Ministerio de Salud (MINSA)

(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

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

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

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

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CONTENIDO

	Páginas
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
Informe de los auditores independientes	1 - 2
Estado de flujos de efectivo	3
Estado de inversiones acumuladas	4
Notas a los estados financieros	5 - 14
ANEXO I – Procesos de adquisiciones de bienes y servicios	15 - 21
ANEXO II – Bienes de uso adquiridos con fondos del programa	22 - 30
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
Informe de los auditores independientes	31 - 32
Hallazgos sobre el sistema de control interno	33 - 39
Seguimiento a hallazgos sobre el sistema de control interno de períodos anteriores	40 - 42

BAKER TILLY
Lomas de San Ángel
II etapa No.7
Managua, Nicaragua

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

www.bakertillynicaragua.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Programa de Redes Integradas de Salud II (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 II (el Programa) los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas por el año finalizado al 31 de diciembre de 2016 y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, correspondientes al Programa financiado con recursos del Contrato de Préstamo Nº2789/BL-NI suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSA).

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

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

Responsabilidad del Auditor

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

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

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas por el año finalizado al 31 de diciembre de 2016 del Programa de Redes Integradas de Salud II financiado con recursos del Contrato de Préstamo Nº2789/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 Nº2789/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 II, contrato de préstamo BID Nº2789/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.

BAKER TILLY NICARAGUA, S.A.

Fernando J. Gómez
C.P.A.
Licencia Nº 1039

Managua, Nicaragua
26 de abril de 2017

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

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

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS FINALIZADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US$)

	Notas	Año finalizado el 31 de diciembre de 2016 BID	Año finalizado el 31 de diciembre de 2015 BID
Efectivo recibido			
Acumulado al comienzo del período		US$34,394,703	US$22,650,000
Durante el período			
Anticipos desembolsados por el BID	**5, 12**	9,800,000	11,744,703
Total efectivo recibido		44,194,703	34,394,703
Desembolsos efectuados			
Acumulado al 31 de diciembre de 2016 y 2015		27,109,811	10,846,747
Durante el período			
Justificaciones de desembolsos (Justificaciones N°11, N°12, N°14, N°16 y N°17)	**5**	5,240,367	10,565,869
Justificación de desembolso pendiente de presentar al BID	**4 y 5**	6,870,499	5,697,195
Inversiones del período		12,110,866	16,263,064
Total acumuladas del período	**10**	39,220,677	27,109,811
Otros desembolsos			
Acumulado al comienzo del período		149,454	93,443
Otros (Anticipos de SILAIS por justificar)	**6**	128,304	149,454
Anticipos del año anterior justificados en el año actual		(149,454)	(93,443)
Desembolsos acumulados		128,304	149,454
Total efectivo desembolsado		39,348,981	27,259,265
Efectivo disponible	**3 y 6**	US$4,845,722	US$7,135,438

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 II
(CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°2789/BL-NI)

ESTADOS DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR LOS AÑOS FINALIZADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US$)

Concepto	Acumulado al cierre del ejercicio 2015 Fondos BID	Movimiento durante el ejercicio 2016 Fondos BID	Acumulado al cierre del ejercicio 2016 Fondos BID
1. Componente Nº1 Fortalecimiento de la Gestión de las Redes Integradas			
1.1. Longitudinalidad de la atención	US$ 1,137,675	-	US$1,137,675
1.2. Gestión de redes integradas	826,708	US$ 239,062	1,065,770
1.3. Acceso cultural a la salud	18,474	35,978	54,452
1.4. Maternidad Segura	2,411,750	907,065	3,318,815
	4,394,607	1,182,105	5,576,712
2. Componente Nº2 Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva			
2.1. Construcción de Nueva Infraestructura	8,872,411	6,375,368	15,247,779
2.2. Rehabilitación de Infraestructura	7,860,610	1,620,157	9,480,767
2.3. Equipamiento de Unidades Construidas	3,377,721	835,230	4,212,951
2.4. Consulta Públicas Socio Ambientales	1,635	-	1,635
2.5. Supervisión	248,143	565,958	814,101
2.7. Fortalecimiento, Gestión Ambiental y de Riesgos	1,235,259	427,701	1,662,960
	21,595,779	9,824,414	31,420,193
3. Componente Nº3 Administración, Monitoreo y Evaluación			
3.1. Asistencia técnica, administración y monitoreo	648,438	387,966	1,036,404
3.3. Auditoría	31,221	31,506	62,727
	679,659	419,472	1,099,131
4. COSTOS FINANCIEROS			
4.1. Costos Financieros	439,766	684,875	1,124,641
	439,766	684,875	1,124,641
Total Inversión	US$27,109,811	US$12,110,866	US$39,220,677

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 II
(CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°2789/BL-NI)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 2015

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 Nº2789/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 resolutiva 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 Nº2789/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 Nº2789/BL-NI	US$56,200,000
Aporte Local	3,554,220
	US$59,754,220

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 2016 y 2015, la tasa oficial de cambio vigente era de C$29.3247 y C$27.9283 por US$1.00, respectivamente.

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

Para realizar operaciones de compra venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de 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 2016 y 2015, el tipo de cambio vigente en este mercado era similar al oficial.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2016 y 2015, está depositado en las cuentas bancarias del Programa y se integra de la siguiente manera:

	2016	2015
MHCP-RE/BID-PMO.2789/BL-NI-MINSA - 51630	US$ 511,635	US$ 344,703
MHCP-RE/BID-PMO.2789-BL-NI-2-RIS.MINSA – 51645	2,224,690	5,337,640
C.E.MHCP-RE/BID-PMO.2789/BL-NI-MINSA – 10493	60,284	109,660
C.E.MHCP-RE/BID-PMO.2789-BL-NI-2-RIS.MINSA - 10541	3,688	595,064
Cheques emitidos y en caja al cierre del período	2,045,425	748,371
Total efectivo disponible	US$4,845,722	US$7,135,438

4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US$6,870,499 y US$US$5,697,195, respectivamente, de los pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2016 han sido presentado al BID US$1,762,435 según justificación de desembolso N°19 con fecha del 25 de enero del 2017, y los pendientes de justificar al 31 de diciembre 2015 fueron presentados al BID en su totalidad en las justificaciones N°11-2016 y N°16-2016.

Montos por Componentes	**2016**	**2015**
Fortalecimiento de la Gestión de Redes Integradas (*)	US$ 235,897	US$ 488,657
Mejoramiento de la capacidad resolutiva	5,988,002	4,728,643
Administración, Monitoreo y Evaluación	265,596	99,086
Fortalecimiento, Gestión Ambiental y de Riesgos	-	-
Costos Financieros	381,004	380,809
	US$6,870,499	US$5,697,195

(*) En comunicación N°CID/CNI/3434/2015 con fecha del 17 de noviembre 2015, enviada por el BID a la administración del Programa, le informa que no son elegibles por el BID todos los desembolsos efectuados a la Empresa de Insumos No Médicos, debido a que es una empresa estatal que no tiene autonomía legal y financiera, y depende de una entidad del Prestatario. Los desembolsos efectuados por la administración del Programa al proveedor ascienden a US$27,554.

5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

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

	2016	2015
Saldo de Anticipos al comienzo del período	US$7,284,892	US$11,803,253
Anticipos recibidos durante el período	9,800,000	11,744,703
Menos: Anticipos justificados durante el período justificados en rendiciones N°11, N°12, N°14, N°16 y N°17	(5,240,367)	(10,565,869)
Anticipos pendientes de justificar (*)	(6,870,499)	(5,697,195)
Saldo de anticipos al cierre del período	US$ 4,974,026	US$ 7,284,892

(*) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US$6,870,499 y US$US$5,697,195, respectivamente, de los pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2016 han sido presentado al BID US$1,762,435 según justificación de desembolso N°19 con fecha del 25 de enero del 2017, y los pendientes de justificar al 31 de diciembre 2015 fueron presentados al BID en su totalidad en las justificaciones N°11-2016 y N°16-2016.

6. EFECTIVO Y ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR AL BID

De acuerdo al Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI se estableció una aportación por parte del BID equivalente al 78.64% y al 61.20% al 31 de diciembre de 2016 y 2015, del valor del financiamiento el cual asciende a US$56,200,000, respectivamente, siendo su saldo el siguiente:

	2016	2015
Saldo inicial	US$34,394,703	US$22,650,000
Aumentos:		
Anticipos recibidos	9,800,000	11,744,703
	44,194,703	34,394,703
Disminuciones:		
Acumulado al comienzo del período	(21,412,616)	(8,480,331)
Gastos del período anterior justificado en este período	(5,697,195)	(2,366,416)
Anticipos justificados durante el período	(5,240,367)	(10,565,869)
	(32,350,178)	(21,412,616)
Saldo al final del período	US$11,844,525	US$12,982,087

	2016	2015
Saldos en cuentas bancarias:		
Banco Central de Nicaragua - Cuenta APEX – Moneda Extranjera 51630	US$ 511,635	US$ 344,703
Banco Central de Nicaragua - Cuenta APEX – Moneda Extranjera 51645	2,224,690	5,337,640

(Continúa)

	2016	2015
TGR-Moneda Nacional CE Nº 10493	US$ 60,284	US$ 109,660
TGR-Moneda Nacional CE Nº 10541	3,688	595,064
Cheques en caja del MINSA	2,045,425	748,371
	4,845,722	7,135,438
Más: Gastos del período pendientes de justificar al BID	6,870,499	5,697,195
Anticipos pendientes de rendir al 2016 y 2015	128,304	149,454
Saldo al final del período	US$11,844,525	US$12,982,087

7. FONDO DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

Por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2016 no existen fondos ejecutados de contrapartida nacional para el Programa de Redes Integradas de Salud II (Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI).

8. AJUSTES IDENTIFICADOS

Al 31 de diciembre de 2016, no hemos identificado ajustes de auditoría. A continuación se resumen el ajuste identificado al 31 de diciembre de 2015, y que se refleja en los estados financieros auditados.

Ajuste del período 2015:

Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
Bancos	US$748,371	
Anticipos por justificar		US$748,371

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

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

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

	Estados Financieros Preliminares al 31/12/2016	Ajustes		Estados Financieros Finales al 31/12/2016
		Débito	Crédito	
Efectivo recibido				
Acumulado al comienzo del período	US$34,394,703			US$34,394,703
Durante el período				
Desembolsos recibidos	9,800,000			9,800,000
Total efectivo recibido	44,194,703			44,194,703
Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31 de diciembre 2015	27,109,811			27,109,811

(Continúa)

	Estados Financieros Preliminares al 31/12/2016	Ajustes		Estados Financieros Finales al 31/12/2016
		Débito	Crédito	
Durante el período				
Justificaciones de desembolsos	US$5,240,367			US$5,240,367
Justificación de desembolso pendiente de presentar	6,870,499			6,870,499
Inversiones del período	12,110,866			12,110,866
Total acumuladas del período	39,220,677			39,220,677
Otros desembolsos				
Otros (Anticipos de SILAIS por justificar)	128,304			128,304
Total efectivo desembolsado	39,348,981			39,348,981
Efectivo disponible	US$ 4,845,722			US$ 4,845,722

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

	Estados Financieros Preliminares al 31/12/2015	Ajustes Propuestos		Estados Financieros Finales al 31/12/2015
		Débito	Crédito	
Efectivo recibido				
Acumulado al comienzo del período	US$22,650,000			US$22,650,000
Durante el período				
Desembolsos recibidos	11,744,703			11,744,703
Total efectivo recibido	34,394,703			34,394,703
Desembolsos efectuados				
Acumulado al 31 de diciembre de 2014	10,846,747			10,846,747
Durante el período				
Justificaciones de desembolsos	10,565,869			10,565,869
Justificación de desembolso pendiente de presentar	5,697,195			5,697,195
Inversiones del período	16,263,064			16,263,064
Total acumuladas del período	27,109,811			27,109,811
Otros desembolsos				
Acumulado al comienzo del período	93,443			93,443
Otros (Anticipos de SILAIS por justificar)	897,825		US$748,371	149,454
Anticipos del año 2014 justificados en el año 2015	(93,443)			(93,443)
Desembolsos acumulados	897,825		748,371	149,454
Total efectivo desembolsado	28,007,636			27,259,265
Efectivo disponible	US$6,387,067	US$748,371		US$ 7,135,438

10. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

A continuación se presenta la conciliación del estado de flujo de efectivo y estado de inversiones al 31 de diciembre de 2016:

Concepto	Estado de Flujo de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
1. Componente Nº1 Fortalecimiento de la Gestión de las Redes Integradas	US$ 5,576,712	US$ 5,576,712	US$ -
2. Componente Nº2 Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva	31,420,193	31,420,193	-
3. Componente Nº3 Administración, Monitoreo y Evaluación	1,099,131	1,099,131	-
4. Componente N°4: Costos Financieros	1,124,641	1,124,641	-
Total Inversión	US$39,220,677	US$39,220,677	US$ -

A continuación se presenta la conciliación del estado de flujo de efectivo y estado de inversiones al 31 de diciembre de 2015:

Concepto	Estado de Flujo de Efectivo	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencias
1. Componente Nº1 Fortalecimiento de la Gestión de las Redes Integradas	US$ 4,394,607	US$ 4,394,607	US$ -
2. Componente Nº2 Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva	21,595,779	21,595,779	-
3. Componente Nº3 Administración, Monitoreo y Evaluación	679,659	679,659	-
4. Componente N°4: Costos Financieros	439,766	439,766	-
Total Inversión	US$27,109,811	US$27,109,811	US$ -

11. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En el Anexo I de la página N°15 a la N°21 del presente informe financiero se encuentra todos los procesos de adquisiciones de bienes y servicios adquiridos durante el período. En el Anexo II de la página N°22 a la N°30 del presente informe financiero se encuentran detallado todos los bienes de usos adquiridos con fondos del Programa en el período.

12. APORTES DE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO

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 2016 y 2015, el BID aportó un total de US$9,800,000 y US$11,744,703, respectivamente, estas aportaciones fueron efectuadas mediante transferencias al Programa.

El total acumulado de las transferencias efectuadas por el BID al 31 de diciembre de 2016 y 2015 ascienden a US$44,194,703 y US$34,394,703 cumpliéndose en un 78.64% y 61.20% con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID Nº2789/BL-NI, respectivamente.

Concepto	Acumulado al cierre del ejercicio 2016 Fondos BID	Acumulado al cierre del ejercicio 2015 Fondos BID
Saldo Inicial	US$34,394,703	US$22,650,000
Desembolsos recibidos en el período	9,800,000	11,744,703
Total desembolsos recibidos	44,194,703	34,394,703
Desembolsos efectuados		
1. Componente Nº1 Fortalecimiento de la Gestión de las Redes Integradas	5,576,712	4,394,607
2. Componente Nº2 Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva	31,420,193	21,595,779
3. Componente Nº3 Administración, Monitoreo y Evaluación	1,099,131	679,659
4. Componente N°4: Costos Financieros	1,124,641	439,766
Total Inversión	39,220,677	27,109,811
Anticipos pendientes de justificar	US$ 4,974,026	US$ 7,284,892

No existen fondos ejecutados de contrapartida nacional para el Programa de Redes Integradas de Salud II (Contrato de Préstamo BID N°2789/BL-NI) por el período finalizado al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

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

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

Conciliación al 31 de diciembre de 2016:

	Saldos según Registros		
	BID	Programa	Diferencia
Fortalecimiento de la Gestión de Redes Integradas	US$ 946,208	US$ 1,182,105	US$ (235,897)
Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva	3,836,412	9,824,414	(5,988,002)
Administración, Monitoreo y Evaluación	153,876	419,472	(265,596)
Costos Financieros	303,871	684,875	(381,004)
Contingencias	_____	_____	_____
	U$5,240,367	US$12,110,866	US$ (6,870,499)

Conciliación al 31 de diciembre de 2015:

	Saldos según Registros		
	BID	Programa	Diferencia
Fortalecimiento de la Gestión de Redes Integradas	US$2,072,612	US$ 2,561,268	US$(488,656)
Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva	8,194,487	12,923,130	(4,728,643)
Administración, Monitoreo y Evaluación	298,770	397,857	(99,087)
Costos Financieros		380,809	(380,809)
Contingencias	_____	_____	_____
	U$10,565,869	US$16,263,064	US$ (5,697,195)

14. EVENTOS SUBSECUENTES

La administración del Programa presentó la justificación de desembolso N°19-2017 con fecha del 25 de enero del 2017 por valor de US$1,762,435 ante el Banco Interamericano de Desarrollo, los cuales corresponden al 25.65% de saldos pendientes de justificar al BID al 31 de diciembre 2016. Ver nota N°4, el restante se encuentra en trámites de justificarlos ante el BID, adicional a esto no existen otros eventos subsecuentes que se deban revelar en los estados financieros.

15. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2016 y a la fecha de emisión del presente informe, no existen contingencias adicionales a las inherentes a las operaciones ordinarias del Programa que requieran ser reveladas.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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