

**MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y
ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por
Resultados del Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)**

Estados financieros básicos del Proyecto

25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre)

(Con el informe de los auditores independientes)

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados
del Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Índice general

I Estados financieros básicos del Proyecto

- ♦ Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros básicos del Proyecto
- ♦ Estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados
- ♦ Estados de inversiones acumuladas
- ♦ Notas a los estados financieros

II Datos complementarios

- ♦ Informe de los auditores independientes sobre información financiera complementaria
- ♦ Ejecución presupuestaria de las inversiones

I Estados financieros básicos del Proyecto



KPMG Dominicana
Acropolis Center, Suite 2300
Av. Winston Churchill
Apartado Postal 1467
Santo Domingo, República Dominicana

Teléfono (809) 566-9161
Telefax (809) 566-3468
RNC 1-01025913
 KPMG REPÚBLICA
DOMINICANA

Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros básicos del Proyecto

Al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MISPAS)
a través de la Dirección de Desarrollo Estratégico del Sector Salud (DDESS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector
Salud en República Dominicana:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector Salud en República Dominicana (el Proyecto), ejecutado por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MISPAS), financiado con recursos del Contrato del Préstamo BID núm. 2973/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los cuales comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido del 1ro. de enero al 25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre), el estado de inversiones acumuladas a esa fecha y las notas, que comprenden un resumen de las principales políticas de contabilidad y otras informaciones explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la nota 2.1 y con los términos del Contrato del Préstamo BID núm. 2973/OC-DR con el Banco Interamericano de Desarrollo.

Fundamento de nuestra opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y el *Instructivo de informes financieros auditados y gestión de auditoría externa* de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. 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 Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MISPAS), entidad ejecutora del Proyecto, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requerimientos de ética emitidos por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República Dominicana, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

(Continúa)

Asunto de énfasis - base de contabilidad

Llamamos la atención sobre la nota 2.1 de los estados financieros, la cual describe la base de contabilidad utilizada para la preparación de estos estados financieros. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Proyecto en el cumplimiento con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo BID núm. 2973/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otro propósito, ya que no están diseñados para ser utilizados por aquellos que no estén informados acerca de la base de contabilidad utilizada y con los términos del convenio con el BID. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno del Proyecto en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contable de flujos de efectivo descrita en la nota 2.1 y los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo BID núm. 2973/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo; lo anterior incluye la determinación de que la base contable de flujos de efectivo es una base aceptable para la preparación de los estados financieros, así como por el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto de continuar como un negocio en marcha y revelar, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de cesar la ejecución del Proyecto, o bien no tenga otra alternativa razonable.

Los encargados del gobierno del Proyecto son responsables de la supervisión del proceso de reporte de información financiera del Proyecto.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, considerados en su conjunto, están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error, así como 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 Normas Internacionales de Auditoría y el *Instructivo de informes financieros auditados y gestión de auditoría externa* de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, siempre detectará un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podría esperarse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros.

(Continúa)

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y el *Instructivo de informes financieros auditados y gestión de auditoría externa* de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- ♦ Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos 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 que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o la elusión del control interno.
- ♦ Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Proyecto.
- ♦ Evaluamos que las políticas de contabilidad aplicadas son apropiadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones presentadas por la administración.
- ♦ Concluimos sobre lo apropiado del uso, por la administración, de la base de contabilidad de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia o no de una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, es requerido que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la información correspondiente revelada en los estados financieros, o, si tales revelaciones no son apropiadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pudieran ocasionar que el Proyecto no pueda continuar como un negocio en marcha.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del Proyecto en relación con, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



24 de abril de 2021

Santo Domingo,
República Dominicana

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Período comprendido del 1ro. de enero al 25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre) y año terminado el 31 de diciembre de 2019

		<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>Nota</u>	<u>BID</u>		<u>BID</u>	
		<u>\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>\$</u>	<u>RD\$</u>
Efectivo recibido:					
Acumulado al inicio del año	7	141,464,749	6,339,233,573	136,664,749	6,094,644,293
Durante el año:					
Desembolsos recibidos	7	<u>2,157,840</u>	<u>125,929,385</u>	<u>4,800,000</u>	<u>244,589,280</u>
Total efectivo recibido	5, 7	<u>143,622,589</u>	<u>6,465,162,958</u>	<u>141,464,749</u>	<u>6,339,233,573</u>
Desembolsos efectuados:					
Acumulado al inicio del año		138,463,713	6,197,131,596	132,292,041	5,883,830,045
Durante el año:					
Justificaciones de desembolsos		1,471,955	79,760,639	3,739,185	188,589,536
Justificaciones de desembolsos pendientes	4, 5, 9, 10	<u>3,388,555</u>	<u>196,407,973</u>	<u>2,432,487</u>	<u>124,712,015</u>
Inversiones ejecutadas:		<u>4,860,510</u>	<u>276,168,612</u>	<u>6,171,672</u>	<u>313,301,551</u>
Total inversiones acumuladas	6, 9	<u>143,324,223</u>	<u>6,473,300,208</u>	<u>138,463,713</u>	<u>6,197,131,596</u>
Cuentas por pagar	5	(2,742,635)	(158,743,732)	(9)	(400)
Retenciones impositivas por pagar	5	(7,439)	(433,320)	(23,572)	(1,221,570)
Ganancia en moneda extranjera	5	<u>(4,928)</u>	<u>(26,142,667)</u>	<u>(2,157)</u>	<u>(16,792,634)</u>
Total		<u>(2,755,002)</u>	<u>(185,319,719)</u>	<u>(25,738)</u>	<u>(18,014,604)</u>
Total efectivo desembolsado		<u>140,569,221</u>	<u>6,287,980,489</u>	<u>138,437,975</u>	<u>6,179,116,992</u>
Efectivo disponible al final del año	3, 5, 10	<u>3,053,368</u>	<u>177,182,469</u>	<u>3,026,774</u>	<u>160,116,581</u>

Las notas en las páginas 1 a 10 son parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Estado de inversiones acumuladas

Al 25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre)

		Nota	Acumulado al		Movimiento durante		Acumulado al	
			31 de diciembre de 2019		el ejercicio 2020		25 de diciembre 2020	
			BID		BID		BID	
		\$	RD\$	\$	RD\$	\$	RD\$	
Categoría de inversión:								
1.	Fortalecimiento de prestaciones basado en resultado en salud	6, 9	129,268,012	5,747,477,719	536,848	29,534,499	129,804,860	5,777,012,218
1.1	Financiamiento de capital	6	123,372,921	5,481,017,671	356,273	19,703,247	123,729,194	5,500,720,918
1.2	Auditorías concurrentes para valorar cumplimientos de los IMR definidos para el modelo FBR	6	4,416,311	199,859,260	180,328	9,818,196	4,596,639	209,677,456
1.3	Consultoría para el diseño de un piloto del modelo de FBR con presupuesto consolidado	6	1,660	71,671	-	-	1,660	71,671
1.4	Impresión de fichas familiares	6	120,401	5,398,853	-	-	120,401	5,398,853
1.5	Talleres capacitación del personal de las regionales para socialización del modelo de financiamiento	6	45,675	2,092,410	-	-	45,675	2,092,410
1.6	Talleres capacitación para profesionales y técnicos con relación al uso del sistema de gestión, clínica y registro	6	80,547	3,603,536	-	-	80,547	3,603,536
1.7	Fortalecimiento de las capacidades institucionales del SENASA	6	1,230,497	55,434,318	247	13,056	1,230,744	55,447,374
2.	Fortalecimiento de la calidad de los servicios de salud materna infantil (hospitales certificados como centros de salud)	6, 9	3,431,135	169,948,589	3,154,262	181,125,297	6,585,397	351,073,886
2.1	Fase de reparación de hospitales	6	87,176	3,939,271	-	-	87,176	3,939,271
2.2	Consultoría para la gestión por procesos de los hospitales	6	3,343,959	166,009,318	3,154,262	181,125,297	6,498,221	347,134,615
3.	Fortalecimiento institucional de la función de rectoría del sector salud	6, 9	2,922,982	146,479,412	990,238	55,436,291	3,913,220	201,915,703
3.1	Consultoría para la elaboración del Plan Decenal del Sector Salud	6	292,886	14,403,173	-	-	292,886	14,403,173
3.2	Fortalecimiento de la dirección de habilitación	6	60,309	2,857,744	-	-	60,309	2,857,744
3.3	Diseño e implementación de la unidad de análisis monitoreo y evaluación de desempleo	6	178,676	8,254,675	35,619	1,996,371	214,295	10,251,046
3.4	Consultoría para el diseño de las normas nacionales para homologación de los sistemas de información en salud	6	2,241	118,018	11,755	668,771	13,996	786,789
3.5	Desarrollo e implementación del sistema de gestión clínica - administrativa para hospitales de 2do. y 3er. nivel	6	2,388,870	120,845,802	942,864	52,771,149	3,331,734	173,616,951
4	Generación de conocimientos y evaluación	6, 9	33,000	1,632,461	-	-	33,000	1,632,461
4.1	Consultoría sobre resultados de la reforma del sector salud	6	33,000	1,632,461	-	-	33,000	1,632,461
5	Auditoría, administración e imprevistos	6, 9	2,808,584	131,593,415	179,162	10,072,525	2,987,746	141,665,940
5.1	Gastos administrativos	6	2,808,534	131,591,237	179,162	10,072,525	2,987,696	141,663,762
5.2	Imprevistos	6	50	2,178	-	-	50	2,178
TOTAL		6, 9	138,463,713	6,197,131,596	4,860,510	276,168,612	143,324,223	6,473,300,208

Las notas en las páginas 1 a 10 son parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Estado de inversiones acumuladas

Al 31 de diciembre de 2019

		<u>Nota</u>	<u>Acumulado al 31 de diciembre de 2018</u>		<u>Movimiento durante el ejercicio 2019</u>		<u>Acumulado al 31 de diciembre de 2019</u>	
			<u>BID</u>		<u>BID</u>		<u>BID</u>	
			<u>\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>\$</u>	<u>RD\$</u>
Categoría de inversión:								
1. Fortalecimiento de prestaciones basado en resultados en salud		6, 9	127,620,464	5,664,346,573	1,647,548	83,131,146	129,268,012	5,747,477,719
1.1	Financiamiento de capital	6	121,734,254	5,398,336,191	1,638,667	82,681,480	123,372,921	5,481,017,671
1.2	Auditorías concurrentes para valorar cumplimientos de los IMR definidos para el modelo FBR	6	4,416,311	199,859,260	-	-	4,416,311	199,859,260
1.3	Consultoría para el diseño de un piloto del modelo de FBR con presupuesto consolidado	6	1,660	71,671	-	-	1,660	71,671
1.4	Impresión de fichas familiares	6	120,401	5,398,853	-	-	120,401	5,398,853
1.5	Talleres de capacitación del personal de las regionales para socialización del modelo financiamiento	6	42,425	1,931,841	3,250	160,569	45,675	2,092,410
1.6	Talleres de capacitación para profesionales y técnicos en relación con el uso del sistema de gestión, clínica y registro	6	80,547	3,603,536	-	-	80,547	3,603,536
1.7	Fortalecimiento de las capacidades institucionales del SENASA	6	1,224,866	55,145,221	5,631	289,097	1,230,497	55,434,318
2. Fortalecimiento de la calidad de los servicios de salud materna infantil (hospitales certificados como centros de salud)		6, 9	1,468,998	69,897,388	1,962,137	100,051,201	3,431,135	169,948,589
2.1	Fase de reparación de hospitales	6	87,176	3,939,271	-	-	87,176	3,939,271
2.2	Consultoría para la gestión por procesos de los hospitales	6	1,381,822	65,958,117	1,962,137	100,051,201	3,343,959	166,009,318
3. Fortalecimiento institucional de la función de rectoría del sector salud		6, 9	652,974	31,127,022	2,270,008	115,352,390	2,922,982	146,479,412
3.1	Consultoría para la elaboración del Plan Decenal del Sector Salud	6	196,180	9,473,187	96,706	4,929,986	292,886	14,403,173
3.2	Fortalecimiento de la dirección de habilitación	6	60,309	2,857,744	-	-	60,309	2,857,744
3.3	Diseño e implementación de la unidad de análisis, monitoreo y evaluación de desempleo	6	173,712	8,001,731	4,964	252,944	178,676	8,254,675
3.4	Consultoría para el diseño de las normas nacionales para homologación de los sistemas de información en salud	6	-	-	2,241	118,018	2,241	118,018
3.5	Desarrollo e implementación del sistema de gestión clínica - administrativa para hospitales de 2do. y 3er. nivel	6	222,773	10,794,360	2,166,097	110,051,442	2,388,870	120,845,802
4 Generación de conocimiento y evaluación		6, 9	33,000.00	1,632,461	-	-	33,000.00	1,632,461
4.1	Consultoría sobre resultados de la reforma del sector salud	6	33,000	1,632,461	-	-	33,000	1,632,461
5 Auditoría, administración e imprevistos		6, 9	2,516,605	116,826,601	291,979	14,766,814	2,808,584	131,593,415
5.1	Gastos administrativos	6	2,516,555	116,824,423	291,979	14,766,814	2,808,534	131,591,237
5.2	Imprevistos	6	50	2,178	-	-	50	2,178
TOTAL		6, 9	132,292,041	5,883,830,045	6,171,672	313,301,551	138,463,713	6,197,131,596

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros

25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre) y 31 de diciembre de 2019

1 Información del Proyecto

El Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector Salud en República Dominicana (PFGRSS) (en lo adelante el Proyecto), tiene por objetivo incrementar la eficiencia y efectividad del gasto en salud destinado a la población más vulnerable de la República Dominicana. Los objetivos específicos del Proyecto son los siguientes:

- (a) Mejorar la asignación del gasto en salud mediante la expansión del financiamiento basado en resultados, con especial énfasis en el primer nivel de atención.
- (b) Contribuir a la disminución de la morbilidad materna e infantil mediante la expansión de una estrategia de mejoras gerenciales en los servicios de salud de segundo y tercer nivel.
- (c) Apoyar al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MISPAS) en la conducción sectorial a través del fortalecimiento institucional y del desarrollo de instrumentos de monitoreo y evaluación para la toma de decisiones.

Para lograr el objetivo, el Proyecto comprende los siguientes componentes:

- ◆ Componente 1: Financiamiento de Prestaciones Basado en Resultados (FBR) en Salud: El objetivo de este componente es expandir el modelo FBR a cinco Servicios Regionales de Salud (SRS) en la República Dominicana.
- ◆ Componente 2: Fortalecimiento de la Calidad de los Servicios de Salud Materno e Infantil: Este componente tiene como objetivo contribuir a la reducción de la morbilidad materna e infantil mediante la expansión de la estrategia de Centros de Excelencia Materno-Infantiles (CEMI).
- ◆ Componente 3: Fortalecimiento Institucional de la Función de Rectoría del Sector Salud: El objetivo de este componente es apoyar al MISPAS a la conducción sectorial a través del fortalecimiento institucional.
- ◆ Componente 4: Evaluación: Este componente tiene como objetivo evaluar el impacto del modelo de FBR en el primer nivel de atención; se financiará la asistencia técnica para la realización de un estudio de análisis cuasi experimental del modelo.

El Organismo Ejecutor del Proyecto es el MISPAS, a través de la Dirección de Desarrollo Estratégico del Sector Salud (DDESS), que funge como la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) y realiza las adquisiciones, contrataciones y pagos del mismo.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

1 Información del Proyecto (continuación)

El costo estimado del Proyecto es de \$146,000,000, el cual está siendo financiado por el Estado Dominicano mediante el Contrato de Préstamo núm. 2973/OC-DR, firmado con el BID en fecha 3 de diciembre de 2013. El BID aportará el 100 % del presupuesto determinado para la ejecución del Proyecto. El Proyecto inició sus operaciones en diciembre del 2013 y la fecha de terminación estaba pautada para el 25 de diciembre de 2017. En fecha 11 de diciembre de 2017, el BID aprobó la solicitud de una extensión especial al plazo del último desembolso para pagar compromisos de contratos firmados, previo al 25 de diciembre de 2018 hasta el 25 de diciembre de 2019. En fecha 20 de diciembre de 2019, el BID aprobó nuevamente una segunda solicitud de una extensión especial al plazo del último desembolso hasta el 25 de agosto de 2020. Posteriormente, el 3 de septiembre de 2020 fue aprobada una última extensión hasta el 25 de diciembre de 2020.

El préstamo será amortizado por el prestatario mediante cuotas semestrales. La primera cuota se pagará en el primer semestre del año 2025 y la fecha final de amortización es el 15 de noviembre de 2031.

El plazo de vencimiento para desembolsos será de cuatro años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato de Préstamo, el plazo de vencimiento de desembolsos podrá ser extendido por acuerdo escrito entre el prestatario del préstamo, el organismo ejecutor del Proyecto y el BID; de acuerdo al artículo núm. 3.02 (f) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo.

La emisión de los estados financieros fue autorizada por la administración del Proyecto en fecha 24 de abril de 2021.

2 Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a los períodos presentados en estos estados financieros.

2.1 Base de contabilidad

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de flujos de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de recursos. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), según las cuales las transacciones deben ser registradas en la medida en que se devengan o se incurren y no cuando se pagan o se recibe el efectivo; sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo NICSP Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

2 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

2.2 Estados financieros

De acuerdo con el capítulo VIII, artículo núm. 8.04 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo entre el Estado Dominicano, representado por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y el BID (préstamo BID núm. 2973/OC-DR), así como por el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo, los estados financieros básicos requeridos son un estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y un estado de inversiones acumuladas, así como las notas explicativas.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los registros del Proyecto son llevados a dólares estadounidenses (\$) y en pesos dominicanos (RD\$). Todas las transacciones en pesos dominicanos (RD\$) fueron convertidas a la tasa de cambio acordada entre el BID y la Unidad Coordinadora de Proyectos en la fecha efectiva de la transacción, de acuerdo a la cláusula 3.04 de las estipulaciones especiales.

La diferencia en cambio que se genera entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles es registrada contablemente.

2.4 Activos fijos del Proyecto

Los activos fijos adquiridos con recursos del Proyecto son mantenidos al costo de adquisición, sin aplicar depreciación durante la ejecución del Proyecto. El costo de estos activos fijos al momento de su adquisición se prorratea, entre los diferentes componentes del Proyecto, de forma proporcional a la incidencia estimada para cada uno.

2.5 Uso restringido de los fondos de bienes

El efectivo disponible en el fondo anticipado es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Proyecto y según las cláusulas del Contrato de Préstamo firmado entre el gobierno de la República Dominicana y el BID. Cuando se termine la ejecución del Proyecto, los fondos no utilizados serán devueltos al BID de acuerdo a las estipulaciones del Contrato de Préstamo.

2.6 Desembolsos por apoyo presupuestario

Los desembolsos por apoyo presupuestario consisten en erogaciones solicitadas por la UCP al BID para el Ministerio de Hacienda de la República Dominicana. Dichos recursos son destinados al pago de bienes y servicios que brinda el Seguro Nacional de Salud (SENASA) a la población dominicana más vulnerable, a través de su afiliación al régimen subsidiado para garantizar el acceso a los servicios de salud y otros propósitos que se indiquen en el Contrato de Préstamo. Lo anterior, con el fin de mejorar la asignación del gasto en salud mediante la expansión del financiamiento basado en resultados.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

2 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

2.6 Desembolsos por apoyo presupuestario (continuación)

Con el propósito de validar la elegibilidad de gastos de acuerdo a la cláusula 3.05 del Contrato de Préstamo, la responsabilidad sobre la revisión de las erogaciones solicitadas por la UCP, específicamente sobre los desembolsos de apoyo presupuestario, se delimitará hasta la recepción de los fondos por parte del Ministerio de Hacienda y los Centros Regionales de Salud (SRS), esto así, luego de que la UCP hubiera validado con el BID lo establecido en el artículo núm. 8.04, acápite (f), de las Normas Generales del BID.

Del costo total del Proyecto, inicialmente serían destinados \$124,888,901 para apoyo presupuestario. Sin embargo, el 20 de abril de 2016, el BID emitió una carta de no objeción CDRC - 423/2016, la cual indica que el monto presupuestado para apoyo presupuestario sería de \$113,998,720. Al 31 de diciembre de 2019, se habían realizado desembolsos como apoyo presupuestario al Ministerio de Hacienda por un importe de \$109,537,805, cuyo importe se incluye como parte del componente 1- Financiamiento de Prestaciones Basado en Resultados (FBR) en Salud, en el estado de inversiones acumuladas que se acompaña (ver nota 6). Durante el período comprendido del 1ro. de enero al 25 de diciembre de 2020 no se realizaron desembolsos como apoyo presupuestario al Ministerio de Hacienda.

3 Efectivo disponible

Al 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el efectivo disponible está depositado en las cuentas bancarias del Proyecto. Un resumen de las mismas es el siguiente:

	2020		2019	
	<u>\$</u>	<u>RD\$</u>	<u>\$</u>	<u>RD\$</u>
Efectivo en caja chica	688	30,000	688	30,000
Efectivo en cuenta corriente en el Banco de Reservas de la República Dominicana	626,710	36,365,664	578,007	30,577,836
Efectivo en cuenta corriente en el Banco Central de la República Dominicana	<u>2,425,970</u>	<u>140,786,805</u>	<u>2,448,079</u>	<u>129,508,745</u>
	<u>3,053,368</u>	<u>177,182,469</u>	<u>3,026,774</u>	<u>160,116,581</u>

4 Anticipos pendientes de justificar

Al 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, los saldos pendientes de justificar al BID ascienden a \$3,388,555 y \$2,432,487, respectivamente, los cuales corresponden a desembolsos pendientes de justificar (ver las notas 5, 9 y 10).

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

5 Anticipos y justificación

El Contrato de Préstamo BID núm. 2973/OC-DR, artículo núm. 4.07 literal (C), establece la anticipación de fondos de acuerdo con las necesidades inmediatas que hayan surgido, los cuales se realizarán siempre y cuando se haya justificado al menos el 80 % del total de los fondos desembolsados por concepto de anticipos. Al 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, estos anticipos de fondos ascienden a \$3,686,921 y \$5,433,523, respectivamente.

Una conciliación de los anticipos de fondos al 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	2020		2019	
	\$	RD\$	\$	RD\$
Anticipos recibidos	143,622,589	6,465,162,958	141,464,749	6,339,233,573
Anticipos justificados	<u>(139,935,668)</u>	<u>(6,276,892,235)</u>	<u>(136,031,226)</u>	<u>(6,072,419,581)</u>
Saldos de anticipos al final del período	<u>3,686,921</u>	<u>188,270,723</u>	<u>5,433,523</u>	<u>266,813,992</u>

Al 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, la composición de los anticipos pendientes de justificar es la siguiente:

	2020		2019	
	\$	RD\$	\$	RD\$
Efectivo disponible (nota 3)	3,053,368	177,182,469	3,026,774	160,116,581
Más anticipos pendientes de justificar (notas 4, 9 y 10)	<u>3,388,555</u>	<u>196,407,973</u>	<u>2,432,487</u>	<u>124,712,015</u>
	<u>6,441,923</u>	<u>373,590,442</u>	<u>5,459,261</u>	<u>284,828,596</u>
Menos:				
Cuentas por pagar (a)	(2,742,635)	(158,743,732)	(9)	(400)
Retenciones impositivas por pagar	(7,439)	(433,320)	(23,572)	(1,221,570)
Ganancia en moneda extranjera	<u>(4,928)</u>	<u>(26,142,667)</u>	<u>(2,157)</u>	<u>(16,792,634)</u>
Fondo rotatorio pendiente de justificar	<u>3,686,921</u>	<u>188,270,723</u>	<u>5,433,523</u>	<u>266,813,992</u>

(a) Corresponden a cuentas por pagar por compromisos asumidos antes del 25 de diciembre de 2020.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

6 Componentes del Proyecto

Al 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, un resumen de las inversiones realizadas por el Proyecto, agrupadas por categoría de inversión, es como sigue:

	2020		2019	
	\$	RD\$	\$	RD\$
<u>Fortalecimiento de prestaciones basado en resultados en salud:</u>				
Financiamiento de capital (a)	123,729,194	5,500,720,918	123,372,921	5,481,017,671
Auditorías concurrentes para valorar cumplimientos de los IMR definidos para el modelo FBR	4,596,639	209,677,456	4,416,311	199,859,260
Consultoría para el diseño de un piloto del modelo de FBR con presupuesto consolidado	1,660	71,671	1,660	71,671
Impresión de fichas familiares	120,401	5,398,853	120,401	5,398,853
Talleres de capacitación al personal de las regionales para socialización del modelo de financiamiento	45,675	2,092,410	45,675	2,092,410
Talleres de capacitación para profesionales y técnicos con relación al uso del sistema de gestión, clínica y registro	80,547	3,603,536	80,547	3,603,536
Fortalecimiento de las capacidades institucionales del SENASA	<u>1,230,744</u>	<u>55,447,374</u>	<u>1,230,497</u>	<u>55,434,318</u>
Subtotal	<u>129,804,860</u>	<u>5,777,012,218</u>	<u>129,268,012</u>	<u>5,747,477,719</u>
<u>Fortalecimiento de la calidad de los servicios de salud materna infantil (hospitales certificados como centros de salud):</u>				
Fase de reparación de hospitales	87,176	3,939,271	87,176	3,939,271
Consultoría para la gestión por procesos de los hospitales	<u>6,498,221</u>	<u>347,134,615</u>	<u>3,343,959</u>	<u>166,009,318</u>
Subtotal	<u>6,585,397</u>	<u>351,073,886</u>	<u>3,431,135</u>	<u>169,948,589</u>

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

6 Componentes del Proyecto (continuación)

	2020		2019	
	\$	RD\$	\$	RD\$
<u>Fortalecimiento institucional de la función de rectoría del sector salud:</u>				
Consultoría para elaboración del Plan Decenal del Sector Salud	292,886	14,403,173	292,886	14,403,173
Fortalecimiento de la dirección de habilitación	60,309	2,857,744	60,309	2,857,744
Diseño e implementación de la unidad de análisis, monitoreo y evaluación de desempeño	214,295	10,251,046	178,676	8,254,675
Consultoría para el diseño de las normas nacionales para homologación de los sistemas de información en salud	13,996	786,789	2,241	118,018
Desarrollo e implementación del sistema de gestión clínica administrativa para hospitales de segundo y tercer nivel	<u>3,331,734</u>	<u>173,616,951</u>	<u>2,388,870</u>	<u>120,845,802</u>
Subtotal	<u>3,913,220</u>	<u>201,915,703</u>	<u>2,922,982</u>	<u>146,479,412</u>
<u>Generación de conocimientos y evaluación:</u>				
Consultoría sobre resultados de la reforma del sector salud	<u>33,000</u>	<u>1,632,461</u>	<u>33,000</u>	<u>1,632,461</u>
<u>Auditoría, administración e imprevistos:</u>				
Gastos administrativos	2,987,696	141,663,762	2,808,534	131,591,237
Imprevistos	<u>50</u>	<u>2,178</u>	<u>50</u>	<u>2,178</u>
Subtotal	<u>2,987,746</u>	<u>141,665,940</u>	<u>2,808,584</u>	<u>131,593,415</u>
Total	<u>143,324,223</u>	<u>6,473,300,208</u>	<u>138,463,713</u>	<u>6,197,131,596</u>

- (a) Al 25 de diciembre de 2020, esta línea incluye desembolsos realizados por la Dirección de Desarrollo Estratégico del Sector Salud (DDESS), como apoyo presupuestario al Ministerio de Hacienda por un importe de \$109,537,805, cuyo monto a esa fecha representa el 96.09 % del monto presupuestado que asciende a \$113,998,720.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

7 Aportes al Proyecto

Al y durante el período y año terminados el 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, los aportes recibidos fueron los siguientes:

<u>Fecha</u>		<u>Aportes</u>	
		<u>\$</u>	<u>RD\$</u>
Aportes recibidos acumulados al 31 de diciembre de 2018:	1 al 14	<u>136,664,749</u>	<u>6,094,644,293</u>
Aportes recibidos durante el 2019:			
8 de agosto de 2019	15	<u>4,800,000</u>	<u>244,589,280</u>
Total aportes recibidos durante el 2019		<u>4,800,000</u>	<u>244,589,280</u>
Total aportes recibidos al 31 de diciembre de 2019		<u>141,464,749</u>	<u>6,339,233,573</u>
Aportes recibidos durante el 2020:			
<u>Fecha</u>			
25 de agosto de 2020	16	<u>2,157,840</u>	<u>125,929,385</u>
Total aportes recibidos durante el 2020		<u>2,157,840</u>	<u>125,929,385</u>
Total aportes recibidos al 25 de diciembre de 2020		<u>143,622,589</u>	<u>6,465,162,958</u>

8 Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas

Al 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, no existen partidas conciliatorias entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

9 Conciliación de los registros del Proyecto con los registros del BID por componente

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas en dólares estadounidenses (\$) al 25 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, con los sumarios contables del BID, se resume a continuación:

	Saldos en \$		
	Estado de inversiones acumuladas	Sumarios OPS-1	Saldo pendiente de justificar (a)
2020			
1. Fortalecimiento de prestaciones basados en resultados en salud	129,804,860	129,645,882	158,978
2. Fortalecimiento de la calidad de los servicios de salud materno infantil	6,585,397	3,892,339	2,693,058
3. Fortalecimiento institucional de la función de rectoría del sector salud	3,913,220	3,481,884	431,336
4. Generación de conocimientos y evaluación	33,000	33,000	-
5. Auditoría, administración e imprevistos	<u>2,987,746</u>	<u>2,882,563</u>	<u>105,183</u>
	<u>143,324,223</u>	<u>139,935,668</u>	<u>3,388,555</u>
2019			
6. Financiamiento de prestaciones basado en resultados en salud	129,268,012	128,481,588	786,424
7. Fortalecimiento de la calidad de los servicios de salud materno infantil	3,431,135	2,405,602	1,025,533
8. Fortalecimiento institucional de la función de rectoría del sector salud	2,922,982	2,454,160	468,822
9. Generación de conocimientos y evaluación	33,000	20,955	12,045
10. Auditoría, administración e imprevistos	<u>2,808,584</u>	<u>2,668,921</u>	<u>139,663</u>
	<u>138,463,713</u>	<u>136,031,226</u>	<u>2,432,487</u>

(a) Corresponden a desembolsos pendientes de justificar al BID (ver las notas 4, 5 y 10).

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del
Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Notas a los estados financieros (continuación)

10 Eventos subsecuentes

Al 25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre del Proyecto) existen saldos pendientes de justificar por un total de \$3,388,555, los cuales fueron presentados al BID como sigue:

1. Un 90 % equivalente a \$3,063,390 fue justificado mediante formularios de solicitud de desembolsos núm. 40 y 41 de fechas 16 de diciembre de 2020 y 18 de marzo de 2021 ,respectivamente, mediante la modalidad de rendición sin reposición de fondo rotatorio, y los mismos fueron aprobados por el BID en el mes de febrero y marzo del 2021, respectivamente.
2. Un 9 % por \$302,978 fue justificado mediante formulario de solicitud de desembolso núm. 42 en fecha 14 de abril de 2021 mediante la modalidad de rendición sin reposición de fondo rotatorio y, a la fecha de este informe, está pendiente de aprobación por el BID.

A la fecha de este reporte, el monto restante por \$22,187 no ha sido pagado y corresponde principalmente a honorarios de auditoría, como consecuencia tampoco ha sido justificado al BID.

Al cierre del Proyecto el efectivo disponible asciende a \$3,053,368 de los cuales \$2,750,074 serían destinados para el pago de las cuentas pagar, quedando \$303, 294 disponibles. En fecha 23 de marzo de 2021, el MISPAS procedió a reembolsar al BID el monto de \$281,499, quedando \$21,795 disponible en cuenta.

II Datos complementarios



KPMG Dominicana
Acropolis Center, Suite 2300
Av. Winston Churchill
Apartado Postal 1467
Santo Domingo, República Dominicana

Teléfono (809) 566-9161
Telefax (809) 566-3468
RNC 1-01025913



Informe de los auditores independientes sobre información financiera complementaria

Al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MISPAS)
a través de la Dirección de Desarrollo Estratégico del Sector Salud (DDESS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector
Salud en República Dominicana:

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros que se acompañan del Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector Salud en República Dominicana (el Proyecto), ejecutado por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MISPAS), financiado con recursos del Contrato del Préstamo BID núm. 2973/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los cuales comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido del 1ro. de enero al 25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre), el estado de inversiones acumuladas a esa fecha, y un resumen de las principales políticas de contabilidad y otras notas explicativas que les son relativas, y hemos emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 24 de abril de 2021.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y el *Instructivo de informes financieros auditados y gestión de auditoría externa* de las operaciones financiadas por el BID. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos.

Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas del Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector Salud en República Dominicana, tomados en conjunto. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los estados financieros básicos. Esta información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicados a los estados financieros básicos, y, en nuestra opinión, está razonablemente presentada en todos los aspectos importantes relacionados con los estados financieros básicos tomados en conjunto.

KPMG

24 de abril de 2021

Santo Domingo,
República Dominicana

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL (MISPAS)
Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión por Resultados del Sector Salud en República Dominicana
(Préstamo BID núm. 2973/OC-DR)

Información financiera complementaria

Ejecución presupuestaria de las inversiones

Al 25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre)

		Presupuesto Préstamo BID núm. 2973/OC-DR	Ejecutado y acumulado Préstamo BID núm. 2973/OC-DR	Por ejecutar al 25 de diciembre de 2020 (fecha de cierre) Préstamo BID núm. 2973/OC-DR
Categoría de inversión:				
1.	Fortalecimiento de prestaciones basado en resultado en salud	129,809,833	129,804,860	4,973
1.1	Financiamiento de capital	123,729,396	123,729,194	202
1.2	Auditorías concurrentes para valorar cumplimientos de los IMR definidos para el modelo FBR	4,601,026	4,596,639	4,387
1.3	Consultoría para el diseño de un piloto del modelo de FBR con presupuesto consolidado	1,660	1,660	-
1.4	Impresión de fichas familiares	120,401	120,401	-
1.5	Talleres capacitación del personal de las regionales para socialización del modelo financiamiento	45,677	45,675	2
1.6	Talleres capacitación para profesionales y técnicos con relación al uso del sistema de gestión, clínica y registro	80,888	80,547	341
1.7	Fortalecimiento de las capacidades institucionales del SENASA	<u>1,230,785</u>	<u>1,230,744</u>	<u>41</u>
2.	Fortalecimiento de la calidad de los servicios de salud materna infantil (hospitales certificados como centros de salud)	6,764,050	6,585,397	178,653
2.1	Fase de preparación de hospitales	89,300	87,176	2,124
2.2	Consultoría para la gestión por procesos de los hospitales	<u>6,674,750</u>	<u>6,498,221</u>	<u>176,529</u>
3.	Fortalecimiento institucional de la función de rectoría del sector salud	6,268,705	3,913,220	2,355,485
3.1	Consultoría para la elaboración del Plan Decenal del Sector Salud	293,000	292,886	114
3.2	Fortalecimiento de la dirección de habilitación	72,110	60,309	11,801
3.3	Diseño e implementación de la unidad de análisis monitoreo y evaluación de desempleo	214,295	214,295	-
3.4	Consultoría para el diseño de las normas nacionales para homologación de los sistemas de información en salud	19,939	13,996	5,943
3.5	Desarrollo e implementación del sistema de gestión clínica - administrativa para hospitales de 2do. y 3er. nivel	<u>5,669,361</u>	<u>3,331,734</u>	<u>2,337,627</u>
4	Generación de conocimientos y evaluación	83,000	33,000	50,000
4.1	Consultoría sobre resultados de la reforma del sector salud	<u>83,000</u>	<u>33,000</u>	<u>50,000</u>
5	Auditoría, administración e imprevistos	3,074,412	2,987,746	86,666
5.1	Gastos administrativos	3,074,362	2,987,696	86,666
5.2	Imprevistos	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>-</u>
TOTAL		<u>146,000,000</u>	<u>143,324,223</u>	<u>2,675,777</u>
		100%	98%	2%