

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Informe de los Auditores Independientes y

Estados financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2020



24 de mayo de 2021

Dr. Francisco Alabí Montoya
Ministro de Salud
Calle Arce No.827
San Salvador, El Salvador

Asunto:

Informe de los auditores Independientes sobre los estados financieros del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES, por el año terminado al 31 de diciembre de 2020 y carta a la gerencia sobre control interno.

Estimado doctor Alabí:

Nos complace presentar nuestro informe de auditoría financiera sobre el Estado de Flujos de efectivo y el Estado de Inversiones acumuladas del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual, por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, ejecutado con recursos del convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES, así como la correspondiente carta de gerencia del Programa sobre el control interno.

Aprovechamos esta oportunidad para agradecer al personal del Programa por toda la cooperación recibida durante el desarrollo de nuestro trabajo. Quedamos a la disposición para brindarle cualquier aclaración que considere necesaria sobre el contenido de nuestro informe.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Wilfredo Peralta", enclosed within a large, loopy circular scribble.

Wilfredo Peralta
Representante Legal
PricewaterhouseCoopers, Ltda. de C. V.

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Contenido

Año terminado el 31 de diciembre de 2020

	Página
Informe de los auditores independientes	1 - 3
Estados financieros básicos	
Estado de flujos de efectivo	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros	6 - 12



Informe de los auditores independientes

Al señor Ministro
Ministerio de Salud

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados así como la inversión acumulada del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica, Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Mesoamericano de Salud N°GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES Tercera Operación (el Programa), ejecutado por el Ministerio de Salud, por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, de conformidad con la base contable de efectivo, como se describe en la Nota 2 a los estados financieros.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Programa comprenden:

- El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020,
- El estado de inversiones acumuladas por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, y
- Las notas a los estados financieros, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Fundamento para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

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

Independencia

Somos independientes de Programa y de la Entidad Ejecutora de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en la República de El Salvador. Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA y los requerimientos de ética de la República de El Salvador.



Al señor Ministro
Ministerio de Salud
Página 2

Asunto de énfasis - Bases de contabilidad y restricción de distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe las bases de contabilidad utilizadas. Los estados financieros adjuntos fueron preparados por el Ministerio de Salud, como organismo ejecutor del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Mesoamericano de Salud N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES Tercera Operación. Consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para uso del Ministerio de Salud y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido o utilizado por otras partes que no sean el organismo ejecutor del programa o el BID. Nuestra opinión no ha sido calificada en relación con este asunto.

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

La Unidad Financiera Institucional del Ministerio de Salud es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las bases contables descritas en la Nota 2, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Los responsables del Gobierno del Programa son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera del Programa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado de aquel que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o anulación del control interno.



Al señor Ministro
Ministerio de Salud
Página 3

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración del Programa.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

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

PricewaterhouseCoopers, Ltda. de C. V.
Inscripción N°214

A handwritten signature in black ink, enclosed within a hand-drawn oval.

Wilfredo Peralta
Socio

24 de mayo de 2021



Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Estado de flujos de efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

	Notas	2020 BID	2019 BID
Efectivo recibido			
Acumulado al comienzo del período		\$100,000	-
Durante el período:			
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolsos contra garantía de carta de crédito)	4	500,000	\$100,000
Intereses recibidos		-	-
Otros		-	-
Total de efectivo recibido	4	<u>600,000</u>	<u>100,000</u>
Desembolsos efectuados			
Acumulado al inicio del período		-	-
Durante el período:			
Reintegros		-	-
Pagos por bienes y servicios		476,219	-
Otros		-	-
Total de efectivo desembolsado	10	<u>476,219</u>	<u>-</u>
Efectivo disponible al final del período	3	<u>\$123,781</u>	<u>\$100,000</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Estado de inversiones acumuladas

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

		Saldos al 31 de diciembre de 2019	Movimientos del año 2020	Saldos al 31 de diciembre de 2020
Categorías de inversión		BID	BID	BID
1	Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicio de salud para la mujer en edad fértil (preconcepción, embarazo, parto y puerperio), del neonato (0 a 29 días) y el niño menor de 5 años	-	\$420,635	\$420,635
1.1	Bienes y servicios	-	112,573	112,573
1.2	Medicamentos e insumos	-	308,062	308,062
2	Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materno neonatal e infantil	-	55,584	55,584
2.2	Consultoría	-	<u>55,584</u>	<u>55,584</u>
Total		-	<u>\$476,219</u>	<u>\$476,219</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Notas a los estados financieros

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

1. Objetivos y descripción del programa

El 19 de septiembre de 2018 se suscribió el Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Mesoamericano de Salud N°GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES, entre la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para la ejecución del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica – El Salvador Tercera Operación Individual (en adelante el Programa).

Este Convenio se celebra en virtud de la Propuesta para la creación del Fondo Mesoamericano de Salud y sus términos y condiciones de agosto de 2009, de la aprobación del financiamiento de esta Tercera Operación Individual por parte del Comité de Donantes del Fondo Mesoamericano de Salud, así como del Convenio Marco de Financiamiento No Reembolsable del Fondo Mesoamericano de Salud suscrito entre el Ministerio de Salud de la República de El Salvador (MINSAL) y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 10 de enero de 2012, el cual fue ratificado por la Asamblea Legislativa de El Salvador, según Decreto Legislativo N°1037, de fecha 29 de marzo del año 2012.

El Ministerio de Salud como organismo ejecutor del Programa ha creado la Unidad de Gestión del Programa o Proyectos (UGP), instancia responsable de la administración de la ejecución de la Iniciativa Salud Mesoamérica. La UGP depende directamente del despacho Ministerial. A partir del cambio de gobierno en junio de 2019, se creó la Unidad Nacional del Programa pasando la UGP a depender de esta unidad.

La estructura organizativa de la UGP está conformada por una Coordinación General y cuatro áreas operativas: Gestión Financiera, Gestión de Adquisiciones y contrataciones, Gestión programática, Gestión de infraestructura.

El Programa inició su ejecución a partir del 22 de enero de 2019, recibiendo el primer desembolso en calidad de anticipo el 24 de julio de 2019, y la ejecución presupuestaria aprobada para el período que terminó el 31 de diciembre de 2019 fue \$105,297.

El objetivo general de esta operación es contribuir a la reducción de la morbilidad y mortalidad materna e infantil en 14 de los municipios más pobres del país, a través de la capacidad resolutive del primero y segundo nivel de atención y el fortalecimiento de las redes integrales e integradas de salud, en coherencia con la reforma del sector salud que impulsa el MINSAL. El plazo de ejecución original del Programa es de 24 meses (elegibilidad a partir del 22 de enero 2019). Sin embargo, el MINSAL según oficio GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES / 2020-6016-010 de fecha 16 de septiembre de 2020 solicitó al BID la extensión de la ejecución del Programa por un plazo de 12 meses, llevando la vigencia del convenio hasta el 22 de enero de 2022. Obteniendo respuesta del BID según referencia CES-1223/2020 de fecha 21 de octubre de 2020 en la cual se autoriza la ampliación de plazo hasta el 22 de enero 2022.

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Notas a los estados financieros

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

Para alcanzar el objetivo antes planteado, el Programa incluye los siguientes componentes:

Componente 1: Fortalecimiento de la oferta con calidad y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil (preconcepción, embarazo, parto y puerperio) del neonato (0 a 28 días) y el niño menor de 5 años.

El objetivo es fortalecer la oferta con calidad y la demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil desde su etapa pre-concepcional, abarcando todo el ciclo del embarazo, atención del parto y atención durante el puerperio, se incluye dentro del ciclo, la atención del neonato (0 a 28 días); también se incluirá la atención del niño menor de 5 años, que incluye:

- (i) La inclusión dentro del ciclo de atención, la consulta pre-concepcional y su manejo de acuerdo a su nivel de riesgo.
- (ii) Se capacitará al personal de salud y se asegurará la presencia de los insumos necesarios para la atención con calidad; asimismo, se continuará apoyando la captación de mujeres para atender las necesidades de planificación familiar –PF–con énfasis en la población adolescente y en las mujeres postparto, para esto se asegurará el abastecimiento y se brindará capacitación y consejería en PF y se asegurará la atención de emergencias obstétricas y neonatales según norma.
- (iii) Se promoverá la realización del tamizaje para cáncer cérvico uterino en mujeres de 20 a 59 años, y el manejo de acuerdo a resultados según la normativa vigente para El Salvador, asegurando el abastecimiento y cumplimiento de los criterios de calidad de atención.
- (iv) Se dará seguimiento a la atención prenatal con calidad, mediante acciones de capacitación, cumplimiento de la normativa, abasto de insumos, y la aplicación de la hoja filtro de captación de mujeres en el primer nivel de atención.
- (v) Se promoverá la atención según la norma de mujeres con complicaciones obstétricas asegurando el abastecimiento y acciones de capacitación.

Para la atención del niño menor de 5 años se apoyará:

- (i) La reducción de la anemia en el grupo de 6 a 23 meses de edad con acciones de aseguramiento de insumos, cambio de comportamiento y aseguramiento en la continuidad de la aplicación del listado integral del menor de 5 años para seguimiento comunitario.
- (ii) Atención con calidad del recién nacido.
- (iii) Atención con calidad del neonato con complicaciones. Estos dos últimos mediante equipos de calidad, capacitación al personal de salud y optimización de procesos claves de atención.

Componente 2: Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materno neonatal e infantil.

El objetivo de este componente es fortalecer los sistemas de apoyo y estrategias transversales enfocadas a:

- (i) Promover el uso de los sistemas de información para la toma de decisiones tanto para el primer y segundo nivel de atención.
- (ii) Revisión y ajuste de los procesos de atención para asegurar las acciones de calidad.

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Notas a los estados financieros

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

- (iii) Implementación de talleres y colaborativos para el intercambio de las mejores prácticas y promover el aprendizaje de pares en el segundo nivel de atención.
- (iv) Apoyo a la mejora de la logística del abastecimiento a los Establecimientos de Salud para el aseguramiento de los insumos. Asimismo, dado a los resultados exitosos del piloto de premios, se continuará implementando el proceso de medición de indicadores y de reconocimiento al desempeño por intermedio de un diploma extendido por el Ministerio de Salud a todos los Establecimientos de Salud de la Iniciativa Mesoamericana de Salud que logren la meta definida.

Este componente también financiará los costos administrativos para la gestión de la Tercera Operación y la auditoría.

Los 14 municipios donde se continuará apoyando con el financiamiento son: Ilobasco, San Antonio Masahuat, Santa María Ostuma, San Esteban Catarina, San Ildefonso, Tacuba, Chiltiupán, San Cristóbal, Monte San Juan, Apastepeque, Tecoluca, El Sauce, Sensuntepeque y Sociedad; seleccionados en base a los lineamientos establecidos en la iniciativa Salud Mesoamérica.

Costo y presupuesto del Programa (No auditado)

El costo total del Programa se estima en \$1,530,000 los cuales serán financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo a través del Fondo Mesoamericano de Salud, establecido en el convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES. El presupuesto original del Programa se presenta a continuación:

	Presupuesto original (No auditado)	
	BID	%
Categoría 1. Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil (preconcepción, embarazo, parto y puerperio), del neonato (0 a 28 días) y el niño menor de 5 años	\$ 584,200	38
Categoría 2. Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materno, neonatal e infantil	265,800	17
Tramo del desempeño	<u>680,000</u>	<u>45</u>
Total de la operación	<u>\$1,530,000</u>	<u>100</u>

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Notas a los estados financieros

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

Posteriormente conforme a la Modificación N°1 del convenio, de fecha 13 de mayo de 2020, el presupuesto para la ejecución del Programa según las categorías de inversión, fue modificado como se muestra a continuación:

	Presupuesto modificado (No auditado)	
	BID	%
Categoría 1. Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil (preconcepción, embarazo, parto y puerperio), del neonato (0 a 28 días) y el niño menor de 5 años	\$ 755,516	49
Categoría 2. Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materno, neonatal e infantil	94,484	6
Tramo del desempeño	<u>680,000</u>	<u>45</u>
Total de la operación	<u>\$1,530,000</u>	<u>100</u>

2. Principales políticas contables

Base de preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados por el Ministerio de Salud para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable del Fondo Mesoamericano de Salud N°GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno República de El Salvador.

Bases de contabilidad

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”

Bienes adquiridos y costos de ejecución de obras

Los bienes adquiridos y los costos por la ejecución de obras, con fondos del Programa, se presentan en los estados financieros del Programa como gastos por su costo de adquisición en la categoría de inversión correspondiente.

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Notas a los estados financieros

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

Unidad monetaria

Los registros contables del Programa son llevados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal adoptada por la República de El Salvador según la Ley de Integración Monetaria, Decreto N°201, publicado en el Diario Oficial Tomo 349, el 22 de diciembre de 2000 y vigente desde el 1 de enero de 2001. Los estados financieros del Programa y las respectivas notas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, representados por el símbolo "\$" en los estados financieros adjuntos. No existen diferencias de cambio entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio para la justificación de los pagos elegibles, dado que los registros se preparan en la moneda del financiamiento (moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de Norte América).

3. Efectivo disponible

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el efectivo disponible en la cuenta bancaria del Programa se detalla a continuación:

	2020	2019
Banco Central de Reserva Cuenta No.600-324	<u>\$123,781</u>	<u>\$100,000</u>

Esta cuenta bancaria no genera intereses y a su vez, por tratarse de una cuenta en la misma moneda de la operación del Programa, no se generan diferenciales cambiarios.

El efectivo disponible en la cuenta de Banco Central de Reserva de El Salvador es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Programa y según las cláusulas del convenio de cooperación firmado entre el Gobierno de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo. Cuando se termine su ejecución del Programa, los fondos no utilizados serán devueltos al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) de acuerdo con las estipulaciones del Convenio.

4. Efectivo recibido

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 se recibieron transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por un monto de \$500,000 y \$100,000, respectivamente, conforme se detalla a continuación:

	Número de solicitud	2020	2019
Saldo al inicio del año		<u>\$100,000</u>	<u>-</u>
Anticipos recibidos en el año:			
24 de julio de 2019	1	-	\$100,000
31 de marzo de 2020	2	<u>500,000</u>	<u>-</u>
Total anticipos recibidos en el año		<u>500,000</u>	<u>100,000</u>
Saldo al final del año		<u>\$600,000</u>	<u>\$100,000</u>

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Notas a los estados financieros

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

5. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de anticipos pendiente de justificar al BID asciende a \$123,781 (\$100,000 al 31 de diciembre de 2019), y está representado de la siguiente forma:

	2020	2019
Saldo del efectivo (Nota 3)	\$123,781	\$100,000
Gastos pendientes de justificar (Nota 10)	-	-
Anticipos pendientes de justificar (Nota 6)	<u>\$123,781</u>	<u>\$100,000</u>

6. Anticipos y justificaciones

El movimiento durante los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, del saldo pendiente de justificar al BID está representado de la siguiente forma:

	2020	2019
Saldo de anticipo al comienzo del período	\$100,000	-
Anticipos recibidos (Nota 4)	500,000	\$100,000
Justificaciones de gastos realizadas durante el período (Nota 7)	<u>(476,219)</u>	<u>-</u>
Saldo de anticipos al cierre del período	<u>\$123,781</u>	<u>\$100,000</u>

7. Solicitudes de justificación de fondos

Durante la ejecución del Programa se han presentado al BID las solicitudes de justificación de fondos siguientes: N°2 con fecha 23 de marzo de 2020 y N°3 con fecha 21 de diciembre de 2020. El detalle de los gastos justificados por cada categoría de inversión se muestra a continuación:

Código	Categoría de inversión Número de solicitud	Monto justificado		Total
		2	3	
1.	Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicios de salud para la mujer en edad fértil (preconcepción, embarazo, parto y puerperio), del neonato (0 a 28 días) y el niño menor de 5 años	<u>\$ 82,173</u>	<u>\$ 338,462</u>	<u>\$ 420,635</u>
1.1	Bienes y servicios	7,790	104,784	112,574
1.2	Medicamentos e insumos	74,383	233,678	308,061
2.	Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materno, neonatal e infantil	<u>8,684</u>	<u>46,900</u>	<u>55,584</u>
2.2	Administración y auditoría	<u>8,684</u>	<u>46,900</u>	<u>55,584</u>
	Total de gastos justificado	<u>\$ 90,857</u>	<u>\$ 385,362</u>	<u>\$ 476,219</u>
	Monto aprobado por BID	<u>\$ 90,857</u>	<u>\$ 385,362</u>	<u>\$ 476,219</u>
	Diferencia	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Ministerio de Salud

Unidad de Gestión del Programa

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual

Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES

Notas a los estados financieros

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 2)

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, se han adquirido bienes y servicios de acuerdo al siguiente detalle:

	2020	2019
Descripción		
Servicios y otros bienes	\$452,532	-
Bienes de activo fijo	<u>23,687</u>	<u>-</u>
	<u>\$476,219</u>	<u>-</u>

9. Conciliación entre el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas

La conciliación entre el total de los desembolsos efectuados según el estado de flujos de efectivo y el total de las inversiones según estado de inversiones acumulada, al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se muestra a continuación:

	2020	2019
Total de efectivo desembolsado - Estados de flujos de efectivo	\$476,219	-
Total de inversiones - Estado de inversiones acumuladas	<u>476,219</u>	<u>-</u>
Diferencia	<u>-</u>	<u>-</u>

10. Conciliación de los registros contables del Programa con los registros del BID por categorías de inversión

Año terminado el 31 de diciembre de 2020

No.	Categoría de inversión	Registros del programa	Registros BID (OPS1)	Diferencias
1	Fortalecimiento de la oferta y demanda de servicio de salud para la mujer en edad fértil (preconcepción, embarazo, parto y puerperio), del neonato (0 a 29 días) y el niño menor de 5 años	\$420,635	\$ 420,635	-
2	Fortalecimiento de los sistemas de apoyo y estrategias transversales a la salud materno neonatal e infantil	<u>55,584</u>	<u>55,584</u>	<u>-</u>
	Totales	<u>\$476,219</u>	<u>\$ 476,219</u>	<u>-</u>

Ministerio de Salud

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica –
Tercera Operación Individual
Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES,
GRT/HE-16715-ES

Carta a la gerencia del Programa sobre el control interno
Año terminado el 31 de diciembre de 2020

Contenido

Carta a la gerencia del Programa sobre el control interno

Anexo 1

Hallazgo: Expedientes de procesos de adquisición incompletos

Hallazgo: Inspección física de activo fijo

Anexo 2

Otros asuntos



24 de mayo de 2021

A la Unidad de Gestión del Programa
Programa Iniciativa Salud Mesoamérica
Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES,
GRT/HE-16715-ES – Tercera Operación Individual

Estimados señores:

Hemos auditado los estados financieros Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual (el Programa), financiado con recursos del Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES, y ejecutado por el Ministerio de Salud, por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y hemos emitido nuestra opinión sobre los mismos con fecha 24 de mayo de 2021. Esta carta a la Gerencia incluyendo los otros asuntos que se detallan en el Anexo 2, es complementaria a nuestro dictamen sobre los estados financieros mencionados.

Al planificar y ejecutar nuestra auditoría de los estados financieros antes mencionados, consideramos el control interno del Programa para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros, y no para determinar lo adecuado del control interno. Nuestra consideración del control interno no necesariamente revelaría todas las deficiencias en el control interno, y por consiguiente, no necesariamente revelaría todas las deficiencias en el control interno que pudieran clasificarse como deficiencias importantes en el control interno.

La Administración del Programa, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. 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 los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 2 de los estados financieros. 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 de control interno 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.

En el contexto de nuestro trabajo de auditoría de los estados financieros del Programa, llegaron a nuestra atención dos deficiencias en relación al sistema de control interno y su funcionamiento, que se detallan en el Anexo 1 a este informe.



A la Unidad de Gestión del Programa
Programa Iniciativa Salud Mesoamérica
Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES,
GRT/HE-16715-ES – Tercera Operación Individual
Página 2

Esta carta es para uso exclusivo del Ministerio de Salud, como organismo ejecutor del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES – Tercera Operación Individual, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo coordinador, el organismo ejecutor o el BID.

Agradecemos la colaboración y cortesías mostradas por los ejecutivos y empleados del Programa, lo que fue de singular importancia para el desarrollo de nuestro trabajo.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, which appears to be 'Wilfredo Peralta', is written over a large, faint, circular watermark or stamp.

Wilfredo Peralta
Socio
PwC El Salvador

Anexo 1

Hallazgo: Expedientes de procesos de adquisición incompletos

Condición:

Los siguientes expedientes de compras no tienen incorporada la documentación de soporte según el detalle siguiente:

N° Proceso	N° Contrato	Proveedor	Descripción	Documentación no encontrada en el expediente
ISM3-5-CP-B-MINSAL	C068/2019 ACP-UGP	Farlab, S. A. de C. V.	Adquisición de insumos de laboratorio para apoyar los Hospitales de los municipios beneficiados con la Iniciativa Salud Mesoamérica.	Informe de Liquidación de Contratos N° 68 y 69 / 2019 ACP-UGP de los Hospitales de Sensuntepeque y Ahuachapán, beneficiarios de la Iniciativa Salud Mesoamérica.
	C069/2019 ACP-UGP	Nipro Medical Corporation Sucursal El Salvador		
ISM3-2-LPN-B-MINSAL	C018/2020 ACP-UGP	Laboratorio Vijosa, S. A. de C. V.	Adquisición de medicamentos especializados para apoyar los Hospitales de los municipios beneficiados con la Iniciativa Salud Mesoamérica.	Informe de Liquidación de Contratos N° 18, 19, 20, 21 y 22 / 2019 ACP-UGP de los Hospitales de San Vicente y Sensuntepeque, beneficiarios de la Iniciativa Salud Mesoamérica.
	C019/2020 ACP-UGP	Guardado, S. A. de C. V.		
	C020/2020 ACP-UGP	Grupo Paill, S. A. de C. V.		
	C021/2020 ACP-UGP	Droguería Pisa de El Salvador, S. A. de C. V.		
	C022/2020 ACP-UGP	Droguería Santa Lucía, S. A. de C. V.		

Criterio:

En el numeral 5.1 – Archivo y resguardo de documentación, del Manual Operativo del Programa, se establece un listado del contenido y orden de los documentos que deben resguardarse en cada expediente de los procesos de adquisiciones y contrataciones. Los documentos no encontrados en los expedientes que se indican anteriormente forman parte de ese listado de documentos. (18. Acta o informe de liquidación del contrato emitida por el administrador del contrato).

Efecto:

Los procesos de adquisición, que no son documentados apropiadamente, podrían ser cuestionados por falta de cumplimiento de los requisitos establecidos.

Recomendación:

La administración del programa para dar por finalizados los procesos de adquisición debe asegurarse de obtener toda la documentación pertinente de parte de los beneficiarios de los bienes y servicios adquiridos para que sea archivada y/o resguardada en cada expediente y de esta manera dar cumplimiento con el numeral 5.1 – Archivo y resguardo de documentación, del Manual Operativo del Programa.

Comentarios de la Administración:

En relación a estos hallazgos, se entregaron los documentos escaneados de los folios descritos en el tercero y quinto párrafo de estos comentarios.

NºISM3-2-LPN-B-MINSAL denominada ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS ESPECIALIZADOS PARA APOYAR LOS HOSPITALES DE LOS MUNICIPIOS BENEFICIADOS CON LA INICIATIVA SALUD MESOAMÉRICA

En el expediente se encuentra el informe del Hospital de Ahuachapán, folios del 3381-3393 y se incorporó el informe del Hospital de Sensuntepeque, folios 3411 al 3441

Nº ISM3-5-CP-B-MINSAL “ADQUISICIÓN DE INSUMOS DE LABORATORIO PARA APOYAR LOS HOSPITALES DE LOS MUNICIPIOS BENEFICIADOS CON LA INICIATIVA SALUD MESOAMÉRICA”

Se incorporó el informe del Hospital de Sensuntepeque, folios del 479 al 488 y del Hospital de Ahuachapán, folios del 489 al 498.

Hallazgo: Inspección física de activo fijo

Condición:

En la inspección física realizada a una muestra de bienes del activo fijo de la Tercera Operación - Iniciativa Salud Mesomérica, verificamos que el bien Capnógrafo, marca EDAN, modelo M3B con código número 0183-156-072-01-0005, adquirido por valor de \$3,895, se encuentra en el Almacén del Hospital San Rafael sin ser utilizado (bien adquirido en marzo 2020), debido a que le falta una pieza (cable). Por esta razón no se le ha dado el uso para lo que fue adquirido.

Criterio:

Conforme a la cláusula 4.1 - Control de los activos fijos, del Manual Operativo del Programa: "...Estos activos una vez entregados a las diferentes instancias beneficiarias del Ministerio de Salud, serán éstas las responsables de su uso, resguardo, codificación, registros, bitácoras (cuando se trate de vehículos), seguros, mantenimiento y de todo el cuidado y los movimientos de los mismos..."

Así como también conforme a la cláusula 4.1.1 - Conservación y mantenimiento de los activos fijos, del Manual Operativo del Programa: "El MINSAL a través de las dependencias responsables, se compromete a mantener las obras, maquinaria y equipos en buen estado de funcionamiento según normas técnicas y manuales institucionales establecidos. La Unidad de Conservación y Mantenimiento y la Unidad de Gestión de Equipo Biomédico del MINSAL, operativamente serán las responsables de que los activos fijos adquiridos con el financiamiento del proyecto estén incluidos en los planes de mantenimiento preventivo y correctivo".

Efecto:

Incumplimiento a las cláusulas del Manual Operativo sobre el control de los activos fijos y uso de los fondos de la Iniciativa Salud Mesoamérica para adquirir bienes que no están siendo utilizadas en el cumplimiento de los fines del Programa.

Recomendación:

La Administración en conjunto con la Unidad de Conservación y Mantenimiento, Unidad de Gestión de Equipo Biomédico del MINSAL, deben coordinar con el Hospital beneficiario, para proceder a evaluar el estado del aparato médico a efectos de que pueda ser utilizado de acuerdo a su necesidad y si es necesario proceder con el reclamo al proveedor o adquirir la pieza faltante para su adecuado funcionamiento.

Comentarios de la Administración:

En relación a la observación de auditoría respecto al Capnógrafo del Hospital San Rafael, me permito aclarar que el equipo que se compró con fondos de la donación se compró y entregó completo y a satisfacción.

Así mismo explicarles que los insumos que el Hospital refiere que se necesitan para ponerlo en funcionamiento, no se pidieron como parte de la compra del equipo.

Sin embargo, es necesario ponerlo en funcionamiento, pero el hospital recibió este equipo en marzo 2020, y en ese momento este Hospital era el de choque para atender la máxima urgencia de los pacientes COVID y la prioridad era adquirir todos los suministros, equipos, medicamentos e insumos para atender a los pacientes afectados por la pandemia.

Al momento la Dirección del Hospital ha cambiado de jefatura y la nueva Directora está al tanto de la situación y ha iniciado las gestiones para adquirir los suministros necesarios para activar dicho equipo.

Anexo 2

Otros asuntos

- I. Comentarios y observaciones sobre los registros contables, los sistemas y controles que se examinaron en el curso de la auditoría.

Ningún asunto llegó a nuestra atención, a excepción de lo indicado en los hallazgos incluidos en el Anexo 1 anterior.

- II. Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los controles internos y recomendaciones para su mejoramiento.

No llegaron a nuestra atención deficiencias en los controles internos del Organismo Ejecutor del Programa, a excepción de las deficiencias indicadas en los hallazgos incluidos en el Anexo 1 anterior, en los cuales también se incluye la recomendación correspondiente.

- III. Casos de incumplimiento con los términos de carácter contable financiero del convenio de financiamiento.

Ninguno llegó a nuestra atención.

- IV. Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco.

Ninguno llegó a nuestra atención.

- V. Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Programa.

Ningún asunto llegó a nuestra atención.

- VI. Otros asuntos que se consideraron importantes para ser informados al prestatario.

Ningún asunto llegó a nuestra atención.

Ministerio de Salud

Programa Iniciativa Salud Mesoamérica –
Segunda Operación – Tramo de Desempeño
Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-14650-ES,
GRT/HE-14651-ES

Carta a la gerencia del Programa sobre el control interno
31 de diciembre de 2020

Contenido

Carta a la gerencia del Programa sobre el control interno

Anexo 1

Otros asuntos



24 de mayo de 2021

A la Unidad de Gestión del Programa
Programa Iniciativa Salud Mesoamérica
Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES,
GRT/HE-16715-ES – Segunda Operación Individual

Estimados señores:

Hemos auditado los estados financieros Programa Iniciativa Salud Mesoamérica Tercera Operación Individual (el Programa), financiado con recursos del Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES, y ejecutado por el Ministerio de Salud, por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y hemos emitido nuestra opinión sobre los mismos con fecha 24 de mayo de 2021. Esta carta a la Gerencia incluyendo los otros asuntos que se detallan en el Anexo 1, está relacionada con los recursos asignados el Tramo de Desempeño de la Segunda Operación del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica, financiado con recursos del Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-14650-ES, GRT/HE-14651-ES, y ejecutado por el Ministerio de Salud, por el período del 26 de septiembre de 2018 al 31 de diciembre de 2020.

Al planificar y ejecutar nuestra auditoría de los estados financieros antes mencionados, consideramos el control interno del Programa para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros, y no para determinar lo adecuado del control interno. Nuestra consideración del control interno no necesariamente revelaría todas las deficiencias en el control interno, y por consiguiente, no necesariamente revelaría todas las deficiencias en el control interno que pudieran clasificarse como deficiencias importantes en el control interno.

La Administración del Programa, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. 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 los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 2 de los estados financieros. 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 de control interno 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.



A la Unidad de Gestión del Programa
Programa Iniciativa Salud Mesoamérica
Convenio No Reembolsable N° GRT/HE-16714-ES,
GRT/HE-16715-ES – Tercera Operación Individual
Página 2

En el contexto de nuestro trabajo de auditoría de los estados financieros del Programa antes mencionado, no llegaron a nuestra atención deficiencias en relación al sistema de control interno y su funcionamiento en lo relacionado con el uso de los recursos del Tramo de Desempeño de la Segunda Operación del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica, financiado con recursos del Convenio No Reembolsable N°GRT/HE-14650-ES, GRT/HE-14651-ES, y ejecutado por el Ministerio de Salud, por el período del 26 de septiembre de 2018 al 31 de diciembre de 2020.

Esta carta es para uso exclusivo del Ministerio de Salud, como organismo ejecutor del Tramo de Desempeño de la Segunda Operación del Programa Iniciativa Salud Mesoamérica, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo coordinador, el organismo ejecutor o el BID.

Agradecemos la colaboración y cortesías mostradas por los ejecutivos y empleados del Programa, lo que fue de singular importancia para el desarrollo de nuestro trabajo.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'W. Peralta', is written over a large, loopy circular scribble.

Wilfredo Peralta
Socio
PwC El Salvador

Otros asuntos

- I. Comentarios y observaciones sobre los registros contables, los sistemas y controles que se examinaron en el curso de la auditoría.

Ningún asunto llegó a nuestra atención.

- II. Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los controles internos y recomendaciones para su mejoramiento.

No llegaron a nuestra atención deficiencias en los controles internos del Organismo Ejecutor del Programa.

- III. Casos de incumplimiento con los términos de carácter contable financiero del convenio de financiamiento.

Ninguno llegó a nuestra atención.

- IV. Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco.

Ninguno llegó a nuestra atención.

- V. Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Programa.

Ningún asunto llegó a nuestra atención.

- VI. Otros asuntos que se consideraron importantes para ser informados al prestatario.

Ningún asunto llegó a nuestra atención.