

**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 FONDOS DE COOPERACIÓN EXTERNA  
(SESAL-UAFCE)**

**POR EL PERÍODO DEL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**INFORME N° 014-2019-DAPOI-BID-SESAL-A**

**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 FONDOS DE COOPERACIÓN EXTERNA (SESAL-UAFCE)**

**POR EL PERÍODO DEL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**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.....	12



**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 FONDOS DE COOPERACIÓN EXTERNA (SESAL-UAFCE)**

**POR EL PERÍODO DEL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**Doctora**

**Mirna Del Carmen Moreno Alvarado**

**Coordinadora General**

**Unidad Administradora de Fondos de Cooperación Externa (UAFCE)**

**Su Oficina**

**Opinión**

Hemos auditado 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 con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Secretaría de Salud, a través de la Unidad Administradora de Fondos de Cooperación Externa (SESAL-UAFCE), los cuales comprenden el estado de inversiones por estructura de convenio al 31 de diciembre de 2018, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto por el período terminado al 31 de diciembre de 2018, 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 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” para el período terminado al 31 de diciembre de 2018, 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**

La Secretaría de Salud no controló adecuadamente los fondos manejados por algunos gestores de salud, ya que en la revisión efectuada a la ejecución de fondos transferidos por la SESAL-UAFCE a 6 Gestores Descentralizados de Primer Nivel de salud, se determinaron 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 (ver sección “otros asuntos”).

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 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*”, ejecutado por la la Secretaría de Salud, a través de la Unidad Administradora de Fondos de Cooperación Externa (SESAL-UAFCE), 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.

### **Base Contable y Restricción Sobre la Distribución y Uso**

Llamamos la atención sobre la Nota N° 2 a los estados financieros, la cual describe la base de contabilidad. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al “Programa de 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 establecidos en el Contrato de Préstamo 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 del BID y de la SESAL. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada con respecto a este asunto.

### **Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la SESAL en Relación con los Estados Financieros**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con el Contrato de Préstamo N° 3723/BL-HO, 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 la SESAL son responsables de la supervisión del proceso de información financiera 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*”.

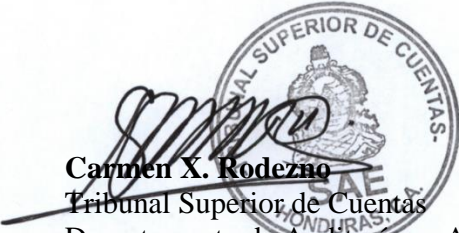
### **Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

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 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”*.
- 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 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”*, 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)  
30 de abril de 2019

**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 FONDOS DE COOPERACIÓN EXTERNA (SESAL-UAFCE)**

**POR EL PERÍODO DEL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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

DESCRIPCIÓN	Del 26/09/2017 al 31/12/2018	NOTAS
<u>FUENTE DE FONDOS</u>		
Acumulado al Inicio del Período	-	
Anticipos BID	23,000,000	4
<u>USO DE FONDOS</u>		
<u>Categorías del Gasto</u>		
<u>Componente II Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud</u>		8
Sub Componente I Gestores Descentralizados de Primer Nivel.	14,445,529	
Sub Componente II Gestores Descentralizados de Segundo Nivel.	4,567,069	
Sub Componente III Compra de Micronutrientes.	417,018	
Sub Componente IV Fortalecimiento de Hospitales.	222,700	
Sub Componente V Fortalecimiento Institucional SESAL.	741,731	
Sub Componente VI Gestión del Proyecto y Auditoría.	<u>458,302</u>	
Total Usos de Fondos	20,852,349	
Total Fuente Menos Usos	2,147,651	
<u>Disponible en Bancos</u>		
Cuenta especial N° 11101-20-000834-5	2,147,533	3
Libreta pagadora N° 11101-01-0006181	0.01	
Libreta pagadora N° 11101-01-0004641	0.00	
Diferencial Cambiario	118	



**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 FONDOS DE COOPERACIÓN EXTERNA (SESAL-UAFCE)**

**POR EL PERÍODO DEL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ESTADO DE INVERSIONES POR ESTRUCTURA DE CONVENIO**

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

<u>Descripción</u>	Presupuesto	Ejecución Acumulada al 31/12/2018
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
II. Gestores Descentralizados de Segundo Nivel.	7,444,438	4,567,069
III. Compra de Micronutrientes.	420,000	417,018
IV. Fortalecimiento de Hospitales.	834,873	222,700
V. Fortalecimiento Institucional SESAL.	768,574	741,731
VI. Gestión del Proyecto y Auditoría.	842,115	458,302
Total	30,000,000	20,852,349



**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 FONDOS DE COOPERACIÓN EXTERNA (SESAL-UAFCE)**

**POR EL PERÍODO DEL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**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 de los cuales corresponden al componente 2, US\$30,000,000.00, los fondos provienen de crédito externo y no se cuenta con contraparte nacional. Los fondos son destinados a financiar el “Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente”.

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.

Para el logro del objetivo anterior, el Programa de Apoyo a la Red de Inclusión Social con Prioridad en Occidente comprende el siguiente componente:

**Fortalecimiento de la oferta de servicios de salud**

Este componente financiará la extensión de cobertura del Modelo de Gestión Descentralizado (MGD) de servicios de salud de primer nivel, 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 de 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 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 la gestión de comités de apoyo hospitalario 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 11

## **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), fueron preparados por la Unidad Administradora de Fondos de Cooperación Externa (UAFCE) de la Secretaría de Salud (SESAL).

A continuación se presenta un resumen de las principales políticas contables adoptadas por la administración 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*”, para preparar los estados financieros.

### **Base de Contabilidad**

La contabilidad 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*”, se lleva por el método a base de efectivo, mediante el cual los fondos aportados al Programa se reconocen cuando se recaudan y las inversiones y/o gastos cuando se efectúan los pagos.

### Unidad Monetaria y Método de Conversión

Las transacciones 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*”, 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, 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 2018, se muestra a continuación:

<b>Disponible en Bancos al 31/12/2018</b>	<b>Monto US\$</b>
Cuenta Especial N° 1110120000834-5 (Banco Central de Honduras)	2,147,533
<b>(-) Efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos</b>	2,147,651
<b><u>Diferencia(*)</u></b>	<b>-118</b>

(\*) Diferencial cambiario

### **Nota 4. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES**

Durante la vida del Programa la UAFCE recibió anticipos del BID por US\$23,000,000 de los cuales se justificó gastos por US\$16,692,370, quedando al 31 de diciembre de 2018 un saldo pendiente de justificar por US\$6,307,630:

ANTICIPOS				JUSTIFICACIONES				Saldo de Anticipos Pendientes de Justificar (US\$) 1/
Nº	Fecha	Realizado según Registro BID US\$	Recibido según Registro SESAL-UAFCE US\$	Nº	Fecha de Solicitud	Justificaciones Según BID US\$	Justificaciones Según SESAL-UAFCE US\$	
1	18/10/2017	10,000,000	10,000,000	2 3 4 5	13/12/2017	6,402,033	6,402,033	10,000,000
4	27/04/2018	8,000,000	8,000,000		27/04/2018	2,335,014	2,335,014	3,597,967
								1,262,953
								9,262,953
6	7/11/2018	5,000,000	5,000,000	2/11/2018	7,955,323	7,955,323	1,307,630	
Total Anticipos		23,000,000	23,000,000	Total Justificaciones		16,692,370	16,692,370	6,307,630

(1/) Saldo de anticipos pendientes de justificar al 31/12/2018.

**Nota 5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$6,307,630 y está representado por: US\$4,159,979 de gastos ejecutados pendientes de justificar, US\$2,147,533 es el saldo de efectivo disponible en la cuenta especial y US\$118 es diferencial cambiario.

**Nota 6. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍA DEL GASTO Y EL ESTADO DE INVERSIONES POR ESTRUCTURA DE CONVENIO**

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo reflejado en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto concilia con el saldo del estado de inversiones por estructura del convenio, como se detalla a continuación:

Descripción	BID US\$	Aporte Local US\$	Acumulado al Final del Período US\$
Saldo según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	20,852,349	-	20,852,349
Saldo según estado de inversiones por estructura de convenio	20,852,349	-	20,852,349
Diferencia	-	-	-

**Nota 7. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

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	N° de Procesos	Monto Pagado US\$
Consultorías	42	1,071,790
Bienes	4	81,190

**Nota 8. COMPONENTES DEL PROGRAMA**

Al 31/12/2018 la inversión del Programa (Componente II *Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud*) se realizó de la siguiente manera:

<u>Sub Componentes</u>		<u>BID US\$</u>
I	Gestores Descentralizados de Primer Nivel.	14,445,529
II	Gestores Descentralizados de Segundo Nivel.	4,567,069
III	Compra de Micronutrientes.	417,018
IV	Fortalecimiento de Hospitales.	222,700
V	Fortalecimiento Institucional SESAL.	741,731
VI	Gestión del Proyecto y Auditoría.	458,302
Total		20,852,349

### **Nota 9. DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Al 31 de diciembre de 2018 la inversión del Programa (Componente II *Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud*) por objeto de gastos se realizó de la siguiente manera:

Descripción del Gasto	BID US\$
Transferencias	19,012,598
Servicios no Personales	158,593
Viáticos	93,201
Materiales y Suministros	434,977
Adquisición de Bienes	81,190
Consultorías	1,071,790
Total	20,852,349

### **Nota 10. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE**

Al 31 de diciembre de 2018 la conciliación de los registros contables del Programa Componente II “Fortalecimiento de la Oferta de los Servicios de Salud”, con el documento LMS-1 del BID por sub-componente, se muestra a continuación:

Sub Componentes		Saldo Según Registros del Programa US\$	Saldo Según LMS-1 del BID US\$	Diferencia US\$ (*)
I.	Gestores Descentralizados de Primer Nivel.	14,445,529	12,020,627	2,424,902
II.	Gestores Descentralizados de Segundo Nivel.	4,567,069	3,339,440	1,227,629
III.	Compra de Micronutrientes.	417,018	207,337	209.681
IV.	Fortalecimiento de Hospitales.	222,700	143,905	78,795
V.	Fortalecimiento Institucional SESAL.	741,731	641,331	100,400
VI.	Gestión del Proyecto y Auditoría.	458,302	339,730	118,572
Total		20,852,349	16,692,370	4,159,979

(\*) Gastos pendientes de justificar.

### **Nota 11. 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 2018 se muestran modificaciones entre Sub componentes, como se detalla a continuación:

Sub Componentes		Presupuesto Original US\$	Presupuesto Final US\$ BID
I.	Gestores Descentralizados de Primer Nivel	19,690,000	19,690,000
II.	Gestores Descentralizados de Segundo Nivel	7,500,000	7,444,438
III.	Compra de Micronutrientes	110,000	420,000
IV.	Fortalecimiento de Hospitales	500,000	834,873
V.	Fortalecimiento Institucional SESAL.	1,150,000	768,574
VI.	Gestión del Proyecto y Auditorias.	1,050,000	842,115
Total		30,000,000	30,000,000

Ver Nota 1

### **Nota 12. CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre de 2018, como resultado de las operaciones del “Programa de 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. Sin embargo, MANCORSARIC realizó un cobro extrajudicial a la SESAL por un monto de US\$1,072,534 (L25,289,378), por gastos administrativos y servicios de salud prestados del 1 de enero al 6 de marzo de 2018, según solicitud de pago al no cancelar dichos montos se procederá legalmente contra la SESAL.

### **Nota 13. EVENTOS SUBSECUENTES**

No existen eventos subsecuentes a la fecha de emisión del informe de auditoría.



**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 FONDOS DE COOPERACIÓN EXTERNA (SESAL-UAFCE)**

**POR EL PERÍODO DEL 26 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**OTROS ASUNTOS**

**I. Seguimiento de Recomendaciones**

No se realizó el seguimiento de recomendaciones por ser la única vez que el Contrato de Préstamo N° 3723/BL-HO componente II “*Fortalecimiento de la Oferta de Servicios de Salud*” fue auditado.

**II. Hallazgos de Auditoría**

Como resultado de nuestra auditoría al “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*”, encontramos que la Secretaría de Salud no controló adecuadamente los fondos manejados por algunos Gestores de Salud, resultando en la utilización de prácticas inadecuadas en la adquisición de medicamentos por US\$852,645; así como pérdidas y mal uso de fondos por US\$268,842 detallados a continuación:

- Pagos de gastos no estipulados en el convenio de gestión por US\$5,786;
- Gastos sin documentación de respaldo por US\$5,927;
- Pagos de gastos sin autorización por US\$459;
- Pagos de sueldos y salarios a personal que labora para dos instituciones al mismo tiempo por US\$28,209;
- Construcciones de obras pagadas pero no realizadas por US\$42,435;
- Medicamentos comprados con fondos del préstamo embodegados por US\$183,481 (US\$38,785 ya están vencidos); y

- Gastos pagados fuera del periodo establecido en el Convenio de Gestión por US\$2,545.

Los hallazgos fueron informados detalladamente en la carta a la gerencia.