

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “APOYO A LA RED
DE INCLUSIÓN SOCIAL CON PRIORIDAD EN OCCIDENTE” CONTRATO DE
PRÉSTAMO N° 3723/BL-HO, COMPONENTE II “FORTALECIMIENTO DE LA
OFERTA DE SERVICIOS DE SALUD” FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA
DE SALUD, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS GESALUD-
UAFCE**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME N° 04-2020-DAPOI-BID-SESAL-GESALUD-UAFCE

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “APOYO A LA RED
DE INCLUSIÓN SOCIAL CON PRIORIDAD EN OCCIDENTE” CONTRATO DE
PRÉSTAMO N° 3723/BL-HO, COMPONENTE II “FORTALECIMIENTO DE LA
OFERTA DE SERVICIOS DE SALUD” FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA
DE SALUD, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS GESALUD-
UAFCE**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	1
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO.....	4
ESTADO DE INVERSIONES POR ESTRUCTURA DE CONVENIO.....	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA.....	6
OTROS ASUNTOS.....	14

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “APOYO A LA RED DE INCLUSIÓN SOCIAL CON PRIORIDAD EN OCCIDENTE” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3723/BL-HO, COMPONENTE II “FORTALECIMIENTO DE LA OFERTA DE SERVICIOS DE SALUD” FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE SALUD, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS GESALUD-UAFCE

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Alexa Sarai Romero Varela
Coordinadora General
Unidad Ejecutora de Proyectos GESALUD
Su Oficina

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa “Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente” Contrato de Préstamo N° 3723/BL-HO, componente II “*Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud*”, financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Secretaría de Salud, a través de la Unidad Ejecutora de Proyectos GESALUD-UAFCE, los cuales comprenden el estado de inversiones por estructura de convenio y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto ambos al 31 de diciembre de 2019 y por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección “Fundamento de la Opinión con Salvedades” de nuestro informe, los estados financieros que se acompañan del Programa “Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente” Contrato de Préstamo N° 3723/BL-HO, componente II “Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud” al 31 de diciembre de 2019 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 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 con Salvedades

Como se explica en la sección “Otros Asuntos, Hallazgos de Auditoría”, en la auditoría de los estados financieros del 26 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2018, los resultados de nuestras pruebas revelaron hechos que ocasionaron pérdidas o mal uso de los fondos por US\$268,842, así como la utilización de prácticas inadecuadas en la adquisición de medicamentos por US\$852,645; este asunto causó que calificáramos nuestro informe sobre los estados financieros relativos a ese período que terminó al 31 de diciembre de 2018.

Posteriormente en el informe “Resultados de Hechos en Conexión con las Transferencias de Fondos Realizadas por la UAFCE a 16 Gestores de Salud” por el período del 27 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2018, se determinaron prácticas inadecuadas en la adquisición de medicamentos por US\$84,746 y prácticas administrativas inadecuadas por US\$93,153.

Debido al efecto acumulado de las deficiencias determinadas y no corregidas descritas en los párrafos anteriores nuestra opinión sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, es una opinión modificada.

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 “Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente” Contrato de préstamo N° 3723/BL-HO componente II “*Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud*”, 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 Secretaría de Salud (SESAL) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes de la SESAL 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.

Otra Cuestión

Como resultado de los hallazgos que fueron observados en la auditoría de los estados financieros del 26 de septiembre del 2017 al 31 de diciembre de 2018 en seis gestores descentralizados, la Secretaría de Salud, a través de la UAFCE, nos solicitó ampliar la muestra de revisión al 100% de los gestores de salud, por lo que, el 10 de diciembre de 2019 emitimos el Informe de Resultados de Hechos que se menciona en la sección anterior, Fundamento de la Opinión con Salvedades.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de SESAL 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 de SESAL 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 Secretaría de Salud, 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
31 de julio de 2020

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “APOYO A LA RED DE INCLUSIÓN SOCIAL CON PRIORIDAD EN OCCIDENTE” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3723/BL-HO, COMPONENTE II “FORTALECIMIENTO DE LA OFERTA DE SERVICIOS DE SALUD” FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE SALUD, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS GESALUD-UAFCE

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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

DESCRIPCIÓN	Acumulado al Inicio	Del 1/1/2019 al 31/12/2019	Acumulado al 31/12/2019	Notas
FUENTE DE FONDOS				
Acumulado al Inicio del Período	-	2,147,651	-	
Anticipos del BID	<u>23,000,000</u>	<u>5,000,000</u>	<u>28,000,000</u>	4
Total Disponible	23,000,000	7,147,651	28,000,000	
USO DE FONDOS				
<u>Categorías del Gasto</u>				
<u>Componente II Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud</u>				
Sub Componente I Gestores Descentralizados de Primer Nivel.	14,445,529	3,691,588	18,137,117	
Sub Componente II Gestores Descentralizados de Segundo Nivel.	4,567,069	1,047,435	5,614,504	
Sub Componente III Compra de Micronutrientes.	417,018	-	417,018	
Sub Componente IV Fortalecimiento de Hospitales.	222,700	205,735	428,435	
Sub Componente V Fortalecimiento Institucional SESAL.	741,731	183,968	925,699	
Sub Componente VI Gestión del Proyecto y Auditoría.	<u>458,302</u>	<u>370,598</u>	<u>828,900</u>	
Total Usos de Fondos	20,852,349	5,499,324	26,351,673	7 y 8
Total Fuente Menos Usos	2,147,651	1,648,327	1,648,327	3
<u>Disponible en Bancos</u>				
Cuenta Especial N° 11101200008345	2,147,533	1,647,833	1,647,833	3
Libreta Pagadora N° 11101010006181lib. 00600562105		248	248	
Libreta Pagadora N° 11101200004641lib. 00600562105	-	-	-	
Diferencia Cambiaria	118	246	246	3



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “APOYO A LA RED DE INCLUSIÓN SOCIAL CON PRIORIDAD EN OCCIDENTE” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3723/BL-HO, COMPONENTE II “FORTALECIMIENTO DE LA OFERTA DE SERVICIOS DE SALUD” FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE SALUD, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS GESALUD-UAFCE

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ESTADO DE INVERSIONES POR ESTRUCTURA DE CONVENIO

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

Descripción	Presupuesto al 31/12/2019 (Nota 10)	Ejecución Acumulada al 31/12/2018	Inversiones del 1/1/2019 al 31/12/2019	Acumulado al 31/12/2019 (Nota 7 y 8)
Componente II. <u>Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud</u>				
<u>Sub Componentes</u>				
I Gestores Descentralizados de Primer Nivel.	19,690,000	14,445,529	3,691,588	18,137,117
II. Gestores Descentralizados de Segundo Nivel.	7,287,138	4,567,069	1,047,435	5,614,504
III. Compra de Micronutrientes.	417,018	417,018	-	417,018
IV. Fortalecimiento de Hospitales.	834,873	222,700	205,735	428,435
V. Fortalecimiento Institucional SESAL.	925,874	741,731	183,968	925,699
VI. Gestión del Proyecto y Auditoría.	845,097	458,302	370,598	828,900
Total	30,000,000	20,852,349	5,499,324	26,351,673



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA “APOYO A LA RED DE INCLUSIÓN SOCIAL CON PRIORIDAD EN OCCIDENTE” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3723/BL-HO, COMPONENTE II “FORTALECIMIENTO DE LA OFERTA DE SERVICIOS DE SALUD” FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE SALUD, A TRAVÉS DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS GESALUD-UAFCE

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Nota 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El 30 de diciembre de 2016, el Gobierno de Honduras suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el Contrato de Préstamo N° 3723/BL-HO hasta por un monto de US\$50,000,000.00; el Programa comprende los siguientes componentes:

Componente 1

“Alivio de la pobreza e inversión en capital humano” por un monto de US\$20,000,000. Este componente financiará transferencias monetarias condicionadas a beneficiarios del programa Bono Vida Mejor (BVM) en los municipios más pobres de Honduras, priorizando los municipios de Occidente. Así mismo se financiará un piloto de superación de la pobreza extrema y el fortalecimiento institucional de la Subsecretaría de Integración Social (SSIS) de la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social (SEDIS) a través de la compra de equipo informático (laptops, servidores, tabletas, entre otros) y mobiliario. También se dará continuidad a las iniciativas de capacitación en salud familiar y género, inclusión financiera y digitalización de la información y se continuará el proceso de pagos a través de mecanismos eficientes como cuentas básicas de ahorro, que incrementen la transparencia del Programa y el bienestar de las usuarias y se fortalecerá la medición de las corresponsabilidades de salud a través del uso de tecnología.

Componente 2

“Fortalecimiento de la oferta de servicios de salud” por un monto de US\$30,000,000.00 que son los Ejecutados por la Secretaría de Salud, a través de su Unidad Ejecutora, y los fondos restantes del componente 1 son ejecutados por otro Organismo Ejecutor, por ende, no forman parte de este informe. Estos fondos provienen de crédito externo y no se cuenta con contraparte nacional, son destinados a financiar el programa “Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente”. La vigencia del Programa es de cuatro años y la fecha de último desembolso está prevista para el 14 de julio del año 2021.

El objetivo del Programa es apoyar al desarrollo del capital humano a través de una intervención integral de alivio de pobreza y mejoramiento del acceso a servicios de salud en los municipios más pobres de Honduras, priorizando los municipios de Occidente.

Este componente financiará la extensión de cobertura de servicios de salud de primer nivel a través del del Modelo de Gestión Descentralizado (MGD), priorizando los municipios más pobres del occidente de Honduras, a través del cual se mejorará el suministro de insumos y medicamentos, dotación de recursos humanos y por lo tanto se fortalecerá la capacidad de respuesta de los servicios de salud. A través de la extensión del MGD se incrementará el número de Equipos de Atención Familiar (EAF) en las comunidades, con el fin de implementar programas de consejería y de mejora del conocimiento para la toma de decisiones y el uso de métodos de planificación familiar; además de fortalecer el plan de parto y mejorar la identificación de las señales de peligro durante el embarazo, parto, puerperio y neonatos; Atención Integral al Niño Comunitario (AIN-C) y Atención Integral a las Enfermedades Prevalentes de la Infancia (AIEPI), entre otros. También, se financiará la atención del parto en las clínicas materno infantiles y la compra de micronutrientes para suministrar a los niños de 6 a 24 meses a fin de reducir la prevalencia de anemia. Asimismo, este componente continuará financiando la contratación de gestores para la descentralización y funcionamiento de los cinco hospitales que actualmente están descentralizados, tres hospitales más que serán descentralizados a través de este proyecto, y para convenios y compromisos de gestión hospitalaria en tres hospitales adicionales. Para ello se firmarán convenios de gestión con las fundaciones mediante los cuales se financiará la contratación de recursos humanos, insumos y medicamentos necesarios para garantizar la cobertura permanente (24/7) para la atención de las complicaciones obstétricas-neonatales, de acuerdo a las normas. Adicionalmente, se financiará asistencia técnica para el fortalecimiento y certificación de gestores descentralizados de primer y segundo nivel. Del mismo modo se financiará asistencia técnica para el fortalecimiento de las funciones de planificación y contratación de servicios de salud, seguimiento y evaluación de los convenios y de la capacidad de análisis de salud y de generación de intervenciones y estrategias de salud de la Secretaría de Salud (SESAL), su Unidad de Gestión Descentralizada (UGD) y las regiones departamentales. Se establecerán condiciones que evidencien el mejoramiento de la calidad y capacidad de respuesta de los establecimientos de salud descentralizados y del fortalecimiento institucional, para lo cual se contratará con fondos de este componente una evaluación técnica concurrente.

Costo y Financiamiento del Componente II “Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud”.

(En miles de US Dólares)

Categorías de Inversión/Sub Componentes		Monto BID	%
I.	Gestores Descentralizados de Primer Nivel.	19,690,000	65.6
II.	Gestores Descentralizados de Segundo Nivel.	7,500,000	25.0
III.	Compra de Micronutrientes.	110,000	0.4
IV.	Fortalecimiento de Hospitales	500,000	1.7
V.	Fortalecimiento Institucional SESAL.	1,150,000	3.8
VI.	Gestión del Proyecto y Auditorías	1,050,000	3.5
Total		30,000,000	100

Ver nota 10

Ejecución del Programa

Según el contrato de préstamo la Ejecución del Componente 2 del Programa, es llevada a cabo por la Secretaría de Salud, a través de la Unidad de Gestión Descentralizada (UGD) y la Unidad Administradora de Fondos de Cooperación Externa (UAFCE), no obstante, la Secretaría de Salud mediante acuerdo N°

2772-2019 del 9 de agosto de 2019, publicado en el Diario Oficial “La Gaceta” el 12 de septiembre de 2019, delegó a la Unidad Ejecutora de Proyectos GESALUD, la coordinación, ejecución, seguimiento y evaluación de los programas y proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, con base en los compromisos establecidos en los convenios suscritos por el Estado de Honduras y el Banco.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros del “Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente” Contrato de préstamo N° 3723/BL-HO, Componente II “*Fortalecimiento de la oferta de servicios de salud*”, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han sido preparados por la Unidad Ejecutora de Proyectos GESALUD-UAFCE, de la Secretaría de Salud (SESAL).

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables adoptadas en el programa:

Base de Contabilidad

La contabilidad del programa “Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente” Contrato de préstamo N° 3723/BL-HO, componente II “*Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud*”, se lleva sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos, y las inversiones y/o gastos cuando se efectúan los pagos.

Unidad Monetaria y Método de Conversión

Las transacciones del programa “Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente” Contrato de préstamo N° 3723/BL-HO, componente II “*Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud*”, 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. EFECTIVO 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 2019 y al 31 de diciembre de 2018, se muestra a continuación:

Disponible en Bancos	Monto al 31/12/2019 US\$	Monto al 31/12/2018 US\$
Cuenta Especial N° 1110120000834-5 (Banco Central de Honduras)	1,647,833	2,147,533
Libreta Pagadora N° 11101010006181lib. 00600562105	<u>248</u>	<u>-</u>
Sub total	1,648,081	2,147,533
(-) Efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos	1,648,327	2,147,651
Diferencia (*)	-246	-118

(*) Diferencial cambiario (Nota 5).

Nota 4. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el total de anticipos recibidos del BID asciende a US\$28,000,000 (US\$23,000,000 corresponden al año 2018), de los cuales se han justificado US\$25,378,596 (US\$16,692,370 fueron justificados en el año 2018), quedando al 31 de diciembre de 2019 y 2018 un saldo de anticipos pendientes de justificar por US\$2,621,404 y US\$6,307,630 respectivamente, como se detalla a continuación:

ANTICIPOS				JUSTIFICACIONES				*Saldo de Anticipos Pendientes de Justificar (US\$)
Nº	Fecha	Realizado Según Registros BID (US\$)	Recibidos Según Registros GESALUD (US\$)	Nº	Fecha	Recibidas Según Registros BID (US\$)	Realizadas Según Registros GESALUD (US\$)	
1	18/10/2017	10,000,000	10,000,000					10,000,000
	-	-	-	2	13/12/2017	6,402,033	6,402,033	3,597,967
	-	-	-	3	27/04/2018	2,335,014	2,335,014	1,262,953
4	27/04/2018	8,000,000	8,000,000		-	-	-	9,262,953
	-	-	-	5	02/11/2018	7,955,323	7,955,323	1,307,630
6	07/11/2018	5,000,000	5,000,000		-	-	-	6,307,630 (1/)
	-	-	-	7	22/05/2019	5,882,932	5,882,932	424,698
8	29/05/2019	3,000,000	3,000,000		-	-	-	3,424,698
	-	-	-	9	18/11/2019	2,803,294	2,803,294	621,404
10	21/11/2019	2,000,000	2,000,000		-	-	-	2,621,404
Total, Anticipos al 31/12/2019		28,000,000	28,000,000	Total, Justificaciones al 31/12/2019		25,378,596	25,378,596	2,621,404 (1/)

(1/) Saldo de anticipos pendientes de justificar al 31/12/2019 y al 31 de diciembre de 2018 (Nota 5).

Nota 5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo del anticipo pendiente de justificar al BID, se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018
	Monto US\$	Monto US\$
Gastos ejecutados pendientes de justificar (Nota 8)	973,077	4,159,979
(+) Efectivo disponible en la cuenta especial, según estados de cuenta bancario (Nota 3)	1,648,081	2,147,533
Diferencial cambiario (Nota 3)	246	118
Total Anticipos Pendientes de Justificar (Nota 4)	2,621,404	6,307,630

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 2019 y 2018 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 31/12/2019 US\$	Acumulado al 31/12/2018 US\$
Saldo según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	26,351,673	20,852,349
Saldo según estado de inversiones por estructura de convenio	26,351,673	20,852,349
Diferencia	-	-

Nota 7. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la inversión del Programa por componente y por objeto de gastos, se realizó de la siguiente manera:

Objeto del Gasto	Acumulado al 31/12/2018 US\$	Componentes						Acumulado al 31/12/2019 US\$
		Del 1/1/2019 al 31/12/2019						
		I	II	III	IV	V	VI	
Transferencias	19,012,598	3,030,860	899,701	-	-	-	-	22,943,159
Consultoría	1,071,790	39,480	-	-	59,989	176,854	242,279	1,590,392
Bienes	81,190	617,602	147,734	-	110,230	-	-	956,756
Materiales y Suministros	434,977	-	-	-	-	-	-	434,977
Viáticos	93,201	3,646	-	-	25,827	7,114	-	129,788
Servicios no Personales	158,593	-	-	-	9,689	-	128,319	296,601
Total	20,852,349	3,691,588	1,047,435	0	205,735	183,968	370,598	26,351,673

Nota 8. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA, CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

La conciliación de la ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2019 y 2018 según los registros contables del Programa, con el documento LMS-1 del BID por componente, se muestra a continuación:

Componentes		2019			2018		
		Saldo Según Registros del Programa	Saldo Según LMS-1 del BID	Diferencia US\$ (*)	Saldo Según Registros del Programa	Saldo Según LMS-1 del BID	Diferencia US\$ (*)
		US\$	US\$		US\$	US\$	
I.	Gestores Descentralizados de Primer Nivel.	18,137,117	17,709,067	428,050	14,445,529	12,020,627	2,424,902
II.	Gestores Descentralizados de Segundo Nivel.	5,614,504	5,258,159	356,345	4,567,069	3,339,440	1,227,629
III.	Compra de Micronutrientes.	417,018	417,018	-	417,018	207,337	209,681
IV.	Fortalecimiento de Hospitales.	428,435	314,981	113,454	222,700	143,905	78,795
V.	Fortalecimiento Institucional SESAL.	925,699	925,505	194	741,731	641,331	100,400
VI.	Gestión del Proyecto y Auditoría.	828,900	753,866	75,034	458,302	339,730	118,572
Total		26,351,673	25,378,596	973,077	20,852,349	16,692,370	4,159,979

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

Nota 9. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y del 26 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2018, se pagaron con fondos BID las siguientes adquisiciones de bienes y servicios:

Descripción	Al 31/12/2019		Al 31/12/2018	
	N° de Procesos	Monto Pagado US\$	N° de Procesos	Monto Pagado US\$
Transferencias *	11	3,930,561	37	19,012,598
Consultorías	25	518,602	42	1,071,790
Bienes	9	875,566	4	81,190
Servicios no Personales	3	138,008	13	158,593

* Montos transferidos a Gestores Descentralizados de Servicios de Salud

Nota 10. PRESUPUESTO

El presupuesto original del convenio para las actividades del componente II “Fortalecimiento de la Oferta de los Servicios de Salud”, fue de US\$30,000,000. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 hubo modificaciones entre componentes, como se detalla a continuación:

Componentes		Presupuesto Original (US\$)	Presupuesto Final al 31/12/2019 (US\$)	Presupuesto Final al 31/12/2018 (US\$)
I.	Gestores Descentralizados de Primer Nivel	19,690,000	19,690,000	19,690,000
II.	Gestores Descentralizados de Segundo Nivel	7,500,000	7,287,138	7,444,438
III.	Compra de Micronutrientes	110,000	417,018	420,000
IV.	Fortalecimiento de Hospitales	500,000	834,873	834,873
V.	Fortalecimiento Institucional SESAL.	1,150,000	925,874	768,574
VI.	Gestión del Proyecto y Auditorías.	1,050,000	845,097	842,115
Total		30,000,000	30,000,000	30,000,000

Ver Nota 1

Nota 11. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019, como resultado de las operaciones del programa “Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente” Contrato de préstamo N° 3723/BL-HO, no existen litigios ni demandas ante los Tribunales de Justicia en contra de la Secretaría de Salud.

Nota 12. EVENTOS SUBSECUENTES

- Del 1 de enero al 31 de julio de 2020, la Unidad Ejecutora GESALUD realizó pagos por diferentes conceptos los cuales se detallan a continuación:

Unidad Ejecutora de Proyectos GESALUD
Ejecución de Presupuesto de Egresos por Estructura Presupuestaria
del 1 de enero al 31 de julio de 2020
Expresado en US\$

Descripción	Gestores Descentralizados de 1er Nivel	Gestores Descentralizados de 2do Nivel	Fortalecimiento de Hospitales	Gestión Proyecto y Auditoría	Total Ejecutado
Servicios de Consultoría de Monitoreo y Evaluación	22,510	-	-	-	22,510
Viáticos Nacionales	1,709	-	7,669	-	9,378
Prendas de Vestir	16,284	-	-	-	16,284
Embarcaciones Marítimas	15,156	-	-	-	15,156
Equipos para Computación	79,873	-	-	-	79,873
Fundación Hospital Leonardo Martínez Valenzuela	-	28,823	-	-	28,823
Fundación Gestora de Salud Hospital Enrique Aguilar Cerrato	-	151,036	-	-	151,036
Equipo Médico, Sanitario, Hospitalario e Instrumental	-	-	184,765	-	184,765
Equipos para Computación	-	-	9,065	-	9,065
Telefonía Fija	-	-	-	144	144
Servicios de Consultoría de gestión Administrativa y Financiera	-	-	-	21,612	21,612
Servicio de Internet	-	-	-	995	995
Total por Categoría del Gasto	135,533	179,859	201,499	22,751	539,641

- El 31 de marzo de 2020 el Gobierno de la República de Honduras a través de la Secretaría de Finanzas emitió la Circular N° DGIP-003-2020 la cual expresa lo siguiente: ante la emergencia sanitaria nacional señalada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) que declara el Coronavirus (COVID-19) como pandemia global y emergencia de salud pública y en apego a los lineamientos establecidos en el Decreto Ejecutivo No. PCM-020-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, que contienen medidas para el ordenamiento de las finanzas públicas y reorientación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República del año 2020.

Con el fin de procurar una gestión eficiente en el uso de los recursos públicos, se instruye a las instituciones ejecutoras de Programas y Proyectos de Inversión Pública, acatar las siguientes medidas:

1,2,3...

- 4.- Ejecutar los recursos correspondientes realizando la programación física y financiera de sus objetivos, resultados y metas ajustando su presupuesto, Plan Operativo y Plan Anual de Compras y Contrataciones, tal como lo establece el artículo 30 de las Normas de Ejecución Presupuestaria Vigentes con el fin de lograr una mayor eficiencia y calidad en la Inversión Pública.
- La situación anteriormente descrita ocasionó retrasos significativos en la ejecución de actividades claves en los programas; en este sentido, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) como Organismo Financiado otorgó plazo para el 13 de agosto de 2020 para la presentación de los Estados Financieros Auditados.



AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL “PROGRAMA DE APOYO A LA RED DE INCLUSIÓN SOCIAL CON PRIORIDAD EN OCCIDENTE” CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 3723/BL-HO, COMPONENTE II “FORTALECIMIENTO DE LA OFERTA DE SERVICIOS DE SALUD” FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA SECRETARÍA DE SALUD, A TRAVÉS DE LA UNIDAD ADMINISTRADORA DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS GESALUD-UAFCE

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

OTROS ASUNTOS

I. Seguimiento de Recomendaciones

Durante nuestra auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, realizamos un seguimiento de recomendaciones del informe de auditoría financiera anterior, emitido por el Tribunal Superior de Cuentas el 30 de abril de 2019 que corresponde al período del 27 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2018; y del informe de resultados de hechos en conexión con las transferencias de fondos realizadas por la UAFCE a 16 Gestores de Salud, emitido por el Tribunal Superior de Cuentas el 10 de diciembre de 2019 que corresponde al período del 26 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

Nuestras pruebas revelaron que las recomendaciones emitidas en ambos informes fueron parcialmente implementadas. A la fecha de cierre de nuestra auditoría existen deficiencias no corregidas por la GESALUD-UAFCE, el detalle se informó en la carta a la gerencia.

II. Inspección Física de bienes

Al realizar la inspección física del inventario de bienes se encontró que la GESALUD-UAFCE mantiene en bodega (sin uso) 100 ordenadores tipo Tablet las cuales fueron adquiridas el 24 de agosto del año 2018 según factura N° 12356, por un monto de US\$27,252 (L.658,983.35).

Según GESALUD, las Tablet no están siendo utilizadas porque la herramienta desarrollada para su uso (mediante una consultoría financiada por JICA) solo funciona con internet. La UGI no participó en el diseño, desarrollo e implementación de dicha herramienta (sistema de ficha familiar, ficha de seguimiento y ficha de diagnóstico comunitario).

La UGI inició el desarrollo de un módulo en el SIIS que funcione sin conectividad a internet para el manejo de las fichas mencionadas anteriormente. Actualmente en conjunto con la Dirección General de Redes Integradas de Servicio de Salud, se están realizando las últimas pruebas del módulo para su puesta en marcha. Una vez aprobado el módulo se procederá a instalar el aplicativo en las tabletas para ser diseminadas y utilizadas por los Gestores evitando así posibles pérdidas o mal usos de los bienes.

III. Hallazgos de Auditoría

En la auditoría realizada al Programa por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 no se identificaron hallazgos. Sin embargo, debido a que las recomendaciones mostradas en los informes de auditorías anteriores (informe de auditoría financiera e Informe de Resultados de Hechos en Conexión con las Transferencias de Fondos Realizadas por la UAFCE a 16 Gestores de Salud) no fueron implementadas y por el efecto acumulado de este hecho sobre la comparabilidad entre los datos del período actual y los datos correspondientes al período anterior, modificamos la opinión en los estados financieros de nuestro informe de auditoría. El estatus de las recomendaciones se detalla en la carta a la gerencia.