|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | --- | | **Directrices para la auditoría anual de las subvenciones del Fondo Mundial**  Anexo 2: Plantilla de los flujos en efectivo de los estados financieros y conciliación de compromisos | |  |

Actualización: abril 2022

SEPTIEMBRE 2019 GINEBRA, SUIZA

Anexo 2: Plantilla de los flujos en efectivo de los estados financieros y conciliación de compromisos

**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. El calendario de compromisos complementario (**Nota 9**) **debe** proporcionarse y auditarse;
4. Las diferentes tablas sobre los anticipos del Subreceptor (**Nota 11**) y los activos fijos (**Nota 12**) **deben** proporcionarse.

**Otras notas**

Las notas de los estados financieros representan una parte integral de los estados financieros. El Receptor Principal debeasegurar 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, variación significativa con el presupuesto, etc.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número de la subvención** | **FIC-C-MS** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Metodología contable** | **Efectivo** |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Moneda de la subvención** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha de inicio del período de ejecución** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha de finalización del período de ejecución** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **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-18 | **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** | **Compromisos** | **Presupuesto** | | **Real** | **Variación** | **Notas** |  | **Presupuesto** | **Real** | **Variación** |
| **Fuentes de los fondos de subvención** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo de caja inicial de la subvención |  | 1.382.089 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 |
| Beneficios del seguro por la mercancía dañada |  | 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 los fondos de subvención** |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | - |
| 1.0 Recursos humanos | 3.736.254 | 1.513.300 | 2.222.954 |  | 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 | 661.650 | 3.770.729 |  | 5.632.724 | | 1.982.649 | 3.650.075 | xxx |  | 1.200.345 | 1.320.999 | (120.654) |
| 3.0 Servicios profesionales externos | 521.527 | 175.724 | 345.803 |  | 752.527 | | 185.724 | 566.803 |  |  | 231.000 | 10.000 | 221.000 |
| 4.0 Productos sanitarios: productos farmacéuticos | 3.736.254 | 1.513.300 | 2.222.954 | 1.205.187 | 6.704.988 | | 3.813.859 | 2.891.129 |  |  | 2.968.734 | 2.300.559 | 668.175 |
| 5.0 Productos sanitarios: productos no farmacéuticos | 4.432.379 | 661.650 | 3.770.729 |  | 6.233.367 | | 2.451.871 | 3.781.496 |  |  | 1.800.988 | 1.790.221 | 10.767 |
| 6.0 Productos sanitarios: equipamiento | 521.527 | 175.724 | 345.803 |  | 649.426 | | 175.724 | 473.702 |  |  | 127.899 | - | 127.899 |
| 7.0 Cadena de adquisiciones y suministros | 3.736.254 | 1.513.300 | 2.222.954 | 875.000 | 4.508.652 | | 2.165.312 | 2.343.340 |  |  | 772.398 | 652.012 | 120.386 |
| 8.0 Infraestructura | 4.432.379 | 661.650 | 3.770.729 | 235.847 | 5.521.612 | | 1.862.414 | 3.659.198 |  |  | 1.089.233 | 1.200.764 | (111.531) |
| 9.0 Equipamiento no sanitario | 521.527 | 175.724 | 345.803 |  | 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 |  | 4.535.009 | | 2.081.299 | 2.453.710 |  |  | 798.755 | 567.999 | 230.756 |
| 11.0 Administración de programas | 4.432.379 | 661.650 | 3.770.729 | 125.789 | 6.521.610 | | 1.950.556 | 4.571.054 |  |  | 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 |  | 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 |  | 4.466.352 | | 1.513.300 | 2.953.052 |  |  | 730.098 | - | 730.098 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | - |
| **Usos totales de los fondos de subvención** | **38.496.894** | **10.915.996** | **27.580.898** |  | **54.396.894** | | **21.793.907** | **32.602.987** |  |  | **15.900.000** | **10.877.911** | **5.022.089** |
| Compromisos totales a 31.12.2019 |  |  |  | **2.441.823** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo de caja de subvención neto** | **-** | **5.466.093** |  |  |  | | **5.466.093** |  | xxx |  |  | **1.382.089** |  |

**Notas de los estados financieros**

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

**Nota 1: Base contable**

Los estados financieros se elaboran conforme al criterio de ingresos y desembolsos en efectivo. Se ha añadido una columna de compromisos o cuentas a pagar pendientes según lo dispuesto por las directrices de auditoría.

**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]* al Receptor Principal y a terceras partes. Los ingresos recibidos del Fondo Mundial se efectuaron en dólares estadounidenses.

**Nota 3:**

El gasto representa los montos desembolsados y los costos incurridos denominados en francosficticios(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 | 221.650 | |  | **661.650** | |  | ======== | |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Nota 8: Saldos de caja** | **Monto en US$** |
|
| Saldo bancario en el Ecobank Ficticia | 2,566.852 |
| Saldo bancario en el Citibank de Nueva York | 2.899.000 |
| Efectivo  Ajuste de conciliación (deberá explicarse en la nota) | 241  0 |
| Saldo de caja de subvención neto | **5.466.093** |
|  | ========= |
|  |  |

**Nota 9: Anticipos del Receptor Principal**

El PER realizó un anticipo de US$ 1.200.000 a FXY Ltd por el transporte de mosquiteros que aún deben recibirse en Ficticia. Otros anticipos se realizaron al personal y ascienden a US$ 115.000.

**Nota 10: Anticipos del Subreceptor**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **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 11: Conciliación de gastos entre el estado de ingresos y gastos y el PUDR**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Año 2 |  |  | Acumulado |
| Gastos informe financiero anual | **X** |  | Gastos informe financiero anual |  |
| **Elementos conciliados** (se explicará en la nota) |  |  | **Elementos conciliados** (se explicará en la nota) |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Gastos estado de ingresos y gastos** | **Y** |  | **Gastos estado de ingresos y gastos** |  |
|  | ======== |  |  | ======== |

**Nota 12: Inventario del inmovilizado**

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

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