenorio	72	1,750	no tiene facturas
3	15/05/2021	78546324	Distribuidora Comercial Erick	360	8,700	No tiene cotizaciones
4	17/05/2021	78546325	Gráficos de Occidente	371	8,970	No tiene cotizaciones
5	03/06/2021	78546364	Electro copias	10	250	No tiene factura
6	04/06/2021	78546367	Cofarma	380	9,200	No tiene cotizaciones
7	19/10/2021	80704891	Pedro de Dios	206	5,000	No tiene recibo
8	17/11/2021	80704906	Mercedes Yamileth Ventura	30	719	No tiene facturas
9	22/11/2021	80704911	Sumitec	659	15,996	No tiene factura
10	25/11/2021	80704908	Corinfar	8,260	200,570	No tiene cotizaciones
11	16/12/2021	80705024	Distribuidora Comercial Erick	1,335	32,600	No tiene cotizaciones
Total				11,848	287,755	

ANEXO 2

a. Pagos de demandas laborales

N°	Fecha Transferencia	N° Transferencia	Nombre	Período que laboró	Período de Vigencia del Convenio	Monto (US\$)	Monto Cheque (L)
1	20/05/2021	19850011	Kevin Olvin Urías	15/01/2018 al 31/03/2019	Del 1 de julio de 2019 al 30 de junio de 2021	31,092	751,077
2	30/06/2021	9490002	Martha Leticia Cartagena Cartagena	09/01/2012 al 31/12/2017		6,741	162,000
3	05/08/2021	9490002	Martha Leticia Cartagena Cartagena			4,816	115,034
Total						42,649	1,028,111

ANEXO 3

a. Gastos efectuados no estipulados en el Convenio de Gestión

N°	Fecha	N° Transferencia	Nombre	Monto (US\$)	Monto (L)	Concepto del Gasto
1	22/12/2021	5851615	José Antonio Lopez	482	11,800	Pago de sonido y animación por evento en cena navideña
2	22/12/2021	5851352	El Bosque Hotel	1,089	26,665	Pago de hospedaje por evento en cena navideña
3	12/12/2021	418	El Bosque Hotel	958	23,350	Pago anticipo de cena navideña
Total				2,529	61,815	

b. Pagos por telefonía celular a tres personas que no aparecen en la planilla

N°	Fecha	N° Transferencia	Nombre	Monto (US\$)	Monto (L)
1	29/10/2021	5501362	Yensy Gabriela Pineda Contreras	3	78
2			Patrocinio Sarmiento Palacios	3	78
3			Lucia Yesenia García Pineda	3	78
4	17/12/2021	5819873	Yensy Gabriela Pineda Contreras	26	627
5			Patrocinio Sarmiento Palacios	26	627
6			Lucia Yesenia García Pineda	26	628
Total				87	2,116

**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

INFORME N° 004-2022-DAPOI-BID-AEPAS-H-4619

**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

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



**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

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 acumuladas por categorías del gasto, ambos al 31 de diciembre de 2021 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 2021 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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, 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
7 de abril de 2022

**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

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

DESCRIPCIÓN		Acumulado al 31/12/2020	Del 1/1 al 31/12/ 2021	Acumulado al 31/12/2021	Notas
<u>FUENTE DE FONDOS</u>					
Acumulado al Inicio del Período		-	1,797,226		
Desembolsos BID					
Desembolso del Fondo Rotatorio		<u>19,000,000</u>	<u>11,000,000</u>	<u>30,000,000</u>	
Total Disponible		19,000,000	12,797,226	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.	16,135,837	9,083,587	25,219,424	
Componente II	Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud.	94,049	-	94,049	
Componente III	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información	636,406	400,196	1,036,602	
Componente IV	Administración y Evaluación del Programa.	<u>336,482</u>	<u>105,441</u>	<u>441,923</u>	
Total, Uso de Fondos		17,202,774	9,589,224	26,791,998	8 y 9
Total, Fuente Menos Usos		1,797,226	3,208,002	3,208,002	3
<u>Disponible en Bancos</u>					
Cuenta especial N° 11101-20-000882-5		1,797,327	3,205,793	3,205,793	3
Libreta pagadora N° 11101-01-0006181 lib. 04020022103		-	534	534	3
Diferencia		101	-1,675	-1,675	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 2021

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO
(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)

Descripción		Presupuesto (Nota 10)	Ejecución Acumulada al 31/12/2020	Inversiones del 1/1/2021 al 31/12/2021	Acumulado al 31/12/2021 (Nota 7 y 8)
Componente I	Fortalecimiento de la gestión y calidad de los servicios obstétricos-neonatales.	30,870,000	16,135,837	9,083,587	25,219,424
Componente II	Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud.	28,890,000	94,049	-	94,049
Componente III	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información.	7,370,000	636,406	400,196	1,036,602
Componente IV	Administración y Evaluación del Programa.	1,870,000	336,482	105,441	441,923
Total		69,000,000	17,202,774	9,589,224	26,791,998

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 (CMIs) 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 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 del MGD.

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.

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 2021, se muestra a continuación:

(Expresado en US\$)

Disponible en Bancos	Al 31/12/2021	Al 31/12/2020
Cuenta Especial N° 11101-20-000882-5 (Banco Central de Honduras)	3,205,793	1,797,327
Libreta Convenio N° cta. 11101010006181 lib. 04020022103	534	-
(-) Efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos	3,208,002	1,797,226
Diferencia (*)	-1,675	101

(*) Diferencial cambiario (Nota 5)

Nota 4. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2021 el total de anticipos recibidos del BID asciende a US\$ 30,000,000 de los cuales se han justificado US\$ 24,737,041 (US\$12,552,892 al 31/12/2020) (Ver Nota 11), quedando al 31 de diciembre de 2021 un saldo de anticipos pendientes de justificar por US\$ 5,262,959 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 (1/)
-	-	-	-	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
Total, Anticipos		30,000,000	30,000,000	Total, Justificaciones		24,737,041	24,737,041	5,262,959 (2/)

(1/) Anticipos pendientes de justificar al 31/12/2020 (Ver nota 5)

(2/) Anticipos pendientes de justificar al 31/12/2021 (Ver nota 5)

Nota 5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 el saldo de anticipos pendientes de justificar al BID se detalla a continuación:

Descripción	Al 31/12/2021	Al 31/12/2020
	Monto US\$	Monto US\$
Gastos ejecutados pendientes de justificar (Nota 11)	2,054,957	4,649,882
(+) Efectivo disponible en la cuenta especial, según estados de cuenta bancario, (Nota 3)	3,205,793	1,797,327
(+) Efectivo disponible en la libreta convenio según estados de cuenta bancario, (Nota 3)	534	-
(-) Diferencial cambiario (Nota 3)	-1,675	101
Total Anticipos Pendientes de Justificar (Nota 4)	5,262,959	6,447,108

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 ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 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 acumuladas por categorías del gasto, como se detalla a continuación:

Descripción	Acumulado al 31/12/2021 US\$	Acumulado al 31/12/2020 US\$
Saldo según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto.	26,791,998	17,202,774
Saldo según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto.	26,791,998	17,202,774
Diferencia	-	-

Nota 7. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se pagaron con fondos BID las siguientes adquisiciones de bienes y servicios:

Descripción	Del 1/01/2021 al 31/12/2021		Al 31/12/2020	
	N° de Procesos	Monto Pagado US\$	N° de Procesos	Monto Pagado US\$
Consultorías (Nota 9)	43	1,199,488 (*)	43	1,036,036

* Incluye 43 nuevos procesos y pagos por consultorías por continuidad de servicios.

Nota 8. COMPONENTES DEL PROGRAMA

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la inversión en el Programa por componente, se realizó de la siguiente manera:

Componentes		Acumulado al 31/12/2020	Del 1/1 al 31/12/2021	Acumulado al 31/12/2021
I	Fortalecimiento de la Gestión y Calidad de los Servicios Obstétricos-Neonatales.	16,135,837	9,083,587	25,219,424
II	Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud.	94,049	-	94,049
III	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información.	636,406	400,196	1,036,602
IV	Administración y Evaluación del Programa.	336,482	105,441	441,923
Total		17,202,774	9,589,224	26,791,998

Nota 9. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los desembolsos efectuados por objeto de gasto, se realizaron de la siguiente manera:

Objeto del Gasto	Acumulado al 31/12/2020	Del 1/1 al 31/12/2021	Acumulado al 31/12/2021
Consultorías	1,036,036	1,199,488	2,235,524
Gestores	16,064,769	8,366,907	24,431,676
Viáticos	3,092	9,708	12,800
Materiales y Suministros	1,067	-	1,067
Servicios no Personales	97,810	13,121	110,931
Total	17,202,774	9,589,224	26,791,998

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 2021 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	82%
Componente II	Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud.	28,890,000	0.32%
Componente III	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistemas de Información.	7,370,000	14%
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 2021 y 2020 según los registros contables del Programa, con el documento OPS-1 del BID, se muestra a continuación:

Componentes		Al 31 de diciembre de 2021			Al 31 de diciembre de 2020		
		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.	25,219,424	23,249,838	1,969,586	16,135,837	11,811,186	4,324,651
II	Mejoramiento del Equipamiento e Infraestructura de los Servicios de Salud.	94,049	94,049	-	94,049	60,613	33,436
III	Fortalecimiento Institucional, Innovaciones Tecnológicas y Sistema de Información.	1,036,602	951,231	85,371	636,406	408,788	227,618
IV	Administración y Evaluación del Programa.	441,923	441,923	-	336,482	272,305	64,177
Total		26,791,998	24,737,041	2,054,957	17,202,774	12,552,892	4,649,882

(*) Gastos pendientes de justificar (Ver nota N° 5)

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 2021, no existen litigios ni demandas ante los Tribunales de Justicia en contra de la AEPAS-H.

Nota 13. EVENTOS SUBSECUENTES

En la presente auditoría no existen hechos subsecuentes que reportar.



**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. Hallazgo de Auditoría

En la auditoría realizada al Programa por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 se identificaron algunos hallazgos en las visitas a Gestores de Salud. Los hallazgos se detallan en la carta a la gerencia.