

Ministerio de Salud (MINSA)

(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

*Programa Redes Integradas de Salud
(Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI)*

*Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los
Estados Financieros del Programa, por el
año terminado el 31 de diciembre de 2014 y
por el período de cinco meses terminado el
31 de diciembre de 2013.*

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

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°2789/BL-NI)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTENIDO

	Páginas
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
Informe de los auditores independientes	1 - 3
Estado de flujo de efectivo	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros	6 - 12
INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	
Informe de los auditores independientes	13 - 14
Detalle de contratos suscritos con fondos BID	15 - 25
Inversiones presupuestadas comparadas con inversiones realizadas por tipo de financiamiento	26
Comentarios a las variaciones entre las inversiones presupuestadas y las inversiones realizadas	27 - 28
CUMPLIMIENTO CON LOS TÉRMINOS DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO, LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	
Informe de los auditores independientes	29 - 30
EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE SELECCIÓN Y ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID	
Informe de los auditores independientes	31 - 32
Estado de solicitudes de desembolsos presentadas al BID	33
Notas a las solicitudes de desembolsos presentadas al BID	34
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
Informe de los auditores independientes	35 - 36
Hallazgos sobre el sistema de control interno	37 - 40

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Programa de Redes Integradas de Salud (Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI).

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Programa de Redes Integradas de Salud (el Programa) los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, correspondientes al Programa financiado con recursos del Contrato de Préstamo N°2789/BL-NI suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAs).

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

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

Responsabilidad del Auditor

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

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

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 del Programa de Redes Integradas de Salud financiado con recursos del Contrato de Préstamo N°2789/BL-NI de conformidad con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados y las políticas contables descritas en la nota 2.

Reporte sobre Otros Requerimientos Legales y/o Regulatorios

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de las cláusulas financieras del contrato de préstamo BID N°2789/BL-NI del Banco Interamericano de Desarrollo durante el período sometido a nuestra auditoría.

Otros Asuntos

Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros básicos del Programa de Redes Integradas de Salud contrato de préstamo BID N°2789/BL-NI y no se relaciona con ningún estado financiero del MINSA. Este asunto no califica nuestra opinión.

Base Contable y Restricción de Uso y Distribución

Sin modificar nuestra opinión, tal como se describe en la nota 2.1, los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.



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

DELOITTE TOUCHE, S.A.

Dagoberto Arias C.
C.P.A.
Licencia N° 2526

Managua, Nicaragua
30 de abril de 2015



MINISTERIO DE SALUD (MINSA)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°2789/BL-NI)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y POR EL PERÍODO DE
CINCO MESES TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		Año terminado el 31 de diciembre de 2014 BID	Período terminado el 31 de diciembre de 2013 BID
Efectivo recibido			
Acumulado al comienzo del período		US\$ 3,000,000	
Durante el período			
Desembolsos recibidos	5, 7 y 9	<u>19,650,000</u>	<u>US\$3,000,000</u>
Total efectivo recibido		<u>22,650,000</u>	<u>3,000,000</u>
Desembolsos efectuados			
Acumulado al 31 de diciembre de 2013		<u>273,541</u>	<u> </u>
Durante el período			
Justificaciones de desembolsos		8,206,790	
Justificación de desembolso pendiente de presentar (solicitud N°6 y N°12 de 2015)	4	<u>2,366,416</u>	<u>273,541</u>
Inversiones del período		<u>10,573,206</u>	<u>273,541</u>
Total acumuladas del período		<u>10,846,747</u>	<u>273,541</u>
Otros desembolsos			
Acumulado al comienzo del período	4	364,765	
Otros (Anticipos de SILAIS por justificar)		93,443	364,765
Anticipos del año 2013 justificados en el año 2014		<u>(364,765)</u>	<u> </u>
Desembolsos acumulados		<u>93,443</u>	<u>364,765</u>
Total efectivo desembolsado		<u>10,940,190</u>	<u>638,306</u>
Efectivo disponible	3	<u>US\$11,709,810</u>	<u>US\$2,361,694</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE SALUD (MINSa)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°2789/BL-NI)

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y POR EL PERÍODO DE
CINCO MESES TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Concepto	Acumulado al cierre del ejercicio 2013	Movimiento durante el ejercicio 2014	Acumulado al cierre del ejercicio 2014
1. Componente N°1 Fortalecimiento de la Gestión de las Redes Integradas			
1.1 Longitudinalidad de la atención		US\$ 31,975	US\$ 31,975
1.2 Gestión de redes integradas	US\$ 11,680	364,585	376,265
1.3 Acceso cultural a la salud		493	493
1.4 Maternidad Segura		1,424,606	1,424,606
	11,680	1,821,659	1,833,339
2. Componente N°2 Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva			
2.1 Construcción de Nueva Infraestructura	239,902	2,850,488	3,090,390
2.2 Rehabilitación de Infraestructura		4,374,796	4,374,796
2.3 Equipamiento de Unidades Construidas		825,793	825,793
2.4 Consulta Públicas Socio Ambientales		1,635	1,635
2.5 Supervisión	12,022	144,727	156,749
2.7 Fortalecimiento, Gestión Ambiental y de Riesgos	250	223,036	223,286
	252,174	8,420,475	8,672,649
3. Componente N°3 Administración , Monitoreo y Evaluación			
3.1 Asistencia técnica, administración y monitoreo	4,523	270,123	274,646
3.3 Auditoria		7,156	7,156
	4,523	277,279	281,802
4. COSTOS FINANCIEROS			
4.1 Costos Financieros	5,164	53,793	58,957
	5,164	53,793	58,957
5. CONTINGENCIAS			
Total Inversión	US\$273,541	US\$10,573,206	US\$10,846,747

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE SALUD (MINSA)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°2789/BL-NI)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

Con fecha del 26 de octubre de 2012, entre la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Contrato de Préstamo N°2789/BL-NI, por un monto de US\$56,200,000, con el propósito de cooperar en la ejecución del Programa de Redes Integradas de Salud (el Programa).

El objetivo del Programa es mejorar el acceso a servicios de salud de calidad y, en consecuencia, mejorar el estado de salud y bienestar de la población, contribuyendo a hacer efectivo el derecho a la salud. Lo anterior se realizará profundizando, en SILAIS priorizados por los indicadores desfavorables de acceso y salud que presentan actualmente, la implementación de las estrategias clínicas y de gestión desarrolladas durante la primera etapa del Programa y apoyando en los mismos territorios, la inversión en la capacidad resolutive de las instalaciones públicas bajo el enfoque de red integrada de servicios en los SILAIS priorizados.

Para lograr el objetivo anterior, el Programa comprende los siguientes componentes:

1.1 Componentes del Programa

Componente 1: Fortalecimiento de la Gestión de Redes Integradas, en SILAIS priorizados.

Este componente tiene como objetivo mejorar la capacidad de respuesta de la red del MINSA a las necesidades de salud de la población, por medio de la integración de sus niveles en términos clínicos y de gestión. Se financiará en este componente la asistencia técnica y dotación de equipamiento informático, de comunicación y para el traslado de pacientes, así como los gastos logísticos y materiales necesarios para la validación de normas y la capacitación del personal red comunitaria, y estímulos en especie para las usuarias de servicios perinatales institucionales. El componente entregará cuatro macro-productos, consistentes en la implementación en los siete SILAIS priorizados que son:

- a) Tres estrategias de gestión clínica para asegurar la longitudinalidad de la atención (la dispensarización, la referencia y contra referencia y el expediente clínico)

- b) Las herramientas de gestión de Redes Integradas (Marco de Redes, Gestión de Desempeño y Gestión de Insumos)
- c) La iniciativa de salud intercultural (Se llevarán acciones de sensibilización del personal de salud a la cosmovisión y cultura de los pueblos indígena y afrodescendientes y la integración de la medicina tradicional en los protocolos de atención)
- d) Maternidad Segura (Se financiarán estímulos en especie a las embarazadas captadas en los cuatro municipios de mayor incidencia de mortalidad materna. Así mismo se financiará el desarrollo, implementación y evaluación de una estrategia de sostenibilidad de las casas maternas (CAM) En el Reglamento Operativo del programa, se describe el monto de cada estímulo y los gastos que se financiarán bajo este componente.

Componente 2: Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva en Redes Priorizadas

Bajo este componente, se financiará ochenta proyectos del Plan Maestro de Inversiones en Salud que permitirán completar las redes de servicios de los siete SILAIS priorizados. Los proyectos constan de la rehabilitación de un hospital regional y dos departamentales, proyectos en 55 unidades de primer nivel y 20 de la red comunitaria (CAM y viviendas para el personal en municipios alejados) de apoyo a la integración de la red y la bodega regional de insumos médicos de la región central. Dotar del equipamiento, a las unidades beneficiadas, para operar de conformidad con su nivel en la respectiva red.

Componente 3: Administración, Supervisión y Evaluación.

Este componente comprende el costo de la administración, incluirá complementar el equipo de apoyo para el seguimiento técnico del Programa desde las estructuras de línea del MINSA, en especial, los SILAIS beneficiados, la asistencia técnica y costos operativos para los arreglos de monitoreo y evaluación. Contratación de consultores independientes que efectúen, la evaluación cuasi experimental del Programa de maternidad segura y evaluación de medio término y final.

1.2 Ejecutores del Programa

El MINSA ejecutará el programa por intermedio de la Dirección de Cooperación Externa para la coordinación general del Programa con el apoyo técnico de las direcciones generales y específicas.

1.3 Forma de Pago del Préstamo del BID

El Organismo Ejecutor del Programa será el Ministerio de Salud (MINSA). El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento es de cinco (5) años, contados a partir de la vigencia del Contrato de Préstamo N°2789/BL-NI. La primera cuota de

amortización de la porción del Préstamo desembolsada con cargos al Financiamiento del Capital Ordinario se pagará en la primera fecha en que deba efectuarse el pago de intereses luego de transcurridos setenta y dos meses (72) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del contrato de préstamo, y la última a más tardar a los treinta (30) años a partir de la fecha de suscripción del contrato de préstamo.

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

1.4 Costo del Programa

El costo total del Programa se estima en el equivalente a US\$59,754,220, dichos fondos serán obtenidos de las siguientes fuentes de financiamiento:

Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI	US\$56,200,000
Aporte Local	<u>3,554,220</u>
	<u>US\$59,754,220</u>

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

2.1 Base de Presentación

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

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

2.2 Unidad Monetaria y Control de Cambios

La unidad monetaria de la República de Nicaragua es el Córdoba (C\$), por lo que los registros de contabilidad son llevados en esa moneda y en la moneda contable de la operación (Dólar de los Estados Unidos de América – US\$). Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación (US\$) a la moneda local (C\$), se utiliza la tasa de cambio acordada entre el BID y la administración del Programa, la cual corresponde a la tasa de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América. El gobierno ha adoptado un sistema de mini-devaluaciones diarias, las cuales se dictan anticipadamente de manera mensual a través

de publicaciones efectuadas por el Banco Central de Nicaragua. Al 31 de diciembre de 2014, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$26.5984 por US\$1.00.

A la fecha de emisión del informe de los auditores independientes el tipo de cambio del córdoba con respecto al dólar es de C\$27.0285 por un US\$1.

Para realizar operaciones de compra venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de casas de cambio registradas en el Banco Central de Nicaragua, el tipo de cambio en ese mercado se establece de acuerdo a la oferta y la demanda. Al 31 de diciembre de 2014, el tipo de cambio vigente en este mercado era similar al oficial.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2014 y 2013, está depositado en las cuentas bancarias del Programa y se integra de la siguiente manera:

	2014	2013
MHCP-RE/BID-PMO.2789/BL-NI-MINSA - 51630	US\$ 799,790	US\$ 470,000
MHCP-RE/BID-PMO.2789-BL-NI-2-RIS.MINSA – 51645	10,276,568	1,834,835
C.E.MHCP-RE/BID-PMO.2789/BL-NI-MINSA – 10493	60,663	14,407
C.E.MHCP-RE/BID-PMO.2789-BL-NI-2- RIS.MINSA - 10541	205	42,452
Cheques emitidos y en caja al 31.12.2014	<u>572,584</u>	<u> </u>
Total efectivo disponible	<u><u>US\$11,709,810</u></u>	<u><u>US\$2,361,694</u></u>

4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$2,366,416, parte este saldo fue presentado en la solicitud de desembolso N°6 y US\$273,541 presentado en la solicitud de desembolso N°3 y N°4, respectivamente.

Montos por Componentes	2014	2013
Fortalecimiento de la Gestión de Redes Integradas	US\$ 1,393,320	US\$ 11,680
Mejoramiento de la capacidad resolutive	874,337	252,174
Administración, Monitoreo y Evaluación	55,354	4,523
Fortalecimiento, Gestión Ambiental y de Riesgos	43,405	<u> </u>
Asistencia Técnica, Administración y Monitoreo	<u> </u>	5,164
Costos Financieros	<u> </u>	<u> </u>
	<u><u>US\$ 2,366,416</u></u>	<u><u>US\$273,541</u></u>

5. APORTES DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

De conformidad con el Contrato de Préstamo suscrito con el BID, el Banco aportará un total de US\$56,200,000, durante la vida del Programa. Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2014, el BID aportó un total de US\$19,650,000 mediante transferencias efectuadas al Programa.

El total acumulado de las transferencias efectuadas por el BID al 31 de diciembre de 2014 ascienden a US\$ 22,650,000

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

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

Conciliación al 31 de diciembre de 2014:

	Saldos según Registros		Diferencia
	BID	Programa	
Fortalecimiento de la Gestión de Redes Integradas	US\$ 428,339	US\$ 1,821,659	US\$ (393,320)
Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva	7,546,138	8,420,475	(874,337)
Administración, Monitoreo y Evaluación	221,925	277,279	(55,354)
Costos Financieros	10,388	53,793	(43,405)
Contingencias			
	<u>US\$8,206,790</u>	<u>US\$ 10,573,206</u>	<u>US\$(2,366,417)</u>

Conciliación al 31 de diciembre de 2013:

	Saldos según Registros		Diferencia
	BID	Programa	
Fortalecimiento de la Gestión de Redes Integradas		US\$ 11,680	US\$ (11,680)
Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva		252,174	(252,174)
Administración, Monitoreo y Evaluación		4,523	(4,523)
Costos Financieros		5,164	(5,164)
Contingencias			
		<u>US\$273,541</u>	<u>US\$(273,541)</u>

7. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación se presenta el movimiento de los anticipos al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	2014	2013
Saldo de Anticipos al comienzo del periodo	US\$ 2,726,459	
Anticipos recibidos	19,650,000	US\$3,000,000
Menos: Anticipos justificados durante el período	(8,206,790)	
Anticipos pendientes de justificar	<u>(2,366,416)</u>	<u>(273,541)</u>
Saldo de anticipos al cierre del período	<u>US\$ 11,803,253</u>	<u>US\$2,726,459</u>

8. EVENTOS SUBSECUENTES

El 17 de febrero de 2015, fue presentada la Solicitud No.6 por US\$2,007,164 la cual incluye parte de desembolsos pendientes de presentar ante el BID al 31 de diciembre de 2014.

9. FONDO ROTATORIO

BID N°2789/BL-NI	2014	2013
Saldo inicial del fondo rotatorio	US\$ 3,000,000	
Disminuciones:		
Gastos del período 2013 justificado en el año 2014	(638,306)	
Anticipos varios del 2013 justificado en el 2014 y 2013		
Disminución del fondo	(8,206,790)	
Aumentos:		
Incremento en el fondo	19,650,000	US\$3,000,000
Anticipos varios del 2013 justificados en 2014	<u>364,765</u>	<u> </u>
Saldo final del fondo rotatorio	<u>US\$14,169,669</u>	<u>US\$3,000,000</u>
BID N°2789/BL-NI	2014	2012
Saldos en cuentas bancarias:		
Banco Central de Nicaragua - Cuenta APEX – Moneda Extranjera 51630	US\$ 799,790	US\$ 470,000
Banco Central de Nicaragua - Cuenta APEX – Moneda Extranjera 51645	10,276,568	1,834,835
TGR-Moneda Nacional CE N° 10493	60,663	14,407
TGR-Moneda Nacional CE N° 10541	205	42,452
Cheques en caja del MINSa	572,584	
Más: Gastos del período pendientes de justificar al BID	2,366,416	638,306
Anticipos pendientes de rendir al 31.12.2014	<u>93,443</u>	<u> </u>
Total fondo rotatorio	<u>US\$14,169,669</u>	<u>US\$3,000,000</u>

10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, fueron aprobados por la Administración del Ministerio de Salud y autorizados para su emisión el 30 de abril de 2015.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

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

Programa de Redes Integradas de Salud (Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI)

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 del Programa de Redes Integradas de Salud (el Programa) financiado con recursos del Contrato de Préstamo N°2789/BL-NI suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAs), y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 30 de abril de 2015.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades y Guías sobre informes financieros y auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo. 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 Flujos de Efectivo y de Inversiones acumuladas del Programa de Redes Integradas de Salud 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. Hemos leído esta información y verificado que es consistente con la información incluida en los Estados Financieros y que forma parte de la auditoría mencionada en el primer párrafo.

En nuestra opinión, la Información Financiera Complementaria que se detalla en las páginas de la N°15 a la N°28 está razonablemente presentada, en todos los aspectos importantes relacionados con los estados financieros básicos tomados en conjunto.



El propósito de la información financiera complementaria y este informe es proporcionar información al Ministerio de Salud (MINSa), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y a la Contraloría General de la República (CGR). Nuestro informe está dirigido únicamente al MINSa, el BID y la CGR, y no debe ser distribuido o usado por otras partes que no sean los antes mencionados.

DELOITTE TOUCHE, S.A.

Dagoberto Arias C.
C.P.A.
Licencia N° 2526

Managua, Nicaragua
30 de abril de 2015



MINISTERIO DE SALUD (MINSA)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO N°2789/BL-NI)

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

DETALLE DE CONTRATOS SUSCRITOS CON FONDOS BID

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
1	CM	PRIS-124-3CV-CI-CCIN-BID-30-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones,	Supervisión Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario El Plantel del municipio de San Rafael del Norte, Jinotega	Francisco Castillo Amador	25-06-14	33-01-07-2014	C\$ 150,000.00		No hay copia de la orden de inicio	5 meses posteriores	
2	NH	PRIS-196-CD-CI-CCIN-BID-102-09-2014	Contratación Directa	“Consultor para Gestión Uso Racional y Logística de Insumos Médicos”	Lester Paul Narváez Salgado.		539-06-11-2014		US\$14,400.00	08-10-14	16-02-15	Cancelado de manera anticipada debido a que el consultor pasó a ocupar un cargo permanente en la DGIM.
3	NH	PRIS-190-CD-CI-CCIN-BID-95-08-2014	Contratación Directa	Contratación de Coordinador Técnico	Rosalina del Carmen Hidalgo López)		520-17-10-2014		US\$15,600.00	22-10-14	21-10-15	En ejecución
4	NH	PRIS-198-CD-CI-CCIN-BID-105-09-2014	Contratación Directa	Asistencia Técnica para la Implementación de los Procesos Docentes en Salud	Alicia Rivas Miranda		515-15-10-2014		US\$19,200.00	09-10-14	08-10-15	En ejecución
5	CM	PRIS-197-3CV-CI-CCIN-BID-104-09-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones,	Supervisión Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario El Tigre del Municipio de Bocay, Jinotega	Camilo Ernesto Molina Rugama	15-10-14	531-24-10-2014	C\$ 175,000.00		03-11-14	03-03-15	
6	MH	PRIS-168-3CV-CI-	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones,	Contratación de Gestor SILAIS Río San Juan	Sonnia Eleotilde Fanjul Losada	09-12-14	575-12-12-2014		US\$19,200.00	15-12-14	14-12-15	En ejecución

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
		CCIN-BID-74-06-2014	Consultor Individual Nacional									
7	YP	PRIS-186-3CV-CI-CCIN-BID-92-08-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Contratación de Gestor SILAIS Bilwi	Karla Vanessa Garcia Vivas	03-11-14	541-06-11-2014		US\$19,200.00	07-11-14	06-11-15	En ejecución
8	CM	PRIS-184-3CV-CI-CCIN-BID-90-08-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Hospital Nuevo Amanecer, RAAN	RICARDO ANTONIO RUIZ DIAZ	26-09-14	504-01-10-2014	C\$ 198,000.00		Contrato rescindido el 13-10-14. No se efectuó ningún pago		
9	JM	PRIS-133-3CV-CI-CCIN-BID-39-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Construcción de casa materna en la comunidad de Sahsa del municipio de Puerto cabezas, RAAN	Ing. Hamilton Antonio Pérez Vásquez	29-08-14	471-10-09-2014	C\$ 270,000.00				
10	JM	PRIS-179-3CV-CI-CCIN-BID-85-07-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario Zompopera del municipio de Santa María de Pantasma, Jinotega	Ing. Francisco Javier Herrera Centeno	05-09-14	478-12-09-2014	C\$ 150,000.00		30-09-14	29-01-15	Finalizado
11	RI	PRIS-183-3CV-CI-CCIN-BID-89-08-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Reemplazo de Centro de Salud del municipio La Concordia, Jinotega	José Esteban Santamaria	27-11-14	580-18-12-2014	C\$ 288,000.00		01-12-14	01-08-15	En ejecución
12	CM	PRIS-174-3CV-CI-CCIN-BID-80-06-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Hospital Departamental Alemán Nicaragüense	Donald Noe Pérez Arroliga	26-09-14	503-01-10-2014	C\$ 110,000.00		07-10-14	06-03-15	
13	EÑ	PRIS-219-3CV-CI-CCIN-BID-125-11-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión reemplazo y equipamiento del Hospital primario del Municipio de San José de Bocay, Jinotega	Ing. Cristóbal Salomón Torrez	18-02-15	087-25-02-2015	C\$ 363,000.00				En ejecución. Fecha de inicio a partir de la Orden de Infraestructura
14	CQ	PRIS-152-LPN-BID-58-04-201	Licitación Pública Nacional	Adquisición de Equipo informático nivel Local DGIM	PBS	30-07-14	425-22-08-2014	C\$ 2,199,619.95		27-08-14	22-09-14	Finalizado
15	MH	PRIS-192-3CV-CI-CCIN-BID-98-08-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Contratación de Analista de Adquisiciones	Armantina del Socorro Sirias Ortíz.	03-11-14	544-07-11-2014		US\$14,400.00	10-11-14	09-11-15	En ejecución

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
16	CT	PRIS-181-CP-B-BID-87-08-2014	Comparación de Precios	"SEGUNDA COMPRA MRP EDT".	Sinter	14-10-14	Orden de Compra N° 1364	C\$ 944,448.80		24-10-14	24-11-14	Finalizado
17	NH	PRIS-143-CP-B-BID-50-03-2014	Comparación de Precios	Adquisición de Equipos de Protección para personal comunitario	Equipronic C\$ 1,438,000, Centeno Comercial C\$ 281,300 y Jazmina Isabel Cano C\$ 256,000	20-08-14	Equipronic O.C. 1209, 1210 y 1211 Centeno Comercial O.C. 1207 y Jazmina Isabel Cano O.C. 1208	C\$ 1,975,300.00		28-08-14	15-10-14	Finalizado
18	MH	PRIS-85-CP-S-BID-83-12-2013	Comparación de Precios	Reproducción de la Norma para el Manejo del Expediente Clínico y Manual para el Manejo del Expediente Clínico	Pastora Yessenia Sovalvarro Falcón,	17-10-14	1371	C\$ 65,000.00		19-02-15	10-03-15	En ejecución. El inicio de la reproducción final comienza una vez aprobado el borrador, cuenta con 15 días calendarios para la entrega final de la Norma. La aprobación fue con fecha 19-02-2015
19	EÑ	PRIS-180-3CV-CI-CCIN-BID-86-07-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario Bijawal del municipio de San Sebastián de Yali, Jinotega	Mauricio José Picado Romero	17-09-14	491-25-09-2014	C\$ 180,000.00		30-09-14	02-03-15	Finalizado
20	EÑ	PRIS-74-LPN-B-BID-80-10-2013	Licitación Pública Nacional	Equipos varios: Freezer (desechos patológicos) y balanzas (pesar desechos)	Arguello Cesar Comercial S.A.	389-2014	615		US\$3,625.00	06-05-14		Finalizado
21	EÑ	PRIS-79-CD-CI-CCIN-BID-80-11-2013	Contratación Directa	Contratación de Gestor del SILAIS Matagalpa	Daysi Marina Navarro Collado	NA	425-13-12-2013		US\$19,200.00	13-12-13	12-12-14	Finalizado
22	EÑ	PRIS-83-CD-CI-CCIN-BID-84-11-2013	Contratación Directa	Contratación de Gestor del SILAIS Jinotega	SUMIN y COMTECH				US\$19,200.00			NO ES MIO
23	EÑ	PRIS-62-CD-S-BID-67-09-2013	Contratación Directa	Compra de boletos aéreos	La Costeña				US\$20,000.00			KARLA MADRIGAL
24	EÑ	PRIS-44-CD-CI-CCIN-BID-49-09-2013	Contratación Directa	Contratación de dos especialistas en monitoreo y evaluación	Dominga del Socorro Canales	NA	016-21-01-2014		US\$16,800.00	10-09-14	09-01-15	Finalizado
25	EÑ	PRIS-176-LPN-O-BID-82-07-2014	Licitación Pública Nacional	Rehabilitación de 7 Puestos de Salud Familiar y Comunitario en Jinotega	Dimas Jesús Blandon, Luis Manuel Rodríguez Moncada y Eyra Elizabeth Orozco López	12-09-14	489-24-09-2014 para lote1; 500-29-09-2014 para lote 2 y 493-25-	C\$ 7,540,325.87				Ejecución

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
							09-2014 para el lote 3					
26	EÑ	PRIS-205-LPI-O-BID-110-10-2014	Licitación Pública Internacional	Reemplazo y Equipamiento del Hospital Primario del Municipio de San José de Bocay, Jinotega	CONSORCIO WILCONEMECS	09-01-15	035-05-02-2015	C\$ 66,519,729.33				Ejecución
27	EÑ	PRIS-54-CP-S-BID-59-09-2013	Comparación de Precios	Manuales ECMAC (Facilitador y Guía de capacitación N-099)	Impresiones, Publicidad, Consultorías y Eventos S,A (IPCESA)	12-08-14	1172	C\$ 328,300.00		28-08-14	17-10-14	Finalizado
28	EÑ	PRIS-56-CP-S-BID-61-09-2013	Comparación de Precios	Manual metodológico del Censo Gerencial de las Embarazadas, Puérperas y Post natales N-101	SERFOSA	22-07-14	1109	C\$ 53,914.00		25-07-14	05-09-14	Finalizado
29	EÑ	PRIS-130-3CV-CI-CCIN-BID-36-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario Bocas de Atapal del municipio de Bocay, Jinotega	Alfredo Cidar Navarro Sanchez	13-06-14	302-20-06-2014	C\$ 175,000.00				Ejecución
30	EÑ	PRIS-96-CP-O-BID-02-02-2014	Comparación de Precios	Construcción de vivienda para personal de salud, San Carlos	Lázaro Sánchez Méndez	08-09-14	487-19-09-2014	C\$ 2,317,699.84		09-10-14	25-03-15	Ejecución
31	EÑ	PRIS-117-3CV-CI-CCIN-BID-23-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Construcción Vivienda para personal de Salud, San carlos	Javier Orlando Guillén Vázquez	09-09-14	480-12-09-2014	C\$ 198,000.00				Ejecución (a partir de la orden de inicio)
32	JM	PRIS-111-LPI-B-BID-17-02-2014	Licitación Pública Internacional	Adquisición de Equipamiento Médico para la Construcción de Puestos de Salud Familiares y Comunitarios	1-BÜHLER PHARMA, S.A. 2-GENCO, S.A. 3-CASA TERÁN, S.A. 4-DROGUERÍA NÚÑEZ & CÍA. LTDA. 5-SINTER, S.A. 6-CARLOS ALBERTO DÍAZ	18-06-14	Buhler Pharma, S.A. 345-10-07-2014	US\$16,712.00	17-07-14	feb.-15	Finalizado	
							Casa Terán, S.A: 347-10-07-2014	US\$49,996.40	16-07-14		Recepción de Equipos	
							Genco, S.A. 346-10-07-2014	US\$29,111.82	24-07-14	feb.-15	Finalizado	
							Droguería Núñez y Cia. Ltda. 348-10-07-2014	US\$45,784.56	29-07-14	feb.-15	Finalizado	
							Carlos Alberto Díaz Prado (Equipos Respiratorio) 350-10-07-2014	US\$27,040.00	27-07-14	feb.-15	Finalizado	
							Sinter, S.A. 349-10-07-2014	US\$23,795.00	31-07-14	feb.-15	Finalizado	
33	JM	PRIS-112-LPI-B-BID-18-02-2014	Licitación Pública Internacional	Adquisición de Equipamiento Médico para la Rehabilitación de Puestos de Salud Familiares y Comunitarios	1-CASA TERÁN, S.A. 2- GENCO, S.A.	17-06-14	Casa Terán, S.A: 344-10-07-2014	US\$109,873.46	16-07-14		Recepción de Equipos	
							Genco, S.A. 343-10-07-2014	US\$27,782.40	24-07-14	feb.-15	Finalizado	

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
34	JM	PRIS-99-CP-O-BID-05-02-2014	Comparación de Precios	Rehabilitación de 2 Puestos de Salud Familiar y Comunitario en el municipio de San Ramón, Matagalpa	Ing. Manuel Iván Bellorín	11-04-14	174-25-04-2014	C\$ 815,117.15		26-05-14	19-08-14	Finalizado
35	JM	PRIS-103-CP-0-BID-09-02-2014	Comparación de Precios	Construcción de casa materna en la comunidad de sahsa del municipio de Puerto cabezas, RAAN	Ronald Alarcón Pantin	28-08-14	458-09-09-2014	C\$ 5,047,909.01		23-10-14		Ejecución
36	MH	PRIS-141-CP-S-BID-48-03-2014	Comparación de Precios	Servicio de Reproducción de Material de Registro	Servicios Fotomecánicos, S.A. (SERFO S.A.)	28-11-14	1497	C\$ 488,917.00		09-12-14		En ejecución. El inicio de la reproducción final comienza una vez aprobado el borrador, el oferente cuenta con 15 días calendarios para la entrega final del material de registro, a la fecha de este informe la Dirección General de Servicios de Salud está en revisión y haciendo correcciones al material de reproducción
37	JM	PRIS-147-CP-O-BID-53-04-2014	Comparación de Precios	Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario San Pablo del municipio de San Ramón, Matagalpa	Ing. Manuel Bellorín	06-05-14	206-14-05-2014	C\$ 724,881.58		12-06-14	04-08-14	Finalizado
38	JM	PRIS-115-LPI-B-BID-21-02-2014	Licitación Pública Internacional	Adquisición de Equipamiento Médico para el Hospital Departamental de Jinotega	1-BÜHLER PHARMA, S.A. 2-GENCO, S.A. 3-CASA TERÁN, S.A. 4-DROGUERÍA NÚÑEZ & CÍA. LTDA. 5-FLETCHER GURDIAN	24-07-14	Genco, S.A. 402-11-08-2014		US\$125,604.40	21-08-14	feb.-15	Finalizado
							FLETCHER G. 403-11-08-2014		US\$72,142.36	03-09-14	feb.-15	Finalizado
							Casa Terán, S.A: 399-11-08-2014		US\$155,103.41	27-08-14		Recepción de Equipos
							Droguería Núñez y Cia. Ltda. 400-11-08-2014		US\$92,598.65	18-08-14		Recepción de Equipos
							Buhler Pharma, S.A. 401-11-08-2014		US\$154,405.00	20-08-14	feb.-15	Finalizado
39	KM	PRIS-86-CD-CI-CCIN-BID-84-01-2014	Contratación Directa	Contratación de un recurso para Asesoría en Habilitación (Ciencias Médicas).	N/A	040-11-02-2014		C\$ 12,000.00	US\$41,675.00	04-01-15	Finalizado	
40	KM	PRIS-88-CD-CI-CCIN-BID-86-01-2014	Contratación Directa	Contratación de un recurso para Regulación de Equipos de Radiación Ionizante.	N/A	041-11-02-2014		C\$ 12,000.00	US\$41,675.00	04-01-15	Finalizado	

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
41	KM	PRIS-81-CD-CI-CCIN-BID-82-11-2013	Contratación Directa	Contratación de un recurso para Regulación de Equipos de Radiación Ionizante.	N/A	042-11-02-2014		C\$ 12,000.00	US\$41,675.00	04-01-15	Finalizado	
42	KM	PRIS-80-CD-CI-CCIN-BID-81-11-2013	Contratación Directa	Contratación de un consultor Desarrollador de Aplicativos Informáticos para Registro de Brigadas de Donaciones (Regulación)	N/A	043-11-02-2014		C\$ 12,000.00	US\$41,671.00	31-01-15	Finalizado	
43	KM	PRIS-90-CD-CI-CCIN-BID-88-01-2014	Contratación Directa	Contratación de un Especialista en Equipos Biomédicos	N/A	046-11-02-2014		C\$ 12,000.00	US\$41,677.00	06-02-15	Finalizado	
44	KM	PRIS-94-LPN-S-BID-02-02-2014.	Licitación Pública Nacional	Post Grado en Gestión de Recursos Humanos.	41784	233-04-06-2014	C\$ 2,745,624.00		US\$41,831.00	21-02-15	Finalizado	
45	KM	PRIS-97-CP-0-BID-03-02-2014	Comparación de Precios	Construcción del Puesto de Salud Familiar y Comunitario de Pueblo Amado del Municipio de Bocay, Jinotega.	Wilson Construcciones. S.A	02-04-14	139-07-04-2014	C\$ 2,908,822.06		30-04-14	03-10-14	Finalizado
46	KM	PRIS-98-CP-0-BID-04-02-2014	Comparación de Precios	Construcción del Puesto de Salud Familiar y Comunitario de Posolera del Municipio de Waslala, Matagalpa.	Wilson Construcciones. S.A	01-04-14	138-07-04-2014	C\$ 2,089,655.14		16-05-14	13-09-14	Finalizado
47	KM	PRIS-71-LPN-B-BID-74-10-2013	Licitación Pública Nacional	Mobiliario para la UGA (silla secretariales, muebles para computadores, sillas de espera, mesa de reuniones) y Mobiliario DGRFS	MODULARES PB, SOCIEDAD ANÓNIMA	04-06-14	248-09-06-2014	C\$ 567,588.61		18-07-14	12-09-14	Finalizado
48	KM	PRIS-73-3CV-CI-CCIN-BID-73-10-2013	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Contratación de un recurso para apoyo a la UGA SILAIS Jinotega - Matagalpa	José Ramón Torres Cardoza	30-06-14	339-02-07-2014		US\$12,943.00	10-07-14	09-07-15	En ejecución
49	KM	PRIS-150-LPI-B-BID-56-04-2014	Licitación Pública Internacional	Adquisición de ambulancias	AUTONICA	13-08-14	421-18-08-2014	C\$ 19,379,085.24		09-09-14	20-12-14	Finalizado
50	KM	PRIS-48-CP-S-BID-53-09-2013	Comparación de Precios	Renovación de Licencias antivirus ESET	SOCIEDAD DUARTE MARTÍNEZ INVERSIONES, S.A. (DUMART, S.A.)				US\$14,994.00			Cancelado y sustituido por el PRIS -167-CD-S-BID-73-06-2014
51	KM	PRIS-52-CP-S-BID-57-09-2013	Comparación de Precios	Reproducción de guía metodológica de acompañamiento técnico y monitoreo en las Unidades de Salud del I Nivel de atención	Castellón Pérez Christopher Alexander			C\$ 130,143.00				Finalizado

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
52	KM	PRIS-144-LPN-B-BID-46-04-2014	Licitación Pública Nacional	Adquisición de freezer para manejo de desechos patológicos	SINTER, S.A.	12-09-14	497-26-09-2014	C\$ 2,913,636.93		16-10-14	17-12-14	ENTREGADO
53	MH	PRIS-84-CP-S-BID-82-12-2013	Comparación de Precios	Reproducción de 1,000 ejemplares de la Norma de Auditoría Médica de la Calidad de la Atención Médica y Manual de Auditoría de la Calidad de la Atención Médica	Pastora Yessenia Sovalvarro Falcon	25-02-14	184	C\$ 45,500.00		07-03-14	05-05-14	Finalizado La aprobación del borrador fue con fecha 03/04/2014, una vez aprobado el borrador el oferente contó con 15 días para la entrega final del documento
54	MH	PRIS-36-3CV-CI-CCIN-BID-41-09-2013.	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Contratación de Gestor SILAIS Chinandega	Bladimir Antonio Sáenz	21-08-14	432-29-08-2014		US\$19,200.00	01-09-14	31-08-15	En ejecución
55	MH	PRIS-69-3CV-CI-CCIN-BID-72-10-2013	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Contratación de un recurso para apoyo de la UGA SILAIS Managua	Mabel Jaqueline González González	03-04-14	167-23-04-2014		US\$12,943.00	24-04-14	23-04-15	En ejecución
56	MH	PRIS-16-3CV-CI-CCIN-BID-21-08-2013	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Hospital Regional César Amador Molina de Matagalpa	Laureana María Guevara Marengo	11-03-14	105-27-03-2014	C\$ 330,000.00				Duración del contrato: 11 meses a partir del inicio de la obra
57	MH	PRIS-26-3CV-CI-CCIN-BID-31-08-2013	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Reemplazo del Centro de Salud Familiar del Municipio de Rancho Grande, Matagalpa	Erick Ramón Martínez Membreño	06-05-14	201-09-05-2014	C\$ 225,000.00				Duración del contrato: 09 meses a partir del inicio de la obra
58	MH	PRIS-149-LPN-0-BID-55-04-2014	Licitación Pública Nacional	Mejoramiento de las áreas de hospitalización de quirófanos y cuidados intensivos del Hospital Cesar Amador Molina Matagalpa-Lote II: Hospitalización I y II	Montajes Electromecánicos Generación y Automatización, S.A (MEGA S.A	03-06-14	238-06-06-2014	C\$ 37,488,077.75				Plazo de ejecución de la obra es de 10 meses calendarios cuya fecha de inicio será tres días posteriores a la fecha de entrega del sitio y del adelanto
59	MH	PRIS-106-CP-O-BID-12-02-2014	Comparación de Precios	Ampliación de la Casa Materna del Municipio de Wiwili, Jinotega.	a Luis Manuel Rodriguez Moncada	20-05-14	216-22-05-2014	C\$ 1,487,255.00			03-11-14	Finalizado
60	MH	PRIS-105-CP-O-BID-11-02-2014	Comparación de Precios	Rehabilitación de 2 casas Materna del Municipio de Wiwili Jinotega	EYRA ELIZABETH OROZCO LOPEZ	14-05-14	208-16-05-2014	C\$ 2,851,842.92			15-12-14	Finalizado
61	NR	PRIS-187-CP-0-BID-93-08-2014	Comparación de Precios	Construcción de Vivienda para Personal de Salud Kukrahill	Ing. Ronald Alarcón Pantín.	17-10-14	513-13-10-2014	C\$ 2,856,137.22		20-10-14	19-03-15	En ejecución

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
62	RI	PRIS-104-CP-O-BID-10-02-2014	Comparación de Precios	Construcción de Casa Materna en el Municipio de Mozonte, Nueva Segovia	Ing. Edgard Alfredo Calderón Zelaya	09-11-14	477-11-09-2014	C\$ 3,371,227.48		25-09-14	29-01-15	Finalizado
63	RI	PRIS-134-3CV-CI-CCIN-BID-40-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Construcción de Casa Materna en el municipio de Mozonte, Nueva Segovia	Roberto José Rodríguez Núñez	17-09-14	492-25-09-2014	C\$ 150,000.00		29-09-14	29-03-15	En ejecución
64	MH	PRIS-142-CP-S-BID-49-03-2014	Comparación de Precios	Contrato de Alimentación Nivel Central	Nery Chavarria	18-06-14	1041	C\$ 202,900.00		24-06-14	29-01-15	Esta orden de compra se ejecutó conforme solicitudes de alimentación de las áreas
65	MH	PRIS-91-LPN-B-BID-89-01-2014	Licitación Pública Nacional	Adquisición de Vehículo para las gestiones de la UGA	Grupo Q Nicaragua, S.A.	04-12-14	579-17-12-2014	C\$ 540,000.00				
66	MK	PRIS-166-CP-B-BID-72-05-2014	Comparación de Precios	"Compra de MRP para ECMAC".	Healt Care	11-08-14	388-30-07-2014		US\$65,254.72	11-08-14		FINALIZADO
67	NH	PRIS-93-CP-S-BID-01-02-2014	Comparación de Precios	Manual para el llenado de la Historia Clínica Perinatal (HCP No. 106)	Genesis Impresiones	28-05-14	O.C. No. 974	C\$ 181,084.00		06-06-14	30-07-14	Finalizado
69	NH	PRIS-119-3CV-CI-CCIN-BID-25-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Construcción del Puesto de Salud Familiar y Comunitario en la comunidad de Pueblo Amado del municipio de Bocay, Jinotega	Cristobal Salomón Torres	20-05-14	221-26-05-2014	C\$ 240,000.00		28-05-14	27-11-14	Finalizado
70	CM	PRIS-131-3CV-CI-CCIN-BID-37-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Construcción de Casa Materna en el Municipio de Río Blanco, Matagalpa	Samuel Isaias Blandon Rivas	22-09-14	495-25-09-2014	C\$ 162,000.00		No hay copia de la orden de inicio	6 meses posteriores	
71	CM	PRIS-132-3CV-CI-CCIN-BID-38-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Construcción de Casa Materna en el Municipio de Ciudad Darío, Matagalpa	Ariel José Pavón Toruño	22-09-14	496-25-09-2014	C\$ 150,000.00		No hay copia de la orden de inicio	6 meses posteriores	
72	NR	PRIS-138-3CV-CI-CCIN-BID-44-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Hospital Victoria Motta de Jinotega	Ing. Mariano Ramón Martínez Romero	24-10-14	530-24-10-2014	C\$ 225,000.00		No ha iniciado		No ha iniciado
73	NR	PRIS-200-CP-O-BID-106-10-2014	Comparación de Precios	Construcción de Casa Materna en el Municipio de Ciudad Darío, Matagalpa	Oscar Antonio Alemán Mejía	18-11-14	538-05-11-2014	C\$ 3,035,119.40		21-11-14	20-04-15	En ejecución
74	NH	PRIS-120-3CV-CI-	Selección Basada en la Comparación de	Supervisión Construcción del Puesto de Salud Familiar y	Ariel Pavón	20-05-14	220-26-05-2014	C\$ 240,000.00		28-05-14	27-11-14	Finalizado

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
		CCIN-BID-26-02-2014	Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Comunitario en la comunidad Posolera del municipio de Waslala, Matagalpa								
75	NH	PRIS-170-3CV-CI-CCIN-BID-76-06-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Contratación de un recurso farmacéutico	Belkys Vanesa Morales	15-07-14	367-24-07-2014		US\$12,000.00	25-07-14	24-07-15	En ejecución
76	NH	PRIS-169-3CV-CI-CCIN-BID-75-06-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Contratación de un recurso Médico	Tania Flores	15-07-14	366-24-07-2014		US\$12,000.00	25-07-14	24-05-15	En ejecución
77	KM	PRIS-194-CD-S-BID-100-09-2014	Contratación Directa	Compra de boletos aereos	La Costeña			C\$ 13,000.00				
78	NH	PRIS-148-CP-O-BID-54-04-2014	Comparación de Precios	Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario de la comunidad Miguel Bikan, Waspam, RAAN	Ronald Alarcón Pantin	N/A	C\$ 41,900.00		US\$31,928.65	18-09-14	N/A	Hasta agotar compra de boletos
79	NH	PRIS-145-CP-B-BID--51-04-2014	Comparación de Precios	Adquisición de Equipo Informático y de oficina: Laptop y computadoras de escritorio completas con batería, estabilizador y parlantes.	Suministros de Informática Quiñonez de Rubro Limitada (SUMIN QUIÑONEZ R.L) y Comercial San Pablo	18-12-14	582-19-12-2014	C\$ 1,489,800.00		19-01-15	13-02-15	No ha finalizado
80	NH	PRIS-77-LPI-B-BID-78-10-2013	Licitación Pública Internacional	Equipos de protección para el Manejo de desechos sólidos hospitalarios	IAGUEI y Abigaíl Granja Cucalón.	11-12-14	IAGUEI Contrato No. 023-19-01-2015 y Abigaíl Granja Contrato No. 018-15-01-2015	C\$ 3,483,261.00		IAGUEI 22/01/2015 y Abigaíl Granja 05/02/2015	IAGUEI 03/03/2015 y Abigaíl Granja 06/03/2015	Finalizado
81	NR	PRIS-114-LPI-B-BID-20-02-2014	Licitación Pública Internacional	Adquisición de Equipamiento Médico para el Hospital Regional de Matagalpa.	Droguería Núñez, Sinter, Casa Terán, Bühler y Fletcher.	20-10-2014, 22-10-2014, 22-10-2014, 23-10-2014 y 22-10-2014	523-17-10-2014, 524-17-10-2014, 525-20-10-2014, 526-21-10-2014 y 527-22-10-2014		US\$1,115,964.61	20-10-2014, 22-10-2014, 22-10-2014, 23-10-2014 y 22-10-2014	18/01/2015, 20/01/2015, 20/01/2015 y 21/01/2015	Finalizado
82	AS	PRIS-201-CP-B-BID-107-10-204	Comparación de Precios	Compra de Materiales de Oficina RRHH	Lib. La Universal CS 5898, Lib. Jardín C\$ 33,474.71 y Sist. RCL C\$ 29,526.27			C\$ 68,898.98				
83	NR	PRIS-125-3CV-CI-CCIN-BID-31-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario San Marcos del Municipio de San Rafael del Norte, Jinotega.	Martha Isabel López Guadamuz	23-06-14	249-09-06-2014	C\$ 150,000.00		06-10-14	05-03-15	Finalizado

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
84	NR	PRIS-116-3CV-CI-CCIN-BID-22-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Construcción de Vivienda para personal de salud kukrahill	Ing. José Benito Monjarrez Arias.	13-10-14	514-13-10-2014	C\$ 225,000.00				
85	KM	PRIS-59-CP-S-BID-64-09-2013	Comparación de Precios	Reproducción de Materiales Educativo para Casas Maternas	EINM			C\$ 1,489,800.00				
86	LM	PRIS-165-CP-B-BID-71-06-2014	Comparación de Precios	Compra de medicamentos para ECMAC	Helios y Unimark	04-07-14	375-28-07-2014(n° o.c 1106)	C\$ 2,204,500.00	US\$15,009.58	30-07-14	29-08-2014 HELIOS Y UNIMARK ENTREGA INMEDIATA	EJECUTADO
87	RI	PRIS-110-LPN-0-BID-16-02-2014	Licitación Pública Nacional	Rehabilitación del Hospital Nuevo Amanecer de Bilwi-RAAN	COIMAGRO, S.A.	04-06-14	266-11-06-2014	C\$ 5,106,595.63		12-07-14	11-11-14	Finalizado
88	NR	PRIS-199-LPN-O-BID-103-09-2014	Licitación Pública Nacional	Rehabilitación del Sistema Hidrosanitario Hospital Nuevo Amanecer de Bilwi, RAAN	ASOCIACIÓN MOMENTÁNEA CONEDCA-COCISA	27-01-15	026-22-01-2015	C\$ 8,956,459.68		11-02-15	11-06-15	En ejecución
89	CM	PRIS-101-CP-O-BID-07-02-2014	Comparación de Precios	Construcción de Casa Materna en el Municipio de Río Blanco, Matagalpa	Ángel Elí Cruz Soto	21-10-14	532-28-10-2014	C\$ 4,474,006.33		No hay copia del acta de entrega de sitio, ni pago de adelanto	150 días posteriores	
90	RI	PRIS-113-LPI-B-BID-19-02-2014	Licitación Pública Internacional	Equipamiento del Hospital Primario San Jose de Bocay	Casa Terán, Genco, Droguería Núñez y Cía. Ltda., Fletcher Gurdian, Buhler Pharma, Rivas Opstaele, Internacional Business and Trade y Sinter	25-08-14	447-04-09-2014, Drogería Núñez y Cía. Ltda.		US\$284,120.05	19-09-14	30-09-15	En ejecución
							448-04-09-2014, Fletcher Gurdian Ruiz		US\$58,730.00	26-09-14	30-09-15	En ejecución
							446-04-09-2014, CASA TERAN S.A.		US\$128,144.17	18-09-14	30-09-15	En ejecución
							449-04-09-2014, IBT		US\$17,638.42	25-09-14	22-02-15	En recepción de bienes
							450-04-09-2014, Rivas Opstaele S.A.		US\$20,400.00	08-09-14	30-09-15	En ejecución
							443-04-09-2014, SINTER S.A.		US\$64,477.00	04-08-14	30-09-15	En ejecución
							445-04-09-2014, GENCO S.A.		US\$65,130.59	26-09-14	30-09-15	En ejecución
							444-04-09-2014, Buhler Pharma S.A.		US\$68,945.00	10-09-14	30-09-15	En ejecución

No.	Analista	Número de contratación	Tipo de contratación	Descripción de la compra y/o servicio	Nombre del proveedor	Fecha de adjudicación	Número del contrato o documento de referencia	Monto Contratado C\$	Monto Contratado US\$	Fecha de inicio del contrato	Fecha de finalización del contrato	Estado actual
91	RI	PRIS-182-LPN-O-BID-88-08-2014	Licitación Pública Nacional	Reemplazo del Centro de Salud Familiar del municipio de La Concordia, Jinotega	Edgard Alfredo Calderón.	24-11-14	558-26-11-2014	C\$ 11,480,322.56		01-12-14	01-07-15	En ejecución
92	RI	PRIS-136-3CV-CI-CCIN-BID-42-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación de Casa Materna de la comarca Plan de Grama del municipio de Wiwilí, Jinotega	Ing. Eugenio Dávila Rojas	09-06-14	273-11-06-2014	C\$ 180,000.00		20-06-14	19-02-14	Finalizado
93	RI	PRIS-137-3CV-CI-CCIN-BID-43-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación de Casa Materna de la comunidad de San Jose Wamblan del municipio de Wiwilí, Jinotega	Arq. Omar López Vílchez	10-06-14	280-13-06-2014	C\$ 180,000.00		17-06-14	16-12-14	Finalizado
94	JM	PRIS-121-3CV-CI-CCIN-BID-27-02-2014	Selección Basada en la Comparación de Calificaciones, Consultor Individual Nacional	Supervisión Rehabilitación del Puesto de Salud Familiar y Comunitario Guadalupe del municipio de San Ramón, Matagalpa”	Arq. Osman José Alfaro R.	02-06-14	239-06-06-2014	C\$ 135,000.00		06-06-14	05-11-14	FINALIZADO
95	KM	PRIS-59-CP-S-BID-64-09-2013	Comparación de Precios	Reproducción de Materiales Educativo para Casas Maternas	EINM	18-12-14	PRIS-59-CP-S-BID-64-09-2013	C\$ 1,489,800.00		19-01-15		30 días una vez aprobado el arte, en el Documento de Invitación se indico

MINISTERIO DE SALUD (MINSa)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO N°2789/BL-NI)

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

INVERSIONES PRESUPUESTADAS COMPARADAS CON INVERSIONES
REALIZADAS POR TIPO DE FINANCIAMIENTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Categoría de inversión	Presupuesto No auditado	Ejecutado del 2014	Variación	Variación %
1. Componente N°1. Fortalecimiento de la gestión de redes integradas	US\$3,730,907	US\$ 1,821,659	US\$1,909,248	51%
2. Componente N°2. Mejoramiento de la capacidad resolutiva	15,941,434	8,420,475	7,520,959	47%
3. Componente N°3. Administración, monitoreo y evaluación	462,608	277,279	185,329	40%
4. Costos financieros	53,793	53,793		100%
5. Contingencias				
Total Inversión	<u>US\$20,188,742</u>	<u>US\$10,573,206</u>	<u>US\$ 9,615,536</u>	<u>52%</u>

MINISTERIO DE SALUD (MINSa)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

**PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO N°2789/BL-NI)**

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

**COMENTARIOS A LAS VARIACIONES ENTRE LAS INVERSIONES
PRESUPUESTADAS Y LAS INVERSIONES REALIZADAS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

A continuación se comentan las principales variaciones que se originaron al comparar el presupuesto de las inversiones programadas con la ejecución real por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, de los recursos provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID):

COMENTARIOS GENERALES DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA 2014:

De acuerdo al Plan Operativo de 2014 el MINSa programó ejecutar con fondos del BID un monto de US\$20,188,742. La ejecución financiera fue de US\$10,573,206 lo que representa el 52% de cumplimiento con fondos BID.

Los comentarios de las variaciones por categoría de inversión se presentan a continuación:

Componente N°1 – Fortalecimiento de la gestión de redes integradas:

La sub-ejecución del 51% se debe principalmente a que los pagos del Proceso de Instalación de Infraestructura de Red Lan en niveles locales y adquisición de ambulancias hasta por US\$210,000 se efectuaron a inicios del año 2015. Los equipos de protección para personal comunitario por US\$80,000 fueron ejecutados en un 50% durante el período 2014 y el restante fue ejecutado a inicios de año 2015. También influyó que no ejecutaron algunas actividades como consultorías de servicios profesionales en los niveles locales, adicionalmente se realizó un Post Grado en Administración de Recursos Humanos cuya cancelación se efectuó en el año 2015.

Componente N°2. Mejoramiento de la capacidad resolutive:

La sub-ejecución del 47% se debe principalmente a que no se ejecutaron obras como la Construcción del Hospital Primario de Bocay y la Rehabilitación de las áreas de emergencia, pediatría, ruta crítica y alojamiento de mujeres embarazadas del Hospital Victoria Motta de Jinotega, por situaciones presentadas durante el Proceso como: Entrega tardía de los Términos de Referencia, ajustes en los alcances de la obra, modificación en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisición (SEPA) y documentos de licitación con relación a cambios en el nombre de la obra, y ampliación de tiempo para las aperturas de ofertas por diferentes consultas realizadas por los oferentes que participaron en el proceso.

Otra situación presentada en la ejecución, es que se ejecutaron obras donde se les efectuó retención de un 10% al monto de cada avalúo presentado, en cumplimiento a cláusulas de contrato con el fin de garantizar el cumplimiento de la obra y la garantía de vicios ocultos, cuya devolución se hace efectiva al finalizar la obra una vez que se ha cumplido con las cláusulas de contrato.

Se presentaron atrasos en los procesos de adjudicación de algunas obras cuya ejecución dio inicio después de la fecha prevista como es la Rehabilitación del Centro de Salud La Concordia, Jinotega, Rehabilitación del Sistema Hidrosanitario del Hospital Nuevo Amanecer.

En equipamiento médico se adjudicaron cinco procesos de licitación pública internacional para la adquisición de equipos médicos a Puestos de Salud Familiar Nuevos y Rehabilitados, Hospital Primario San Jose de Bocay y Hospital Regional de Matagalpa y Jinotega. La adjudicación fue por un total de US\$2.75 millones de dólares, de los cuales US\$1.15 millones fueron pagados en el 2014, hubo atrasos en la entrega de estos equipos, quedando para el período 2015 la entrega y pago final de estos procesos.

Componente 3: Administración, Monitoreo y Evaluación

En este componente se incluyen todos las consultorías y servicios profesionales que labora en la gestión administrativa del nivel central y los SILAIS, así como los gastos de viáticos en el seguimiento y monitoreo a las actividades que se formularon en el Plan Operativo Anual del Programa. La sub-ejecución del 40% se debe principalmente a que no se efectuaron las pautaciones televisivas y algunas consultorías fueron contratadas en los últimos meses del año.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO, LEYES Y REGULACIONES APLICABLES AL PROGRAMA

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

Programa de Redes Integradas de Salud (Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI).

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 del Programa de Redes Integradas de Salud (el Programa) suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSa), y hemos emitido nuestra opinión con fecha 30 de abril de 2015 y que se presenta en la página N°2 de este informe.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI, y al cumplimiento de lo establecido en el Reglamento operativo, manual de normas técnicas de control interno, leyes y regulaciones aplicables al Programa al 31 de diciembre de 2014. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en las Cláusulas 1 a la 7.01 de las Estipulaciones Especiales, y las normas generales descritas en el artículo del 1.01 al 9.06, lo descrito en el capítulo del I al IV del Anexo acerca del Programa del Contrato de Préstamo N° 2789/BL-NI, los capítulos del I al VI del manual de normas técnicas de control interno del acuerdo ministerial N°319-2007 y capítulo del I al IV del Reglamento Operativo Común, documento GN-2349-7 Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, documento GN-2350-7 Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, Guía de Proceso de Selección de Consultores Individuales, la Ley N°562 del Código Tributario, Ley N° 822 Ley de Concertación Tributaria, y el Decreto N° 01-2013 Reglamento de la Ley N°822 Ley de Concertación Tributaria.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que el Ministerio de Salud ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del contrato de préstamo, leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones contenidas en el reglamento operativo, y manual de normas técnicas de control interno del Programa. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2014 la administración del Programa cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo para el Programa de Redes Integradas de Salud N°2789/BL-NI, y a las leyes y regulaciones aplicables, y el Reglamento Operativo del Programa.

El propósito de este informe es proporcionar información al Ministerio de Salud (MINSa), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y a la Contraloría General de la República (CGR). Nuestro informe está dirigido únicamente al MINSa, el BID y la CGR, y no debe ser distribuido o usado por otras partes que no sean los antes mencionados.

DELOITTE TOUCHE, S.A.



Dagoberto Arias C.
C.P.A.
Licencia N° 2526

Managua, Nicaragua
30 de abril de 2015



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE SELECCIÓN Y ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADOS AL BID

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

Programa de Redes Integradas de Salud, (Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI).

Informe sobre los Procesos de Selección y Adquisiciones, y el Estado de Solicitudes de Desembolsos presentada al BID

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 del Programa de Redes Integradas de Salud (el Programa) suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAs), y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha de 30 de abril de 2015.

En relación con nuestra auditoría, examinamos las solicitudes de desembolsos y los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de consultoría por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 incluida en el Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID adjunto.

Responsabilidad de la Administración por los Procesos de Selección y Adquisiciones, y el Estado de Solicitudes de Desembolsos presentados al BID

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable del Estado de Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID y del cumplimiento con las normas aplicables a los procesos de adquisición y contrataciones de bienes y servicios de consultoría, con el propósito de proporcionar información al BID. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de las solicitudes de desembolsos que estén libres de errores materiales, debido a fraude o a error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y realizar estimados contables, si los hubiera, que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre si los gastos incluidos en las solicitudes de desembolsos se encuentran apropiadamente documentados, son válidos y elegibles para el Programa y si los procesos de adquisiciones y contratación de bienes y servicios de consultoría fueron efectuados de conformidad con las normas aplicables. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y de acuerdo con los requerimientos en materia de Políticas establecidos en los documentos OP273-1 Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco y Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable seguridad de que el ejecutor ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Contrato de Préstamo N°2789/BL -NI y a su manual operativo y a las leyes y regulaciones aplicables. La auditoría efectuada incluyó el examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios de consultoría, y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolsos presentadas y que hacen parte del Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Inversiones Acumuladas del año examinado.

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

Opinión

En nuestra opinión los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de consultoría realizados por la administración del Programa de Redes Integradas de Salud Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI, durante el período terminado el 31 de diciembre de 2014, fueron efectuados de acuerdo a las normas aplicables, la documentación de respaldo de las solicitudes de desembolso del período examinado se encuentra razonablemente presentada y representa gastos válidos y elegibles al Programa de Redes Integradas de Salud.

Restricción de Uso y Distribución

El propósito del estado de solicitudes de desembolso y este informe es proporcionar información al Ministerio de Salud (MINSa), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y a la Contraloría General de la República (CGR). Nuestro informe está dirigido únicamente al MINSa, el BID y la CGR, y no debe ser distribuido o usado por otras partes que no sean los antes mencionados.

DELOITTE TOUCHE, S.A.



Dagoberto Arias C.
C.P.A.
Licencia N° 2526

Managua, Nicaragua
30 de abril de 2015



MINISTERIO DE SALUD (MINSa)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO N°2789/BL-NI)

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Concepto	N° Solicitud	Categoría de Inversión					Total Solicitud	Anticipos Recibidos	Diferencia
		Fortalecimiento de la Gestión de Redes Integradas	Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva	Administración, Monitoreo y Evaluación	Costos Financiero	Contingencias			
Desembolsos solicitados y reembolsados en el año	N°2 - N°11 de 2014	<u>US\$448,339</u>	<u>US\$7,546,138</u>	<u>US\$221,925</u>	<u>US\$10,388</u>	<u>US\$ -</u>	<u>US\$8,206,790</u>	<u>US\$19,650,000</u>	<u>US\$11,443,210</u>
Total desembolsos justificados en el año 2014		<u>US\$448,339</u>	<u>US\$7,546,138</u>	<u>US\$221,925</u>	<u>US\$10,388</u>	<u>US\$ -</u>	<u>US\$8,206,790</u>	<u>US\$19,650,000</u>	<u>US\$11,443,210</u>

Las notas adjuntas de la N°1 a la N°2 son parte integral de este estado.

MINISTERIO DE SALUD (MINSa)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO N°2789/BL-NI)

NOTAS A LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. BASE DE PRESENTACIÓN

Las solicitudes de desembolsos que son presentados por el Programa al BID para ser reembolsados, son elaboradas en los formatos de solicitud de desembolsos, diseñados para este fin. Dicho formato contiene un detalle pormenorizado de los desembolsos efectuados identificando los que son cubiertos con fondos BID. Adjunto a dicha solicitud se incluyen los documentos pertinentes y los demás antecedentes que el BID requiere.

Las solicitudes de desembolsos deberán ser presentadas por el Programa a más tardar con treinta (30) días calendarios de anticipación de la fecha de expiración del plazo para desembolsos o de la prórroga del mismo que el Gobierno y el BID hubieran acordado.

2. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SOLICITUDES CON EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

A continuación presentamos la conciliación del estado de solicitudes de desembolsos con el estado de inversiones acumuladas:

	2014
Saldos según estado de solicitudes de desembolsos	US\$ 8,206,790
Más: Justificación de desembolsos N°6 y N°12 de 2015 pendiente de justificar al BID	<u>2,366,416</u>
Total	<u>US\$10,573,206</u>

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, ASOCIADO CON UNA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Programa de Redes Integradas de Salud (Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI).

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 del Programa de Redes Integradas de Salud (el Programa) financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo bajo el Contrato de Préstamo N°2789/BL-NI, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAs), y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha de 30 de abril de 2015.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los Estados Financieros mencionados.

La Administración del MINSAs del Programa de Redes Integradas de Salud es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados.

Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Observamos ciertos aspectos que se describen en las páginas de la N°37 a la N°40, relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que hubiesen llamado nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior.

El propósito de este informe es proporcionar información al Ministerio de Salud (MINSa), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y a la Contraloría General de la República (CGR). Nuestro informe está dirigido únicamente al MINSa, el BID y la CGR, y no debe ser distribuido o usado por otras partes que no sean los antes mencionados.

DELOITTE TOUCHE, S.A.



Dagoberto Arias C.
C.P.A.
Licencia N° 2526

Managua, Nicaragua
30 de abril de 2015



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

PROGRAMA DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
(CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°2789/BL-NI)

HALLAZGOS SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. EXPEDIENTE DE PROCESO DE CONSTRUCCIÓN NO ARCHIVADA DE FORMA APROPIADA.

Condición:

En revisión al proceso PRIS-7CP-0-BID-06-06-2013 Construcción La Venada del Municipio de San Carlos – Rio San Juan al momento de nuestra revisión este no contaba con la bitácora de revisión completa y debidamente archivada.

Criterio:

Las Normas de Control Interno del MINSA artículo 1.9 Documentos de Respaldo indican: Toda operación, cualquiera sea su naturaleza, que realice la entidad deberá contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde y demuestre.

Dicha documentación deberá contener la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y para facilitar su análisis

Causa:

Remodelación del área de Infraestructura

Efecto:

Información no proporcionada de forma oportuna.

Recomendación:

La Administración deberá de girar instrucciones al personal correspondiente con el propósito de que la documentación se archive de forma completa y oportuna.

Comentarios de la Administración:

En infraestructura se realizó remodelación del área de trabajo para una mejor distribución del área y ubicar mayor cantidad de personal. Esto obligó a guardar temporalmente la documentación en cajas mientras se realizaba la obra, coincidiendo con la solicitud de la

información por parte de los auditores. Se ha procedido a la reorganización y reordenamiento de la información.

2. BASE DE DATOS DE BIENES DE USO COMPLETADA DE FORMA POSTERIOR

Condición:

El detalle auxiliar que integra la existencia de bienes de uso adquiridos con fondos del Programa durante el período 2014, fue completado de forma posterior con números de códigos y números de series por las siguientes casas maternas: El Almendro, Cruz de Río Grande, San Miguelito, Morrito, San Carlos, El Rama, Nueva Guinea, Bluefield, Laguna de Perlas y Cukra Hill.

Criterio:

Las Normas Técnicas de Control Interno del MINSa en el artículo 1.9 “Documentos de Respaldo” indican: Toda operación, cualquiera sea su naturaleza, que realice la entidad deberá contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde y demuestre.

Dicha documentación deberá contener la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y para facilitar su análisis

Causa:

Falta de un sistema de automatización de inventarios en la unidad de salud.

Efecto:

- Falta de identificación del ítem de bienes de uso adquiridos con fondos del Programa.
- Inadecuado control de uso de dichos bienes.

Recomendación:

La administración del Programa deberá de solicitar de manera oportuna el detalle de códigos y números de serie al departamento correspondiente, con el Propósito de tener actualizado el detalle de activos adquiridos, poder proporcionarlas de forma completa y oportuna en el momento de que esta sea solicitada.

Comentarios de la Administración:

Los bienes están distribuidos a nivel municipal y en zonas de difícil acceso. La información es suministrada desde la unidad de salud que recibe el bien, hacia el SILAIS y luego remitida a nivel central. Se debe considerar que estas unidades municipales no tienen a disposición los equipos informáticos necesarios para suministrar la información en tiempo real y esta es suministrada en físico hacia el SILAIS.

3. OBSERVACIONES DETERMINADAS EN PRIS-98-CP-0-BID CONSTRUCCIÓN DEL PUESTO DE SALUD FAMILIAR Y COMUNITARIO EN LA COMUNIDAD POSOLERA DEL MUNICIPIO DE WASLALA

Condición:

A pesar de que el edificio es relativamente nuevo, con 5 meses de construcción aproximadamente, pudimos apreciar que las paredes en el interior del mismo presentan varias grietas, estas fisuras no traspasan el costado exterior.

Una grieta o fisura puede tener múltiples orígenes y no siempre a simple vista se encontrara la razón de su aparición, ya que el revestimiento de una pared exterior recibe agresiones ambientales, como lluvia sol y agentes contaminantes, pero también se ve afectado al igual que un parámetro interior, por los problemas que sufre el material sobre el que esta adherido.

Criterio:

Contrato de Construcción - Corrección de defectos:

33.1 El Gerente de Obras o Proyecto e Ingeniero Residente de la Supervisión notificarán al Contratista todos los defectos de que tenga conocimiento antes de que finalice el período de responsabilidad por defectos, que se inicia en la fecha de terminación y se define en las CEC. El período de responsabilidad por defectos se prorrogará mientras queden defectos por corregir.

33.2 Cada vez que se notifique un defecto, el Contratista lo corregirá dentro del plazo especificado en la notificación del Gerente de Obras o Ingeniero Residente de la Supervisión.

Causa:

Las fisuras son notables y no es normal que con el periodo de tiempo estén presentándose en paredes internas, pudieron haberse causado por un mal proceso de curado de los repellos y finos, o por algún asentamiento de los suelos, asimismo intervienen factores externos como fuertes y constantes lluvia en la zona.

Efecto:

Las fisuras en paredes pueden o no continuar abriéndose, en caso extremo puede fallar con la influencia de un sismo, lo cual deteriora con mayor rapidez la pared que forma parte del edificio.

Recomendación:

Recomendamos que la unidad técnica del MINSA verifique y analice este defecto, y solicite la corrección del mismo antes de que finalice el plazo de cumplimiento para la fianza de vicios ocultos, la cual tiene vigencia hasta el día 8 de octubre del año 2015.

Comentarios de la Administración:

El Municipio de la Pozolera por su ubicación geográfica es una zona muy lluviosa las fuertes y constante lluvias que azotan al puesto ha afectado la pared a pesar de estar construido con el material adecuado. Estas fisuras ya habían sido detectadas y se le ha comunicado al contratista, debido a que el proyecto se encuentra dentro del plazo de la garantía.

* * * * *