

Ministerio de Salud

Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-El Salvador, Tercera Operación Individual

Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de Inversión del Fondo
Mesoamericano de la Salud

GRT/HE-16714-ES GRT/HE-16715-ES

Auditoría de Estados Financieros

Carta de Gerencia

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

San Salvador, 30 de marzo de 2022.

Doctora
Patricia Figueroa Quinteros
Coordinadora UGP - MINSAL
Convenio Individual de financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Mesoamericano de Salud
GRT/HE-16714-ES
GRT/HE-16715-ES


Estimada Doctora Figueroa:

En relación a la auditoría de los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto la Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-El Salvador, Tercera Operación Individual, Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de Inversión del Fondo Mesoamericano de la Salud GRT/HE-16714-ES GRT/HE-16715-ES, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, ejecutado por el Ministerio de Salud, a través de la Unidad de Gestión del Programa (UGP), hemos desarrollado nuestra auditoria considerando los lineamientos establecidos en el Manual Operativo del Proyecto, así como la normativa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con el objetivo de definir nuestros procedimientos de auditoría para obtener una seguridad razonable de las cifras presentadas en los estados financieros, que nos permita emitir una opinión, así como verificar que el Manual Operativo y normativa del Banco, se esté aplicando por parte de la Unidad de Gestión del Programa (UGP).

Hemos llevado a cabo la revisión de los estados financieros y en esta carta presentamos los aspectos de control interno y cumplimiento de normativa identificados.

Este informe está destinado únicamente para información y uso del Ministerio de Salud (MINSAL), la Unidad de Gestión del Programa (UGP) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), esta restricción no limita su divulgación luego de ser aprobado por dicha Institución.

Atentamente,



Beatriz Lam
Directora de Auditoría
Cornejo & Umaña, Ltda. de C.V.



Ministerio de Salud (MINSAL)

Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-El Salvador, Tercera Operación Individual

Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de Inversión del Fondo
Mesoamericano de la Salud
GRT/HE-16714-ES GRT/HE-16715-ES

Comentarios de Control Interno
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

1) Inconsistencias en referencia al Convenio Individual de Financiamiento en procesos de adquisiciones contratadas.

Condición:

En nuestra revisión de la documentación que ampara los siguientes procesos de adquisiciones contratadas, determinamos inconsistencias en la referencia al Convenio Individual de Financiamiento no reembolsable de Inversión del Fondo Mesoamericano de la Salud GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES.

Ejemplos de las situaciones determinadas son los siguientes:

No. de Proceso	Objeto	Ejemplos
ISM3-15-CD-B-MINSAL	SERVICIOS DE CONSULTORÍA PARA PROGRAMACIÓN, EJECUCIÓN Y CONTROL DE ACTIVIDADES TÉCNICAS DEL PROGRAMA SALUD MESOAMÉRICA, EN APOYO A LA DNPNA Y COMO ENLACE TÉCNICO MINSAL-BID	El índice presenta la referencia del convenio con error: GTR/HE-16714-ES, GTR/HE-16715-ES. Los folios 000001, 000011 presentan la referencia del convenio escrita correcta GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES
ISM3-22-CP-B-MINSAL	ADQUISICIÓN DE REACTIVOS, INSUMOS Y EQUIPO DE LABORATORIO PARA LOS ESTABLECIMIENTOS DE LA INICIATIVA SALUD MESOAMÉRICA	Los folios 000016, 000018, 000019, 000043, 000053, 001170, 001186, 001247, presentan la referencia del convenio con error: GTR/HE-16714-ES, GTR/HE-16715-ES. Los folios 000017, 001317, 001397 presentan la referencia del convenio escrita correcta GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES. Asimismo, los folios 001286, 001295, 001303, 001310, todos documentos de "Orden de Compra Original", presentan la referencia del Convenio escrita con error y a la vez presentan, en el mismo folio, la referencia del Convenio escrita correcta.
ISM3-22-CP-B-MINSAL-BIS	ADQUISICIÓN DE REACTIVOS, INSUMOS Y EQUIPO DE LABORATORIO PARA LOS ESTABLECIMIENTOS DE LA INICIATIVA SALUD MESOAMÉRICA-SEGUNDO PROCESO	Los folios 001321, 001322, 001367, 001372, 001374, 001375, 001376, presentan la referencia del convenio con error: GTR/HE-16714-ES, GTR/HE-16715-ES. Los folios 001320, 001384, 001386, presentan la referencia del Convenio escrita correcta: GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES. Asimismo, el folio 001385 "Orden de Compra Original", presenta la referencia del Convenio escrita con error y a la vez, el mismo folio, presenta la referencia del Convenio escrita correcta.
ISM3-25-CP-B-MINSAL	ADQUISICIÓN DE CAMILLAS DE TRANSPORTE DE PACIENTES PARA APOYAR LOS HOSPITALES DE REFERENCIA DE LOS MUNICIPIOS BENEFICIADOS CON LA INICIATIVA SALUD MESOAMÉRICA	Los folios 000007, 000008, 000029, 000061, 000063, 000068, 000069, presentan la referencia del convenio con error: GTR/HE-16714-ES, GTR/HE-16715-ES. Los folios 000001, 000003, 000071, 000072, 000073, presentan la referencia del Convenio escrita correcta: GRT/HE-16714-ES, GRT/HE-16715-ES.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-El Salvador, Tercera Operación Individual

Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de Inversión del Fondo
Mesoamericano de la Salud
GRT/HE-16714-ES GRT/HE-16715-ES

Comentarios de Control Interno
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Efecto:

Riesgo de nulidad del Contrato de Adquisición por inconsistencias que legalmente pudiesen afectar la veracidad de la compra realizada.

Recomendación:

La Administración debe girar instrucciones para que se lleve a cabo una revisión de toda la documentación que compras y gastos del Proyecto, con el objetivo de evitar observaciones a los procesos de Adquisiciones, determinando la necesidad de adendas, según proceda. Es importante establecer controles de revisión previos, que garanticen lo adecuado de la documentación a ser incluida en las Adquisiciones que se realicen.

Comentarios de la Administración:

Que se han revisado los procesos antes referidos de los cuales se nos han hecho observaciones, que en efecto existe error en la referencia del convenio de financiamiento, al respecto hacemos los siguientes comentarios:

- a. Para los procesos ISM3-22-CP-B- MINSAL e ISM3-22-CP-B- MINSAL-BIS se identificó el error en las bases del proceso y en las Órdenes de Compra derivadas de dichos procesos, sin embargo, la adquisición de los bienes fue realizada de conformidad a lo establecido en las bases del proceso, y la Orden de Compra correspondiente, y los bienes objeto de dicho proceso de compra fueron recibidos a satisfacción por parte del Ministerio de Salud, cumpliéndose todas las condiciones contractuales, así como el objeto de dicho proceso de adquisición. Estando conscientes de dicho error, en el cual se incurrió de forma involuntaria, éste no ha causado ningún perjuicio a la Administración.
- b. Este tipo de errores no configura una nulidad en la contratación, ya que en El Salvador para que la nulidad del contrato se configure debe llenar los requisitos de ley siguientes:
 - Causa ilícita
 - Objeto ilícito
 - Falta de solemnidades
 - Falta de objeto
 - Falta de causa
 - Acto de los absolutamente incapaces

Según lo establecido en el Art. 1552 del Código Civil, asimismo, de conformidad a lo establecido en la sección Tercera de la Ley de Procedimientos Administrativos, no configura nulidad, ni causa indefensión al contratista.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-El Salvador, Tercera Operación Individual

Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de Inversión del Fondo
Mesoamericano de la Salud
GRT/HE-16714-ES GRT/HE-16715-ES

Comentarios de Control Interno
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Las causas de nulidad pueden ser alegadas por cualquier persona a excepción el que han ejecutado el acto o celebrado el contrato; en el caso que nos atañe los bienes fueron entregados a satisfacción y pagado el precio por los mismos.

- a. Para los procesos ISM3-15-CD-B- MINSAL e ISM3-25-CP-B- MINSAL, si bien es cierto las bases aprobadas por el titular contienen error involuntario en la referencia del convenio de financiamiento, este fue subsanado al momento de la suscripción de la Orden de Compra, plasmado de forma correcta la referencia del convenio.

Como Administración se tomarán las medidas pertinentes para realizar la revisión previa de los documentos de licitación a fin de evitar errores de esta índole.

Comentarios de Auditoría:

La condición se mantiene.

2) Falta de codificación de una parte de los bienes de activo fijo adquiridos con fondos BID.

Condición:

Según el control de bienes del activo fijo al 31 de diciembre 2021, se identifican bienes que no han sido codificados, así:

OC	Descripción	Fecha de recepción	Valor (US\$)
87/2021	Equipo Semiautomático para Bioquímica		3,000
87/2021	Equipo Semiautomático para Bioquímica		3,000
89/2021	Centrífuga		3,500
90/2021	Centrífuga para Hematocrito (Microcentrífuga) Portátil		2,599
90/2021	Centrífuga para Hematocrito (Microcentrífuga) Portátil		2,599

Efecto:

Riesgo de una identificación inadecuada o falta de ella, de los bienes del Proyecto.

Recomendación:

La Gerencia del Proyecto debe dar seguimiento para que el área responsable del control de los bienes del activo fijo adquiridos con fondos del Proyecto, se encuentren debidamente identificados con el código de inventario, además, se detalle la fuente de financiamiento.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-El Salvador, Tercera Operación Individual

Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de Inversión del Fondo
Mesoamericano de la Salud
GRT/HE-16714-ES GRT/HE-16715-ES

Comentarios de Control Interno
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Comentarios de la Administración:

Es importante mencionar que los bienes que están pendientes de asignarles el número de inventario por parte de Activo Fijo al 31 de diciembre, se debe a que no todos los bienes se distribuyen a las UCSF al mismo tiempo, es decir que de la recepción en el Almacén el Paraíso, despacho al Almacén Regional y el despacho a la UCSF correspondiente, conlleva un tiempo considerable, algunos bienes están en ese proceso, también es de considerar que hay bienes que fueron entregados por los proveedores en los últimos meses del año 2021. A esta fecha ya se asignaron los respectivos códigos de inventarios según el siguiente detalle:

Orden de compra	Código	Descripción	Unidad	Valor (US\$)
OC 87/2021	0633-153-241-01-00001	Eq. Semiautomát. P/Bioquímica	Región oriental	3,000.00
OC 87/2021	0193-155-241-01-00001	Eq. Semiautomát. P/Bioquímica	Región paracentral	3,000.00
OC 89/2021	0193-155-014-01-00001	Centrífuga	Región central	3,500.00
OC 90/2021	0633-155-014-02-00003	Centrifuga para Hematocrito (Microcentrifuga) Portatil	Región oriental	2,599.00
OC 90/2021	0193-155-014-02-00001	Centrifuga para Hematocrito (Microcentrifuga) Portatil	Región central	2,599.00

Comentarios de Auditoría:

La condición se considera superada.

- 3) Formatos de bitácoras para control de activo fijo establecidas en el Manual Operativo aprobado por el BID y Plan de Mantenimiento Anual, no han sido completados.

Condición:

Se identifica que los formatos de Bitácoras de Control y Seguimiento de Bienes y Servicios Recibidos por las Unidades Solicitantes (Anexo 3 del Manual Operativo), no han sido completados, así como tampoco se ha tenido evidencia de los planes de mantenimiento de los bienes del activo fijo.

Manual Operativo, numeral 4.1. CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS:

"De todo contrato derivado de los procesos de compra que requiera control de inventario, la unidad solicitante/beneficiaria llevará un estricto control en bitácora de todos los bienes adquiridos (Anexo 3)..."

Manual Operativo, numeral 4.1.1. CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS:

Ministerio de Salud (MINSAL)

Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-El Salvador, Tercera Operación Individual

Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de Inversión del Fondo
Mesoamericano de la Salud
GRT/HE-16714-ES GRT/HE-16715-ES

Comentarios de Control Interno
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

"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 y se controlen en el sistema informático de mantenimiento (SIM). Además, presentaran ante el Banco evidencia de tener los planes de mantenimiento anuales y los recursos necesarios para su implementación."

Efecto:

La no utilización de los formatos establecidos en el Manual Operativo, para control de los bienes y servicios adquiridos en el marco del proyecto, así como la falta de establecimiento de los planes de mantenimiento, representa un incumplimiento al Manual Operativo aprobado por el BID.

Recomendación:

La Gerencia del Proyecto debe girar instrucciones para que se complementen los controles establecidos en el Manual Operativo, a través de los formatos aprobados por el Banco y se elaboren los planes de mantenimiento.

Comentarios de la Administración:

Las bitácoras fueron consideradas para facilitar el seguimiento; sin embargo, al contar con sistemas oficiales en el MINSAL para tal fin, son estos los que se utilizan, por lo cual estas bitácoras serán eliminadas del Manual Operativo con la correspondiente No Objeción del Banco.

No omito manifestar que el objetivo que se pretendía con dichas bitácoras se logra con los sistemas del MINSAL antes mencionados, prueba de ello es que los bienes se encuentran bajo control en el SINAB y en el SIAF.

Sobre los bienes adquiridos, estos por su naturaleza, no son sujetos de mantenimiento, por lo que no se requiere un plan de mantenimiento.

Por lo antes expuestos esta administración, considera que en dicha condición se ha cumplido el control interno.

Comentarios de Auditoría:

La condición se mantiene.

Se dará seguimiento a las modificaciones al Manual Operativo con la no objeción del BID.