|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | --- | | **Directrices para la auditoría anual de las subvenciones del Fondo Mundial**  Anexo 1: Plantilla de la base devengada de los estados financieros | |  |

Septiembre 2019 GINEBRA, SUIZA

Actualización: abril 2022

Anexo 1: Plantilla de la base devengada de los estados financieros

**Nota orientativa**

Los estados financieros incluidos en la Figura 1 que se muestra más abajo representan un estado financiero ilustrativo que se espera que los receptores principales proporcionen a sus auditores para la auditoría de los estados financieros de una subvención con fines especiales.

**Estados obligatorios**

Los receptores principales **deben** proporcionar a los auditores todos los estados según lo dispuesto por las directrices de auditoría y los términos de referencia para que puedan realizar adecuadamente su trabajo, a saber:

1. El formato del "estado de ingresos y gastos" en la Figura 1 que se muestra más abajo es obligatorio y **deben** utilizarlo todos los receptores principales;
2. Asimismo, las notas que proporcionen información específica sobre los principios contables utilizados en la preparación de los estados financieros son **obligatorias**;
3. La conciliación de gastos (**Nota 12**) **debe** proporcionarse y auditarse;
4. Las diferentes tablas sobre los anticipos del Subreceptor (**Notas 10 y 11**) y los activos fijos (**Nota 13**) **deben** proporcionarse.

**Otras notas**

Las notas de los estados financieros representan una parte integral de los estados financieros. El Receptor Principal **debe** asegurar que dichas notas se faciliten dondequiera que proporcionen información adicional para que las partes interesadas tengan una mayor comprensión de los estados financieros. Los siguientes podrían ser casos en los que cabría esperar una nota de los estados financieros:

* cantidad sustancial;
* cambio significativo respecto del año anterior; y
* variación significativa con el presupuesto, etc.

**Figura 1: Estado de ingresos y gastos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número de la subvención** | **FIC-C-MS** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Metodología contable** | **Mod. devengo** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Moneda de la subvención** | **US$** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha de inicio del período de ejecución** | **xxx** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha de finalización del período de ejecución** | **xxx** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Período de presentación de informes financieros** | **Fecha de inicio:** | 1-enero-19 | **Fecha de finalización:** | 31-Dic.-19 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Período acumulado de informes financieros** | **Fecha de inicio:** | 1-enero-19 | **Fecha de finalización:** | 31-Dic.-19 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Estados financieros (todas las cifras están en US$ a menos que se especifique de otra manera)** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Período en curso** | | | | **Período acumulado** | | | |  | **Año anterior** | |  |
|  | **Presupuesto** | **Real** | **Variación** | **Porcentaje** | **Presupuesto** | **Real** | **Variación** | **Notas** |  | **Presupuesto** | **Real** | **Variación** |
| **Fuentes de los fondos de subvención** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo de fondos inicial |  | 1.382.089 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ajustes a la situación de caja del período previo (Nota 0) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Recibidos del Fondo Mundial | 38.496.894 | 14.700.000 | 23.796.894 |  | 54.396.894 | 26.960.000 | 27.436.894 | xxx |  | 15.900.000 | 12.260.000 | 3.640.000 |
| Otros ingresos |  | 300.000 | (300.000) |  |  | 300.000 | (300.000) |  |  |  |  | - |
|  | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |  |  | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| **Fuentes totales de fondos de subvención** | **38.496.894** | **16.382.089** | **23.496.894** |  | **54.396.894** | **27.260.000** | **27.136.894** |  |  | **15.900.000** | **12.260.000** | **3.640.000** |
|  | **======** | **======** | **=====** |  | **=====** | **=====** | **=====** |  |  | **======** | **======** | **======** |
| **Usos de fondos de subvención** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 1.0 Recursos humanos | 3.736.254 | 1.513.300 | 2.222.954 | 41% | 7.472.508 | 3.026.600 | 4.445.908 | xxx |  | 3.736.254 | 1.513.300 | 2.222.954 |
| 2.0 Gastos de viaje | 4.432.379 | 536.050 | 3.770.729 | 12% | 5.632.724 | 1.857.049 | 3.775.675 | xxx |  | 1.200.345 | 1.320.999 | (120.654) |
| 3.0 Servicios profesionales externos | 521.527 | 175.724 | 345.803 | 34% | 752.527 | 185.724 | 566.803 | xxx |  | 231.000 | 10.000 | 221.000 |
| 4.0 Productos sanitarios farmacéuticos | 3.736.254 | 2.718.487 | 2.222.954 | 73% | 6.704.988 | 5.019.046 | 1.685.942 | xxx |  | 2.968.734 | 2.300.559 | 668.175 |
| 5.0 Productos sanitarios no farmacéuticos | 4.432.379 | 661.650 | 3.770.729 | 15% | 6.233.367 | 2.451.871 | 3.781.496 | xxx |  | 1.800.988 | 1.790.221 | 10.767 |
| 6.0 Productos sanitarios: equipamiento | 521.527 | 175.724 | 345.803 | 34% | 649.426 | 175.724 | 473.702 | xxx |  | 127.899 | - | 127.899 |
| 7.0 Cadena de adquisiciones y suministros | 3.736.254 | 2.388.300 | 2.222.954 | 64% | 4.508.652 | 3.040.312 | 1.468.340 | xxx |  | 772.398 | 652.012 | 120.386 |
| 8.0 Infraestructura | 4.432.379 | 897.497 | 3.770.729 | 20% | 5.521.612 | 2.098.261 | 3.423.351 |  |  | 1.089.233 | 1.200.764 | (111.531) |
| 9.0 Equipamiento no sanitario | 521.527 | 175.724 | 345.803 | 34% | 645.304 | 310.724 | 334.580 |  |  | 123.777 | 135.000 | (11.223) |
| 10.0 Material de comunicación | 3.736.254 | 1.513.300 | 2.222.954 | 41% | 4.535.009 | 2.081.299 | 2.453.710 |  |  | 798.755 | 567.999 | 230.756 |
| 11.0 Administración de programas | 4.432.379 | 62.756 | 3.770.729 | 1% | 6.521.610 | 1.351.662 | 5.169.948 |  |  | 2.089.231 | 1.288.906 | 800.325 |
| 12.0 Apoyo económico a clientes y grupos de población destinatarios | 521.527 | 175.724 | 345.803 | 34% | 752.815 | 273.875 | 478.940 |  |  | 231.288 | 98.151 | 133.137 |
| 13.0 Pago por resultados | 3.736.254 | 1.513.300 | 2.222.954 | 41% | 4.466.352 | 1.513.300 | 2.953.052 |  |  | 730.098 | - | 730.098 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| **Usos totales de los fondos de subvención (salida total de efectivo)** | **38.496.894** | **12.507.536** | **27.580.898** | **32%** | **54.396.894** | **23.385.447** | **31.011.447** |  |  | **15.900.000** | **10.877.911** | **5.022.089** |
| **Situación de fondos de subvención al cierre** | **-** | **3.874.553** |  |  |  | **3.874.553** |  | xxx |  |  | **1.382.089** |  |

**Notas de los estados financieros**

Todos los montos están en reflejados en US$ o EUR.

**Nota 0: Ajustes a la situación de caja del período previo**

Esta información solo es necesaria si el informe de auditoría previo incluyó una “situación final de caja” y no una “situación de fondos final” para la comunicación de la base devengada.

**Nota 1: Base contable**

Los estados financieros se elaboran según la base contable histórica. Las fuentes de los fondos se reconocen cuando se recibe el efectivo y los gastos se contabilizan en una base de devengo modificada.

**Nota 2: Desembolsos/ingresos**

Los ingresos incluyen los montos anticipados y reembolsados por el Fondo Mundial en el marco del acuerdo de subvención durante el período *[1 de enero de 2019 a 31 de diciembre de 2019].* Los desembolsos recibidos del Fondo Mundial se efectuaron en dólares estadounidenses.

**Nota 3:**

El gasto representa los montos desembolsados y los costos incurridos denominados en *francos ficticios (FHF).*

**Nota 4:**

Las transacciones realizadas en francos ficticios se traducen a dólares estadounidenses según el tipo de cambio aplicable en el momento en que los fondos recibidos del Fondo Mundial se convirtieron a la moneda local. A efectos de este informe, los saldos denominados en francos ficticios se han convertido a dólares estadounidenses en función del tipo de cambio medio aplicado por el Ministerio de Salud durante el período que se situaba en FHF xxxx con respecto al dólar estadounidense.

**Nota 5: Ingresos recibidos del Fondo Mundial**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Período actual en US$** | **Período anterior en US$** | **Acumulado en US$** |
|  |
| Desembolso 1 | 2.030.908 |  | 2.030.908 |
| Desembolso 2 | 4.415.108 |  | 4.415.108 |
| Desembolso 3 | 8.253.984 |  | 8.253.984 |
| Desembolsos |  | 12.260.000 | 12.260.000 |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | **14.700.000** | **12.260.000** | **26.960.000** |
|  | ========= | ========= | ========= |

**Nota 6: Recursos humanos**

Este concepto representa salarios y otros costos relacionados con el personal para los receptores principales y varios subreceptores.

**Nota 7: Gastos de viaje**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | **Monto** | | Gastos de alquiler de coches | 360.000 | | Dietas | 80.000 | | Otros | 96.050 | |  | **536.050** | |  | ======== | |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Nota 8: Fuentes (usos) netas de fondos de subvención** |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Monto en US$** |
|
| Saldo bancario en el Ecobank Ficticia | 2.266.937 |
| Saldo bancario en el Citibank de Nueva York | 3.749.283 |
| Saldo bancario del Subreceptor X en el Citibank de XXX  Efectivo | x  241 |
| Menos devengos | (2.141.908) |
|  | **3.874.553** |
|  | ========= |
| **Nota 9: Gastos devengados y cuentas a pagar** |  |
|  | **Monto en US$** |
| *Gastos devengados* |  |
| Medicamentos recibidos | 1.205.187 |
| Recursos humanos | 575.085 |
| *Cuentas a pagar* |  |
| Costo de motocicletas pendiente | 235.847 |
| Combustible para generadores del centro de salud | 125.789 |
|  | **2.141.908** |
|  | ======== |

**Nota 10: Anticipos**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Monto en US$** |
|
| Anticipos del RP al proveedor FXF | 601.889 |
| Pago de alquiler anticipado | 120.344 |
| Anticipos (prepagos) del RP a 31.12.2019 | **722.233** |
|  | ========= |

**Nota 11: Anticipos pendientes del SR**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **SR 1** |  | **SR 2** |  | **SRx** |  | **Monto** |
| Anticipos no liquidados (año anterior) | 100.000 |  | 76.934 |  | 62.047 |  | 238.981 |
| Añadir anticipos del RP (año en curso) | 350.000 |  | 488.750 |  | 400.000 |  | 1.238.750 |
| Menos anticipos justificados del SR | (400.043) |  | (520.789) |  | (431.299) |  | (1.352.131) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **49.957** |  | **44.895** |  | **30.748** |  | **125.600** |
|  | ========= |  | ========= |  | ========= |  | ========= |

**Nota 12: Conciliación de gastos entre el estado de ingresos y gastos y el PUDR**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Año 2 |  |  | Acumulado |
| Gastos informe financiero anual | **12.507.536** |  | Gastos informe financiero anual | **23.385.447** |
| **Añadir movimientos en anticipos/prepagos** |  |  | **Añadir anticipos/prepagos** |  |
| Prepagos | 619.644 |  | Prepagos | 619.644 |
| Anticipos del SR no gastados | 125.600 |  | Anticipos del SR no gastados | 125.600 |
| IVA recuperado | 2.450 |  | IVA recuperado | 2.345 |
| Otros ajustes necesarios (describir si los hubiera) |  |  | Otros ajustes necesarios (describir si los hubiera) |  |
|  | **13.255.230** |  |  | **24.133.036** |
| **Menos movimientos en compromisos (devengos + cuentas a pagar)** | 2.141.908 |  | **Menos compromisos (devengos + cuentas a pagar)** | (2.141.908) |
| **Gastos del RP (pagos + anticipos)** | **11.113.322** |  | **Gastos del RP (pagos + anticipos)** | **21.991.128** |
|  | ======== |  |  | ======== |

**Nota 13: Inventario del inmovilizado**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categorías** | **Saldos de apertura (costo)** | Incorporaciones (costo) | Eliminaciones por venta (costo) | Depreciación contable/condonación (costo) | **Saldo de cierre (valor contable)** |
| Activos intangibles |  |  |  |  |  |
| Construcciones |  |  |  |  |  |
| Rehabilitación/Renovación |  |  |  |  |  |
| Equipamiento sanitario |  |  |  |  |  |
| Otro equipamiento no sanitario |  |  |  |  |  |
| Vehículos/motocicletas |  |  |  |  |  |
| Equipos de TI (Hardware) |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |  |

**Nota 14: Depreciación**

Indicar la política de depreciación y cualquier otra información pertinente.

**Como los estados financieros descritos más arriba son ilustrativos, el Receptor Principal debe proporcionar cualquier otra información o notas de los estados pertinentes.**