

**Programa Iniciativa Salud Mesoamérica
2015 Nicaragua Tercera operación
individual**

(administrado Ministerio de Salud y financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
convenio de financiamiento no reembolsable

No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

**Informes de los auditores independientes
y estados financieros**

**Período comprendido del 1 de enero al
31 de diciembre de 2019**

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Índice a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

	<u>Página(s)</u>
<i>Informe de los auditores independientes</i>	1 - 3
<i>Estados financieros</i>	
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros	6 - 12



Informe de los auditores independientes

Lic. Yuri Leiva Sevilla
Director General Administrativo Financiero
Ministerio de Salud (MINSa)

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua - Tercera operación individual administrado por el Ministerio de Salud (MINSa) y financiado con recursos del convenio de financiamiento no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en adelante “el Programa” están preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con la base contable de efectivo.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Programa comprenden:

- El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019;
- El estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019;
- Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. 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.

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

Independencia

Somos independientes del Programa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética de IESBA). Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA.

Lic. Yuri Leiva Sevilla
Director General Administrativo Financiero
Ministerio de Salud (MINSA)

Asunto de énfasis - Base de contabilidad y restricción de la distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe la base de contabilidad. Los estados financieros están preparados para cumplir con las Guías de informes financieros y de auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID. Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado solamente para información y uso de la administración del Ministerio de Salud (MINSA) y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean los mencionados anteriormente. Nuestra opinión no está modificada con respecto a ese asunto.

Responsabilidades de la gerencia y de los responsables del gobierno corporativo del Programa con relación a los estados financieros

La gerencia del Programa es responsable de la preparación de estos estados financieros de acuerdo con la base contable de efectivo, y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

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. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada 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 anulación del control interno.

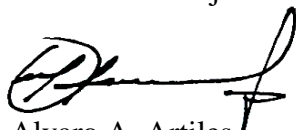
Lic. Yuri Leiva Sevilla
Director General Administrativo Financiero
Ministerio de Salud (MINSa)

- Obtenemos 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 del Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la gerencia.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo del Programa en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

De conformidad con las Guías de informes financieros y auditoría externa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), también hemos emitido con fecha 30 de abril de 2020, el informe sobre control interno. Este informe es parte integral de esta auditoría, y deben ser leído en conjunto al considerar los resultados de nuestra auditoría.



Alvaro A. Artiles
Contador Público Autorizado

30 de abril de 2020



Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 2)

	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
Efectivo recibido			
Durante el período:			
Adelanto de fondo rotatorio (solicitudes de desembolsos No. 1 y 3) (Nota 5)	US\$ 491,840	US\$ -	US\$ 491,840
Aporte contrapartida (Nota 6)	-	551,702	551,702
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2019	491,840	551,702	1,043,542
Desembolsos efectuados			
Durante el período:			
Justificaciones de desembolsos:			
Desembolso No. 2	36,125	551,702	587,827
Gastos pendientes de justificar (Nota 4)	6,529	-	6,529
Total efectivo desembolsado en el período (Nota 8)	42,654	551,702	594,356
Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2019	42,654	551,702	594,356
Disponibilidad del programa			
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 (Nota 3)	US\$ 449,186	US\$ -	US\$ 449,186

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo
- BID convenio de financiamiento no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Estado de inversiones acumuladas

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 2)

	<u>Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019</u>			<u>Acumulado al 31 de diciembre 2019</u>		
	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
Componente I						
Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil, para el recién nacido, infantes y niños de 1 a 4 años	US\$ 20,322	US\$ 461,382	US\$ 481,704	US\$ 20,322	US\$ 461,382	US\$ 481,704
Componente II						
Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materna, neonatal e infantil	<u>22,332</u>	<u>90,320</u>	<u>112,652</u>	<u>22,332</u>	<u>90,320</u>	<u>112,652</u>
	<u>US\$ 42,654</u>	<u>US\$ 551,702</u>	<u>US\$ 594,356</u>	<u>US\$ 42,654</u>	<u>US\$ 551,702</u>	<u>US\$ 594,356</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco

Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento

no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

1. Descripción del Programa

Con fecha 13 de septiembre de 2018, el Gobierno de la República de Nicaragua (el Prestatario) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el tercer convenio individual de financiamiento no reembolsable del Fondo Mesoamericano de Salud No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión y No. GRT/HE-16845-NI tramo de desempeño por un monto de US\$3,278,333 (Tres millones doscientos setenta y ocho mil trescientos treinta y tres dólares de los Estados Unidos de América), para financiar la ejecución del “Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua”, Tercera Operación Individual, que tiene como objetivo consolidar la plataforma de salud y nutrición dentro del modelo de salud familiar y comunitario para acelerar la reducción de la morbilidad y mortalidad materna e infantil en los 19 municipios más pobres del país.

El costo total del Programa se estima en US\$3,278,333 los cuales serán obtenidos con las siguientes fuentes de financiamiento:

Fondos BID (Tramo de inversión)	US\$ 700,000
Fondos BID (Tramo de desempeño)	595,000
Aporte local	<u>1,983,333</u>
	<u>US\$ 3,278,333</u>

Para alcanzar el objetivo del Programa, los recursos del financiamiento podrán utilizarse para la realización de las actividades comprendidas en los siguientes componentes:

- (a) Componente I - Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil (preconcepción, embarazo, parto y puerperio), para el recién nacido (0 a 28 días de edad), infantes y preescolares.
- (b) Componente II - Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materna, neonatal e infantil.
- (c) Auditoría.
- (d) Tramo de desempeño.

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco

Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento

no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

1. Descripción del Programa (continuación...)

Los costos de la inversión del Programa, con los recursos del BID, se detallan a continuación:

<u>Componentes</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>
1 - Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil (preconcepción, embarazo, parto y puerperio), para el recién nacido (0 a 28 días de edad), infantes y preescolares	US\$ 430,706	US\$ 1,222,114
2 - Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materna, neonatal e infantil	254,294	761,219
3- Auditoría	<u>15,000</u>	<u>-</u>
	700,000	1,983,333
Tramo de desempeño	<u>595,000</u>	<u>-</u>
	<u>US\$ 1,295,000</u>	<u>US\$ 1,983,333</u>

La ejecución del programa y la utilización de los recursos de la contribución y el aporte local serán llevados a cabo por el Ministerio de Salud (MINSA). El banco desembolsará el tramo de desempeño por US\$595,000 luego que el programa haya cumplido las metas e indicadores correspondientes al marco de desempeño y que se hayan evaluado con al menos, el puntaje mínimo estipulado en el convenio durante su plazo de ejecución de 24 meses.

2. Principales políticas contables

Las principales políticas contables usadas por el Programa en la preparación de los estados financieros se presentan a continuación:

Base de contabilidad

Los estados financieros del programa fueron preparados sobre la base contable de efectivo, bajo la cual los ingresos se reconocen cuando se reciben y no cuando se devengan y los gastos y/o inversiones se reconocen cuando se pagan y no cuando se incurren en ellos.

Unidad monetaria

Los registros contables utilizados para el control de las transacciones del Programa se llevan en córdobas representados con el símbolo C\$, y las transacciones se efectúan en córdobas y dólares estadounidenses. El tipo oficial de cambio del córdoba respecto al dólar estadounidense vigente al 31 de diciembre de 2019 era de C\$33.83. Este tipo oficial de cambio está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 5% anual hasta el 31 de octubre de 2019 y a partir del 1 de noviembre de 2019 al 3% anual.

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco

Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento

no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

2. Principales políticas contables (continuación...)

Estos ajustes son publicados mensualmente y por anticipado por el Banco Central de Nicaragua (BCN).

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas han sido preparados en dólares estadounidenses, en cumplimiento con el convenio de financiamiento no reembolsable GRT/HE-16844-NI tramo de inversión. Para este propósito, todos los gastos e inversiones reflejadas en dichos estados fueron convertidos a dólares estadounidenses utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de la cordobización, y el saldo de efectivo en córdobas a la tasa de cambio a la fecha de cierre. Todos los ingresos reflejados en los estados antes mencionados fueron recibidos en dólares estadounidenses.

3. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 de los fondos BID se encuentra integrado de la siguiente manera:

Moneda nacional

Ministerio de Hacienda y Crédito Público -

Cuenta escritural No. 20124

US\$ 448,192

Moneda extranjera

Ministerio de Hacienda y Crédito Público -

Cuenta escritural No. 10347

994

US\$ 449,186

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$6,529 y está representado por gastos efectuados aún no incluidos en solicitudes para justificación al BID.

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco

Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento

no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

5. Anticipos y justificación

Un detalle de los anticipos y justificaciones durante el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación:

Fondos BID - No. GRT/HE-16844-NI (tramo de inversión)

Anticipos recibidos (solicitudes)	
No. 1 (30 de enero de 2019)	US\$ 43,648
No. 3 (18 de diciembre de 2019)	<u>448,192</u>
Saldo anticipo al 31 de diciembre de 2019	491,840
<i>Menos:</i>	
Anticipo justificado en el período (solicitud)	
No. 2 (1 de noviembre de 2019)	<u>(36,125)</u>
Saldo anticipo al cierre del período según el programa	<u>US\$ 455,715</u>
Saldo anticipo al cierre del período según BID (LMS-1)	<u>US\$ 455,715</u>

6. Fondos de contrapartida nacional

Por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se ejecutaron fondos de contrapartida local por el importe de US\$551,702.

7. Ajustes de períodos anteriores

El periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 corresponde al primer año de ejecución del programa.

8. Adquisiciones de bienes y servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se realizaron pagos por compras de bienes y servicios. A continuación, detalle:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>
Alimentos y refrigerios	US\$ 19,215	US\$ -
Especialista financiero	22,385	-
Viáticos	-	135,379
Salarios		409,103
Papelería y útiles de oficina	<u>1,054</u>	<u>7,220</u>
	<u>US\$ 42,654</u>	<u>US\$ 551,702</u>

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

9. Componentes del Proyecto

Un detalle de la ejecución por componentes del Programa durante el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>
<i>Componente I</i>		
Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil para el recién nacido, infantes y niños de 1 a 4 años	US\$ 20,322	US\$ 461,382
<i>Componente II</i>		
Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materna, neonatal e infantil	22,332	90,320
	<u>US\$ 42,654</u>	<u>US\$ 551,702</u>

10. Desembolsos efectuados

El Programa durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, realizó desembolsos por un total de US\$42,654 (Nota 9) y se resumen a continuación:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>
Componente I	US\$ 20,322	US\$ 461,382
Componente II	22,332	90,320
	<u>US\$ 42,654</u>	<u>US\$ 551,702</u>

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco

Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento

no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

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

Una conciliación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados con el estado de inversiones acumuladas del Programa por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se presenta a continuación:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 42,654	US\$ 551,702
Estado de inversiones acumuladas	<u>42,654</u>	<u>551,702</u>
Variación	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</u>

12. Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por componente

La conciliación entre los saldos que presenta el reporte de LMS-1 proporcionado por el BID por componente de inversión con respecto al estado de inversiones acumuladas del Programa por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación:

Fondos BID - No. GRT/HE-16844-NI

<u>Componentes</u>	<u>Saldos según</u>		<u>Variación (a)</u>
	<u>Registros del Programa</u>	<u>LMS-1 del BID</u>	
Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil para el recién nacido, infantes y niños de 1 a 4 años	US\$ 20,322	US\$ (18,585)	US\$ 1,737
Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materna, neonatal e infantil	<u>22,332</u>	<u>(17,540)</u>	<u>4,792</u>
	42,654	(36,125)	6,529
<i>Anticipos de fondos (a)</i>	<u>449,186</u>	<u>(455,715)</u>	<u>(6,529)</u>
	<u>US\$ 491,840</u>	<u>US\$ (491,840)</u>	<u>US\$ -</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019, la variación de US\$6,529 corresponde a gastos pendientes de justificar por parte de MINSA al BID (véase Nota 4).

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica 2015 Nicaragua

Tercera operación individual

(administrado Ministerio de Salud y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID convenio de financiamiento no reembolsable No. GRT/HE-16844-NI tramo de inversión)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

13. Contingencias

Por el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 no se presentaron contingencias que reportar.

14. Eventos subsecuentes

A la fecha de los gastos pendientes de justificar no han sido reportados al BID.

15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente

El periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 corresponde al primer año de ejecución del programa.