

Ministerio de Salud (MINSA)

(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

Programa Fortalecimiento de la Salud Comunitaria y Extensión de Servicios de Salud y Nutrición en las Comunidades del Corredor Seco (Convenio de Préstamo N°2986/BL-NI)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Estados Financieros del Programa, por el año finalizado al 31 de diciembre de 2016.

MINISTERIO DE SALUD (MINSA)
(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA SALUD COMUNITARIA Y EXTENSIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Y NUTRICIÓN EN LAS COMUNIDADES DEL CORREDOR SECO.

(Convenio de Préstamo N° 2986/BL-NI).

POR EL AÑO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

CONTENIDO

	Páginas
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
Informe de los auditores independientes	1 - 2
Estado de flujos de efectivo	3
Estado de inversiones acumuladas	4
Notas a los estados financieros	5 - 18
Procesos de adquisición de bienes y servicios	19 - 21
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, ASOCIADO CON UNA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
Informe de los auditores independientes	22 - 23
Hallazgos sobre el sistema de control interno	24 - 25
Seguimiento a los hallazgos sobre el sistema de control interno	26

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Licenciado
Jaime González Estrada
Director Administrativo Financiero
Ministerio de Salud (MINSa)
Managua, Nicaragua

T: (505) 2278-7461
(505) 2270-7075

www.bakertillynicaragua.com

Fortalecimiento de la Salud Comunitaria y Extensión de Servicios de Salud y Nutrición en las Comunidades del Corredor Seco (Convenio de Préstamo N° 2986/BL-NI).

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Programa Fortalecimiento de la Salud Comunitaria y Extensión de Servicios de Salud y Nutrición en las Comunidades del Corredor Seco (el Programa) los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Inversiones Acumuladas por el año finalizado al 31 de diciembre de 2016 y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, correspondientes al Programa financiado con recursos del convenio de préstamo N°2986/BL-NI, suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSa).

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración del Programa es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados, según se describe en la nota 2.1, y por aquel control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de error significativo, ya sea causado por fraude o por error. Al realizar estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables, si las hubiera, realizadas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente, apropiada y proporciona una base para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas por el año finalizado al 31 de diciembre de 2016, del Programa Fortalecimiento de la Salud Comunitaria y Extensión de Servicios de Salud y Nutrición en las Comunidades del Corredor Seco (el Programa), de conformidad con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados y las políticas contables descritas en la nota 2.1.

Reporte sobre Otros Requerimientos Legales y/o Regulatorios

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de las cláusulas financieras del Convenio de Préstamo N°2986/BL-NI, suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo durante el período sometido a nuestra auditoría. Este asunto no califica nuestra opinión.

Otros Asuntos

Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros básicos del Programa Fortalecimiento de la Salud Comunitaria y Extensión de Servicios de Salud y Nutrición en las Comunidades del Corredor Seco del convenio de préstamo N°2986/BL-NI y no se relaciona con ningún estado financiero del MINSA. Este asunto no califica nuestra opinión.

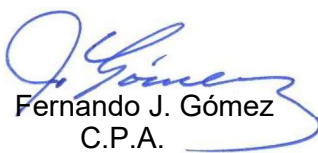
Base Contable y Restricción de Uso y Distribución

Sin modificar nuestra opinión, tal como se describe en la nota 2.1, los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo.

La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Los estados financieros son preparados para proporcionar información al Ministerio de Salud (MINSA), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y a la Contraloría General de la República (CGR). Como resultado, los estados financieros no pueden ser adecuados para otros propósitos o distribuido a ninguna otra parte que no sean las antes mencionadas.

BAKER TILLY NICARAGUA, S.A.


Fernando J. Gómez
C.P.A.
Licencia N° 1039

Managua, Nicaragua
26 de abril de 2017



MINISTERIO DE SALUD (MINSA)
(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA SALUD COMUNITARIA Y EXTENSIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Y NUTRICIÓN EN LAS COMUNIDADES DEL CORREDOR SECO.

(Convenio de Préstamo N° 2986/BL-NI).

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		Año finalizado el 31 de diciembre de 2016 Fondos BID	Año finalizado el 31 de diciembre de 2015 Fondos BID
	Notas		
EFFECTIVO RECIBIDO			
Al comienzo del período		US\$23,500,000	US\$9,000,000
Durante el período			
Anticipos desembolsados por el BID	5 y 11	<u>7,785,990</u>	<u>14,500,000</u>
Total efectivo recibido		<u>31,285,990</u>	<u>23,500,000</u>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al comienzo del período		21,714,916	8,043,084
Durante el período			
Justificación de desembolsos (Solicitud N°08-16)	6	5,767,071	6,828,098
Gastos del período pendiente de justificar al BID.	4 y 13	<u>2,381,617</u>	<u>6,843,734</u>
Gasto del Período	13	<u>8,148,688</u>	<u>13,671,832</u>
Total efectivo desembolsado	9	<u>29,863,604</u>	<u>21,714,916</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	3	<u>US\$ 1,422,386</u>	<u>US\$ 1,785,084</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE SALUD (MINSA)
(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA SALUD COMUNITARIA Y EXTENSIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Y NUTRICIÓN EN LAS COMUNIDADES DEL CORREDOR SECO.

(Convenio de Préstamo N°2986/BL-NI).

**ESTADOS DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL AÑO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Concepto	Acumulado al 31 de Diciembre 2015 Fondos BID	Movimiento durante el periodo 2016 Fondos BID	Acumulado al 31 de Diciembre 2016 Fondos BID
1. Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	<u>US\$21,440,771</u>	<u>US\$6,285,522</u>	<u>US\$27,726,293</u>
2. Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	<u>98,851</u>	<u>1,149,969</u>	<u>1,248,820</u>
3. Componente N°3. Administración, Supervisión y Evaluación	<u>46,769</u>	<u>240,849</u>	<u>287,618</u>
4. Componente N°4. Costos Financieros	<u>128,525</u>	<u>472,348</u>	<u>600,873</u>
5. Componente N°5. Imprevistos	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Total inversión	<u>US\$21,714,916</u>	<u>US\$8,148,688</u>	<u>US\$29,863,604</u>

Las notas adjuntas, forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE SALUD (MINSA)
(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA SALUD COMUNITARIA Y EXTENSIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Y NUTRICIÓN EN LAS COMUNIDADES DEL CORREDOR SECO.

(Convenio de Préstamo N°2986/BL-NI).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
POR EL AÑO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**
(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

Con fecha del 10 de diciembre de 2013 entre la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Convenio de Préstamo N°2986/BL-NI, por un monto de US\$36,200,000, para cooperar en la ejecución de un programa el cual consiste en el fortalecimiento de la salud comunitaria y extensión de servicios de salud y nutrición en las comunidades del corredor seco de Nicaragua (el Programa).

El objetivo del Programa es fortalecer la capacidad del Ministerio de Salud (MINSA) de extender servicios de promoción, prevención y atención primaria a la salud en comunidades rurales dispersas con énfasis en la región del Corredor Seco de Nicaragua, con el fin de mejorar el estado de salud de la población más vulnerable. Ese objetivo pretende lograrse mediante la optimización de la composición del personal asistencial y la extensión priorizada de servicios comunitarios de salud y nutrición, con especial énfasis en las niñas y niños menores de dos años y en las mujeres en edad fértil.

Para el logro del objetivo anterior, el Programa comprende los siguientes componentes:

1.1 Componentes del Programa

Componente 1: Optimización de los recursos humanos para la extensión comunitaria:

A través de este componente, se financiarán los subcomponentes:

1.1) Plan de optimización de talento humano: Bajo este componente se financiará la compensación debida por ley a los trabajadores que decidan retirarse al haber cumplido los requisitos de edad y antigüedad señalados en las normas legales internas, el convenio colectivo salarial y en el contrato de Préstamo 2986/BL-NI.

1.2) Formación inicial y capacitación del personal de relevo: Bajo este subcomponente, se financiarán los gastos operativos, materiales y becas de formación inicial para un estimado de 1,100 técnicos por captar en los perfiles de auxiliares de salud, higienistas, educadores para la salud, técnicos quirúrgicos y en estadísticas. La oferta de formación técnica será impartida en

sedes descentralizadas con apoyo de las universidades. Los criterios de captación incluirán el arraigo local de los becados. Adicionalmente, se financiarán los gastos de pasantía del personal de atención primaria ya en servicios para la correcta aplicación de las normas de atención primaria y de vigilancia de la salud y nutrición comunitarias.

1.3) Puesta a escala de estrategias comunitarias innovadoras: Bajo este componente, se financiará la puesta a escala de las innovaciones y ajustes normativos a la Entrega Comunitaria de Métodos Anticonceptivos (ECMAC) y Programa Comunitario de Salud y Nutrición (PROCOSAN), se contemplan mayores transferencias de responsabilidades al personal técnico y a la red comunitaria, el uso de tecnologías para optimizar el acompañamiento a la red comunitaria y el registro y seguimiento de la comunitaria, en especial, apoyando el desarrollo continuo del Sistema de Información Comunitaria (SICO) y financiando la reproducción de materiales, la dotación de equipo y equipamiento y los gastos de pasantía para el personal de atención primaria en la implementación de esas innovaciones.

Componente 2. Extensión de servicios comunitarios de salud y nutrición en municipios priorizados del Corredor Seco.

Este componente se encuentra focalizado en los 33 municipios beneficiados por el contrato de préstamo N° 2986/BL-NI, los cuales se encuentran ubicados en Madriz, Nueva Segovia, León, Estelí, Chinandega, Managua, Matagalpa, Boaco y Chontales. Este componente comprende los siguientes dos subcomponentes:

2.1) Fortalecimiento de capacidades en la red comunitaria. Bajo este subcomponente, se financiará la capacitación de más de 3,900 agentes comunitarios, buscando certificar a una proporción creciente de la red comunitaria en el dominio de los contenidos del manual único del brigadista desarrollado por el MINSA. También se financiarán los gastos y materiales para el acompañamiento y seguimiento del trabajo de la red comunitaria por parte del personal de salud, la dotación de equipo de cómputo en los municipios, su conexión a la red de datos del MINSA, la dotación de teléfonos y plan de datos para varios brigadistas en cada comunidad para que reporten con esa tecnología las captaciones, atenciones y referencias comunitarias, extendiendo gradualmente el uso del Sistema de Información Comunitaria (SICO). Finalmente se financiará la dotación correspondiente para las visitas comunitarias de los Equipos de Salud Familiar y Comunitario (ESAF), tales como termos, equipo antropométrico y diagnóstico básico.

2.2) Extensión de servicios: Bajo este subcomponente, se financiará, en los municipios priorizados, el costo incremental de extender la cobertura de servicios comunitarios, cuyos alcances seguirán las normas del Programa Comunitario de Salud y Nutrición (PROCOSAN) y de la Entrega Comunitaria de Métodos Anticonceptivos (ECMAC). El conjunto, además, cubrirá las referencias de planificación familiar al primer nivel. La atención será considerada como producto del Programa, utilizando cuatro prestaciones como indicadores trazadores del conjunto que serán: (i) Mujeres en edad fértil (MEF), atendidas y captadas con método anticonceptivo por la estrategia

Entrega Comunitaria de Métodos Anticonceptivos (ECMAC) en los registros mensuales de atención, (ii) embarazadas y Puérperas atendidas con vigilancia y consejería nutricional comunitaria (iii) niñas y niños menores de dos años atendidos con vigilancias y consejería nutricional comunitaria mensual; y (iv) niñas y niños menores de seis años atendidos y referidos por enfermedad en la comunidad.

El MINSA reportará el número de personas atendidas y los recursos financiarán un monto fijo por persona atendida. El costeo detalla las prestaciones y la metodología utilizada, que describe la función de producción según el protocolo de dichas prestaciones y aplica las frecuencias esperadas basadas en las condiciones demográficas, epidemiológicas y de demanda de la población priorizada, determinando así el costo promedio anual por mujer y por niña del área priorizada. El monto fijo se estima en US\$14.20 por año y mujer, y en US\$17.50 por año y niña o menor de seis años. La estimación del costo será actualizada anualmente de acuerdo con previsto en el Contrato de Préstamo N°2986/BL-NI.

Componente 3. Administración, gestión, evaluación y otros costos: El último componente financiará los gastos para la gestión del Programa, a que se refiere la cláusula 4.08 (c) de las estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo N°2986/BL-NI. Ello incluye el fortalecimiento del equipo a cargo de la coordinación del Programa, los gastos de supervisión por ese equipo y la asistencia técnica para la auditoría de verificación de los servicios financiados bajo el subcomponente 2.2 para la validación de costos del mismo y para la evaluación del Programa. El financiamiento cubrirá también la auditoría financiera, costos financieros (los intereses podrán ser financiados con recursos del financiamiento) e imprevistos.

Componente 4. Componente Financiero: Corresponde al pago de intereses que se realizan al Banco Interamericano de Desarrollo.

Componente 5. Imprevistos: Corresponde a gastos eventuales que puedan cubrir gastos de cualquiera de los componentes anteriores o gastos imprevistos que se presenten durante la ejecución del fondo.

1.2 Ejecutores del Programa

La Dirección de Cooperación Externa del Ministerio de Salud (MINSA) será responsable de la coordinación general de este Programa, con el apoyo técnico de las direcciones involucradas en los programas y de las divisiones generales administrativa financiera y de adquisiciones.

1.3 Forma de Pago del Préstamo BID

El Organismo Ejecutor del Programa será el Ministerio de Salud (MINSA). El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento es de 4.5 años, contados a partir de la vigencia del Contrato de Préstamo N°2986/BL-NI. La primera cuota de amortización de la porción del Préstamo desembolsada con cargos al Financiamiento del Capital Ordinario se pagará en la primera fecha en que deba efectuarse el pago de intereses luego de transcurridos 72 meses,

contados a partir de la fecha de vigencia del contrato de préstamo, y la última a más tardar a los treinta (30) años a partir de la fecha de suscripción del contrato de préstamo.

Los intereses del Préstamo se pagarán semestralmente sobre los saldos deudores diarios, hasta la fecha de determinación de la tasa base fija, a una tasa anual para cada trimestre determinada por el BID basada en LIBOR para cada trimestre.

1.4 Costo del Programa

El costo total del Programa se estima en el equivalente a US\$36,200,000, dichos fondos serán obtenidos de las siguientes fuentes de financiamiento:

Convenio de Préstamo N°2986/BL-NI	US\$35,000,000
Aporte Local (*)	<u>1,200,000</u>
	<u>US\$36,200,000</u>

- (*) El convenio de Préstamo N° 2986/BL-NI, suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), presenta como aportación local US\$1,200,000 en el cual el prestatario se compromete a aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, lo cual consiste en el financiamiento de una parte del costo total del conjunto de servicios ya comprendido en la proyección del presupuesto del Ministerio de Salud (MINSa), para los próximos cuatro años.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros del Programa, se detallan a continuación:

2.1 Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Los registros de las operaciones se efectúan en el SIGFA (Sistema Integrado de Gestión Financiera y de Auditoría). Asimismo se registran las operaciones en el Subsistema Sistema Integrado de Gestión Financiera, Administrativa y de Auditoría para Proyectos (SIGFAPRO), dotados para los Proyectos que reciben Préstamos o Donaciones de organismos internacionales.

2.2 Unidad Monetaria y Control de Cambios

La unidad monetaria de la República de Nicaragua es el Córdoba (C\$), por lo que los registros de contabilidad son llevados en esa moneda y en la moneda contable de la operación (Dólar de los Estados Unidos de América – US\$). Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la

operación (US\$) a la moneda local (C\$), se utiliza la tasa de cambio acordada entre el BID y la administración del Programa, la cual corresponde a la tasa de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América. El gobierno ha adoptado un sistema de mini-devaluaciones diarias, las cuales se dictan anticipadamente de manera mensual a través de publicaciones efectuadas por el Banco Central de Nicaragua. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$29.3247 y C\$27.9283 por US\$1.00, respectivamente.

A la fecha de emisión del informe de los auditores independientes el tipo de cambio del córdoba con respecto al dólar es de C\$29.7829 por un US\$1.

Para realizar operaciones de compra venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de tasas de cambio registradas en el Banco Central de Nicaragua, el tipo de cambio en ese mercado se establece de acuerdo a la oferta y la demanda. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el tipo de cambio vigente en este mercado era similar al oficial.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo se detalla como sigue:

	2016	2015
Cheques en caja del MINSA y MHCP (*)	US\$ 22,354	US\$ 145,952
Cuenta escritural en Córdobas N°10586 mantenida en el Banco Central de Nicaragua	1,256,769	517,876
Cuenta Apex en Dólares N°51670 mantenida en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).	<u>143,263</u>	<u>1,121,256</u>
	<u>US\$1,422,386</u>	<u>US\$1,785,084</u>

(*) Período 2016: Corresponden a los cheques que se encontraban en la caja del Ministerio de Salud al 31 de diciembre de 2016, y los cheques que fueron deducidos de la cuenta escritural N°10586 mantenida en el Banco Central de Nicaragua al 31 de diciembre de 2016.

(*) Período 2015: Corresponden a los cheques que se encontraban en la caja del Ministerio de Salud al 31 de diciembre de 2015, los cuales fueron deducidos de la cuenta escritural N°10586 mantenida en el Banco Central de Nicaragua al 31 de diciembre de 2015, los cuales fueron rendidos ante el BID en la justificación N°6 del 22 de febrero 2016.

4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$2,381,617 y US\$6,843,734 respectivamente, los cuales se presentan a continuación:

Concepto	2016	2015
1. Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	<u>US\$1,570,782</u>	<u>US\$6,723,902</u>
2. Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	<u>696,867</u>	<u>98,851</u>
3. Componente N°3. Administración, Supervisión y Evaluación	<u>113,968</u>	<u>20,981</u>
4. Componente N°4. Costos Financieros	<u> </u>	<u> </u>
5. Componente N°5. Imprevistos	<u> </u>	<u> </u>
Total inversión (*) (**)	<u>US\$2,381,617</u>	<u>US\$ 6,843,734</u>

(*) Al 31 de diciembre de 2016 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$2,381,617, el cual a la fecha del informe se encuentra pendiente de Justificar al BID.

(**) Al 31 de diciembre de 2015 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$6,843,734, los cuales fueron presentados al BID el 22 de febrero 2016 según justificación de gastos N°6-16 por la cantidad de US\$8,116,673.

5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación se presenta el movimiento de los anticipos del período:

	2016	2015
Anticipos recibidos del BID	US\$8,628,818	US\$9,000,000
Más: Desembolsos recibidos del BID durante el período	<u>7,785,990</u>	<u>14,500,000</u>
Anticipos recibidos acumulados	<u>16,414,808</u>	<u>23,500,000</u>
Menos: Anticipos 2015 reportados al BID durante el período 2016 en Justificación N°6 del 22 de febrero 2016	(6,843,734)	(8,043,084)
Anticipos del período reportados al BID durante el período 2016 en Justificación N°8-16 del 25 de agosto de 2016	<u>(5,767,071)</u>	<u>(6,828,098)</u>
Desembolsos Justificados acumulados	<u>12,610,805</u>	<u>14,871,182</u>
Saldo de anticipos al cierre del período (*)	<u>US\$3,804,003</u>	<u>US\$8,628,818</u>

(*) Del saldo al 31 de diciembre de 2016 no se han justificado US\$2,381,617 (ver nota N°4).

6. EFECTIVO Y ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID

De acuerdo al convenio de préstamo N°2986/BL-NI "Fortalecimiento de la Salud Comunitaria y Extensión de Servicios de Salud y Nutrición en las Comunidades del Corredor Seco", se estableció una aportación por parte del BID equivalente al 89.39% y 67.14% al 31 de diciembre de 2016 y 2015, del valor del financiamiento el cual asciende a US\$35,000,000 respectivamente, siendo su saldo el siguiente:

Programa 2986/BL-NI	2016	2015
Saldo inicial	US\$23,500,000	US\$9,000,000
Aumentos del fondo:		
Anticipos recibidos	<u>7,785,990</u>	<u>14,500,000</u>
	<u>31,285,990</u>	<u>23,500,000</u>
Disminución del fondo:		
Saldo Inicial	(14,871,182)	
Gastos del período anterior justificado en este período	(6,843,734)	(8,043,084)
Desembolsos justificados durante el período	<u>(5,767,071)</u>	<u>(6,828,098)</u>
	<u>(27,481,987)</u>	<u>(14,871,182)</u>
Saldo al final del período	<u>US\$3,804,003</u>	<u>US\$8,628,818</u>
Programa 2986/BL-NI	2016	2015
Saldos en cuentas Bancarias:		
Cheques en caja del MINSA y MHCP	US\$22,354	US\$145,952
BCN-Moneda Nacional CE N° 10586	1,256,769	517,876
MHCP-Moneda Dólar CA N°51670	143,263	1,121,256
Más: Gastos del período pendientes de justificar al BID	<u>2,381,617</u>	<u>6,843,734</u>
Saldo al final del período	<u>US\$3,804,003</u>	<u>US\$8,628,818</u>

7. FONDO DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

Por el período finalizado al 31 de diciembre del año 2016, el total aportado de la contrapartida del Programa es por valor de US\$4,410,237, de conformidad al convenio y acuerdo entre la administración del Programa y el BID estos fondos no se presentan como parte de los estados financieros.

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a aportar la suma de US\$1,200,000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2016 el Gobierno ha aportado la suma de US\$4,410,237 excediendo de esta manera su aportación en US\$3,210,237 equivalente al 267.52%.

8. AJUSTES IDENTIFICADOS

A continuación se resumen el ajuste identificado al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y que se reflejan en los estados financieros auditados de cada año.

Al 31 de diciembre de 2016, se detalla a continuación:

Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
Bancos	US\$14,248	
Anticipos por justificar		US\$14,248

Concepto: Para ajustar monto de los cheques que quedaron en caja del MINSA al 31 de diciembre de 2016 los cuales fueron debitados de la cuenta escritural.

Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
Bancos	US\$8,104	
Desembolsos pendientes de justificar		US\$8,104

Concepto: Para ajustar monto de los cheques flotantes al 31 de diciembre de 2016.

El ajuste identificado al 31 de diciembre de 2015, se detalla a continuación:

Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
Bancos	US\$145,952	
Anticipos por justificar		US\$145,952

Concepto: Para ajustar monto de los cheques que quedaron en caja del MINSA al 31 de diciembre de 2015 los cuales fueron debitados de la cuenta escritural.

9. CONCILIACIÓN ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRELIMINARES Y LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

A continuación se detalla la conciliación entre los estados financieros preliminares y los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

	Estados Financieros Preliminares Al 31/12/2016	Ajustes		Estados Financieros Finales Al 31/12/2016
		Débitos	Créditos	
EFFECTIVO RECIBIDO				
Al comienzo del período	US\$ 23,500,000			US\$23,500,000
Durante el período				
Anticipos desembolsados por el BID	<u>7,785,990</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>7,785,990</u>
Total efectivo recibido	<u>31,285,990</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>31,285,990</u>

(Continúa)

	Estados Financieros Preliminares Al 31/12/2016	Ajustes		Estados Financieros Finales Al 31/12/2016
		Débitos	Créditos	
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del período	<u>US\$21,714,916</u>			<u>US\$21,714,916</u>
Durante el período				
Justificación de desembolsos (Solicitud N°4 y 2 -2015)	5,767,071			5,767,071
Gastos del período pendiente de justificar al BID (Solicitud N°2 -2015)	<u>2,389,721</u>		8,104	<u>2,381,617</u>
Gasto del período	<u>8,156,792</u>			<u>8,148,688</u>
Otros desembolsos:				
Anticipos pendientes de justificar	<u>14,248</u>		<u>14,248</u>	
Total efectivo desembolsado	<u>29,885,956</u>			<u>29,863,604</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	<u>US\$1,400,034</u>	<u>22,352</u>		<u>US\$1,422,386</u>

A continuación se detalla la conciliación entre los estados financieros preliminares y los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2015:

	Estados Financieros Preliminares Al 31/12/2015	Ajustes		Estados Financieros Finales Al 31/12/2015
		Débitos	Créditos	
EFFECTIVO RECIBIDO				
Al comienzo del período	<u>US\$9,000,000</u>			<u>US\$9,000,000</u>
Durante el período				
Anticipos desembolsados por el BID	<u>14,500,000</u>			<u>14,500,000</u>
Total efectivo recibido	<u>23,500,000</u>			<u>23,500,000</u>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del período	8,043,084			8,043,084
Durante el período				
Justificación de desembolsos (Solicitud N°4 y 2 -2015)	6,828,098			6,828,098
Gastos del período pendiente de justificar al BID (Solicitud N°2 -2015)	<u>6,843,734</u>			<u>6,843,734</u>
Gasto del período	<u>13,671,832</u>			<u>13,671,832</u>
Otros desembolsos:				
Anticipos pendientes de justificar	<u>145,952</u>		<u>145,952</u>	<u>-</u>
Total efectivo desembolsado	<u>21,860,868</u>			<u>21,714,916</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	<u>US\$1,639,132</u>	<u>145,952</u>		<u>US\$1,785,084</u>

10. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En el Anexo I de la página N°19 a la N°21 del presente informe financiero se encuentra todas las adquisiciones de bienes y servicios adquiridas durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

11. APORTES POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

De conformidad con el Contrato de Préstamo suscrito con el BID, el Banco aportará un total de US\$35,000,000, durante la vida del Programa. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015 el BID aportó US\$31,285,990 y US\$23,500,000, respectivamente, mediante transferencias efectuadas al Programa.

El total acumulado de las transferencias efectuadas por el BID al 31 de diciembre de 2016 y 2015 ascienden a US\$31,285,990 y US\$23,500,000 cumpliéndose en un 89.39% y 67.14% con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID N°2986/BL-NI, respectivamente.

	2016	2015
Saldo Inicial	US\$23,500,000	US\$ 9,000,000
Desembolsos recibidos en el período	<u>7,785,990</u>	<u>14,500,000</u>
Total desembolsos recibidos	<u>31,285,990</u>	<u>23,500,000</u>
Desembolsos Ejecutados		
Saldo Inicial	21,714,916	8,043,084
Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	6,285,522	13,397,687
Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	1,149,969	98,851
Componente N°3. Administración, Supervisión y Evaluación	240,849	46,769
Componente N°4. Costo Financiero.	<u>472,348</u>	<u>128,525</u>
Total Desembolsos Ejecutados	<u>29,863,604</u>	<u>21,714,916</u>
Saldo pendiente de justificar al BID	<u>US\$1,422,386</u>	<u>US\$ 1,785,084</u>

12. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

A continuación se detallan los desembolsos mostrados en los estados financieros del Programa al 31 de diciembre 2016:

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
----------	------------------------------	----------------------------------	-------------

1. Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	<u>US\$6,285,522</u>	<u>US\$6,285,522</u>	<u>US\$</u>
--	----------------------	----------------------	-------------

(Continúa)

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
2. Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	<u>US\$1,149,969</u>	<u>US\$1,149,969</u>	<u> </u>
3. Componente N°3. Administración, Supervisión y Evaluación	<u>240,849</u>	<u>240,849</u>	<u> </u>
4. Componente N°4. Costos Financieros	<u>472,348</u>	<u>472,348</u>	<u> </u>
5. Componente N°5. Imprevistos	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Total inversión	<u>US\$8,148,688</u>	<u>US\$8,148,688</u>	<u>US\$ </u>

A continuación se detallan los desembolsos mostrados en los estados financieros del Programa al 31 de diciembre 2015:

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
1. Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	<u>US\$13,397,687</u>	<u>US\$13,397,687</u>	<u>US\$ </u>
2. Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	<u>98,851</u>	<u>98,851</u>	<u> </u>
3. Componente N°3. Administración, Supervisión y Evaluación	<u>46,769</u>	<u>46,769</u>	<u> </u>
4. Componente N°4. Costos Financieros	<u>128,525</u>	<u>128,525</u>	<u> </u>
5. Componente N°5. Imprevistos	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Total inversión	<u>US\$13,671,832</u>	<u>US\$13,671,832</u>	<u>US\$ </u>

13. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas y los registros del BID, al 31 de diciembre 2016 y 2015, se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2016	Saldos según Registros		Diferencia (*)
	BID	Programa	

Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	US\$4,714,740	US\$6,285,522	US\$(1,570,782)
---	---------------	---------------	-----------------

(Continúa)

Al 31 de diciembre de 2016	SalDOS según Registros		Diferencia (*)
	BID	Programa	
Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	US\$ 453,102	US\$1,149,969	US\$ (696,867)
Componente N°3. Administración, supervisión y evaluación	126,881	240,849	(113,968)
Componente N°4. Costos Financieros	472,348	472,348	-
Componente N°5. Imprevistos			
	<u>US\$5,767,071</u>	<u>US\$8,148,688</u>	<u>US\$(2,381,617)</u>

(*) A la fecha de la emisión del presente informe, la administración del Programa se encuentra en proceso de efectuar la justificación de gastos ante el BID.

Al 31 de diciembre de 2015	SalDOS según Registros		Diferencia (**)
	BID	Programa	
Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	US\$6,673,785	US\$13,397,687	US\$(6,723,902)
Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	-	98,851	(98,851)
Componente N°3. Administración, supervisión y evaluación	25,788	46,769	(20,981)
Componente N°4. Costos Financieros	128,525	128,525	-
Componente N°5. Imprevistos			
	<u>US\$6,828,098</u>	<u>US\$13,671,832</u>	<u>US\$(6,843,734)</u>

(**) Los cuales fueron justificados el 22 de febrero 2016 según justificación N°6 por la cantidad de US\$8,116,673 ver detalle en nota N°4.

14. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO VERSUS ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas y los registros del BID, al 31 de diciembre de 2016, se muestra a continuación:

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
1. Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	<u>US\$27,726,293</u>	<u>US\$27,726,293</u>	<u>US\$</u>

(Continúa)

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
2. Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	<u>US\$ 1,248,820</u>	<u>US\$ 1,248,820</u>	<u> </u>
3. Componente N°3. Administración, Supervisión y Evaluación	<u>287,618</u>	<u>287,618</u>	<u> </u>
4. Componente N°4. Costos Financieros	<u>600,873</u>	<u>600,873</u>	<u> </u>
5. Componente N°5. Imprevistos	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Total inversión	<u>US\$29,863,604</u>	<u>US\$29,863,604</u>	<u>US\$ </u>

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas y los registros del BID, al 31 de diciembre de 2015, se muestra a continuación:

Concepto	Estado de Flujos de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
1. Componente N°1. Optimización de los recursos humanos para la extensión de la salud comunitaria.	US\$21,440,771	US\$21,440,771	
2. Componente N°2. Fortalecimiento de servicios comunitarios en municipios del corredor seco	98,851	98,851	
3. Componente N°3. Administración, Supervisión y Evaluación	46,769	46,769	
4. Componente N°4. Costos Financieros	128,525	128,525	
5. Componente N°5. Imprevistos	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Total inversión	<u>US\$21,714,916</u>	<u>US\$21,714,916</u>	<u>US\$ </u>

15. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe, la administración del Programa se encuentra en proceso de efectuar justificaciones de desembolso ante el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), adicional a esto no existen otros eventos subsecuentes que se deban revelar en los estados financieros.

16. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2016, no existen contingencias adicionales inherentes a las operaciones ordinarias del Programa que requieran ser reveladas.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados por la Administración del Ministerio de Salud y autorizados para su emisión el 26 de abril de 2017.