



## **Ministerio de Salud (MINSAL)**

### **Informe de Auditoría Financiera**

Realizada al Programa Integrado de Salud (PRIDES), financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo No. 2347/OC-ES, del Banco Interamericano para el Desarrollo (BID), correspondiente al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

## MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del “Programa Integrado de Salud” (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

## Contenido

	Página
Carta de Remisión	1
Antecedentes	2
Objetivos y Alcance de la Auditoría	7
Resultados de la Auditoría	12
 <b>Informe y dictamen sobre los Estados financieros del Proyecto</b>	
Dictamen de los Auditores Independientes	16
Estados Financieros	19
Notas a los Estados Financieros	21
<b>Informe sobre Aspectos Administrativos-contables y de control interno</b>	27
-Estructura Organizacional	30
-Sistemas de Información	31
-Gestión de Adquisiciones	32
-Gestión Financiera	33
 <b>ANEXOS AL INFORME</b>	
Anexo 1 – Seguimiento de hallazgos de auditoría anterior	35
Anexo 2 – Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y Consultorías	37
Anexo 3 – Gastos pendientes de justificar al BID	44
Anexo 4 – Informes de Visitas a las obras físicas	46



San Salvador 17 de marzo de 2016.

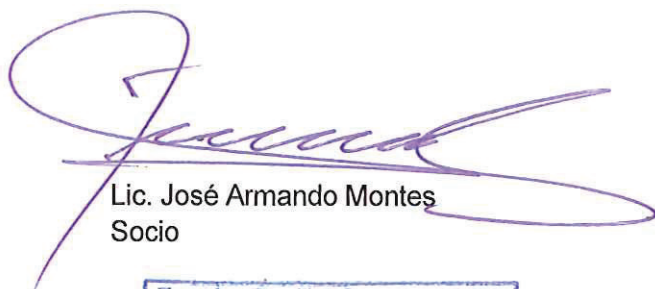
Doctora  
**Elvia Violeta Menjivar Escalante**  
Ministra  
Ministerio de Salud  
E.S.D.O  
Presente

Estimada Doctora Menjivar:

Remitimos el informe final de auditoría el cual contiene los resultados de la auditoría que hemos practicado a los fondos del proyecto **"Programa Integrado de Salud (PRIDES)"**, financiado a través del convenio de préstamo BID N°2347/OC-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015; según lo establecido en el Contrato celebrado entre el MINSAL, y LATIN AMERICAN AUDIT & TAX CORPORATE EL SALVADOR LIMITADA DE CAPITAL VARIABLE.

Sin otro particular

Atentamente,



Lic. José Armando Montes  
Socio

**LatinCo Ltda. de C.V.**  
**CONTADORES PUBLICOS**

## MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del “Programa Integrado de Salud” (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

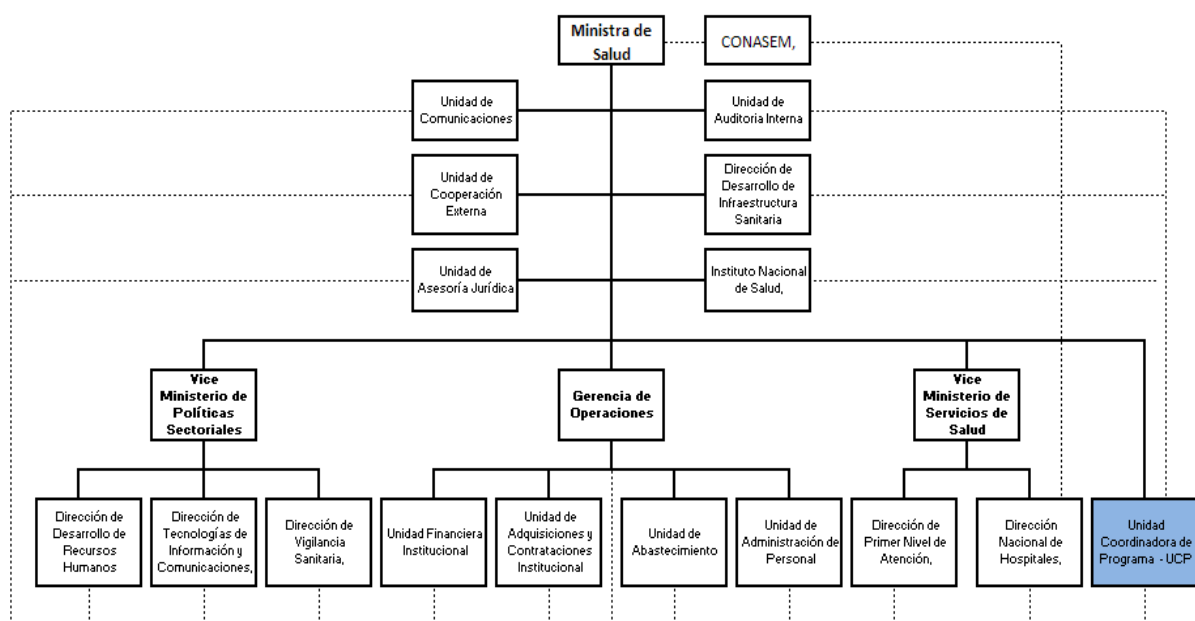
## Antecedentes

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco son llevadas a cabo en su totalidad por la República de El Salvador (el Prestatario) por intermedio del Ministerio de Salud Pública (MINSAL), en adelante denominado el “Organismo Ejecutor”.

El Organismo Ejecutor actúa a través de una Unidad Coordinadora del Programa (UCP) subordinada directamente al Titular del Despacho del Ministerio de Salud.

## Estructura funcional del PRIDES

El Programa Integrado de Salud (PRIDES) es implementado con el apoyo de la Unidad Coordinadora del Programa (UCP), la cual está inserta de manera funcional en la estructura del Ministerio de Salud; mantiene una estrecha relación y coordinación con el resto de instancias del Ministerio, que permite una eficiente articulación del Programa en las políticas nacionales en salud y garantiza la ejecución de los componentes del PRIDES.



## **MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

La UCP articula la ejecución del programa con la Unidad Financiera Institucional (UFI) y la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional (UACI), a través de la Gerencia General de Operaciones del MINSAL.

La UFI es la encargada de mantener los registros del proyecto y del desarrollo de la gestión financiera de la operación y la UACI será responsable de los procedimientos de selección y contratación de adquisiciones de bienes y/o servicios efectuados con los recursos del programa.

## **Antecedentes del proyecto**

El 22 de octubre de 2010 el Gobierno de la República de El Salvador suscribió contrato de préstamo N° 2347/OC-ES con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el cual fue aprobado mediante Decreto legislativo No. 562, de fecha 16 de diciembre de 2010, publicado en el Diario Oficial No. 241, Tomo N° 389, de fecha 23 de diciembre del mismo año; para financiar el "programa integrado de salud", el cual es administrado y coordinado por el Ministerio de Salud (MINSAL), a través de su Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP).

### **OBJETIVO GENERAL**

El objetivo del Programa es contribuir a mejorar la situación de salud de la población salvadoreña, implementando una red pública integrada de salud que desarrolle un nuevo modelo de gestión y atención centrado en la estrategia de atención primaria de salud integral, que brinde atención de calidad, con un enfoque de universalidad de derechos, abordaje intersectorial y participativo.

El PRIDES comprende los siguientes componentes:

#### **Componente I. Implementación del modelo de atención integral e integrada**

El objetivo de este componente es de implementar un modelo de atención en salud centrado en Redes Integradas de Servicios de Salud basada en la Atención Primaria en Salud (RISS-APS) como modalidad preferencial de prestación de servicios de salud. El componente financiará el desarrollo del nuevo modelo de atención y su implementación en los departamentos de San Miguel, Chalatenango y Sonsonate, y en toda el área metropolitana de San Salvador, lo cual representa casi la mitad de la población de El Salvador. Los departamentos fueron seleccionados por las siguientes características: (i) San Miguel ofrece la experiencia más importante en el país de coordinación entre el MSPAS y el ISSS; (ii) Chalatenango por una fuerte tradición organizativa y de participación social en salud que podría ser generalizada al resto del SNS; (iii) Sonsonate, por los niveles alarmantes de mortalidad materna e infantil; y (iv) San Salvador por el alto impacto de la migración rural-urbana y las condiciones de pobreza en que los migrantes viven.



## MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

Para lograr este objetivo se prevé financiar los siguientes tipos de actividades que están enfocadas a establecer redes de atención: (i) infraestructura para expandir y mejorar la red de unidades de salud; (ii) compra de equipos médicos e insumos médicos para los centros de salud; (iii) selección, contratación, inserción y capacitación del nuevo personal sanitario y reasignación/redistribución de parte del personal ya existente en las RISS-APS; (iv) definición y normalización de nuevas estructuras de gestión de redes integradas de salud según territorios, incluyendo la normalización referente a los aspectos de gestión ambiental (residuos sólidos, bioseguridad y salud ambiental); (v) elaboración de instrumentos e instructivos del sistema de referencias y contra-referencias; y (vi) apoyo al diseño, implementación y control de planes locales de participación social sobre determinantes de salud en los territorios asignados a las unidades de salud.

### Componente II. Fortalecimiento del MSPAS

Este componente tiene el objetivo de fortalecer la capacidad central del MSPAS, incluyendo el desarrollo del Sistema Nacional de Emergencias Médicas (SEM), el desarrollo del Sistema Único de Información en Salud (SUIS) y el fortalecimiento de la red de laboratorios en el contexto de la creación del Instituto Nacional de Salud

#### Sistema de Emergencias Médicas (SEM).

El subcomponente es dirigido a crear un sistema nacional de emergencias que implica una mejora sustancial en el sistema pre-hospitalario del país y su coordinación con el sistema hospitalario, articulando, en un primer momento, los recursos existentes de las diversas instituciones que prestan servicios pre-hospitalarios (ONG con carácter voluntario como la Cruz Roja Salvadoreña, el Comando de Salvamento y la Cruz Verde, así como la Policía Nacional Civil). Asimismo, establecer un sistema de comunicaciones y un sistema de coordinación de las llamadas. Además, en el ámbito hospitalario, se apunta a mejorar el equipamiento, obra física y capacitación de personal de unidades de máxima urgencia en 16 hospitales de forma progresiva hasta cubrir todo el territorio nacional en cuatro años, así como mejorar la dotación de ambulancias equipadas y dotadas con personal capacitado. El subcomponente financiará: (i) equipos e insumos para el funcionamiento del SEM; (ii) equipamiento y obra física en las unidades de máxima urgencia; y (iii) selección, contratación, inserción y capacitación del nuevo personal sanitario del SEM así como la capacitación del personal ya existente que será reasignado de acuerdo a necesidades.

**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

**Sistema Único de Información en Salud (SUIS)**

El objetivo es establecer un sistema que genere información oportuna y de calidad para la toma de decisiones, tanto clínicas, de manejo de pacientes (incluyendo su referencia y contra referencia entre niveles de atención), de administración de unidades y hospitales, de asignación de recursos, etc. Las acciones planteadas, que derivan de una evaluación de los diferentes componentes que integran un sistema de información, buscan integrar los planes de gestión de datos e indicadores que los distintos programas e instituciones, agencias o proyectos han desarrollado en el curso del tiempo de manera aislada, fragmentando así el sistema de información.

Se busca asimismo lograr conectar a los productores de información en una red única que facilite la compilación de datos, la generación de indicadores sobre el sistema de salud y el estado de salud de la población y sus determinantes y el análisis oportuno de la información. El subcomponente financiará: (i) equipamiento e insumos para el funcionamiento del SUIS en el marco del nuevo modelo de atención; y (ii) selección, contratación, inserción y capacitación del nuevo personal del SUIS.

**Duración del proyecto**

El programa inició actividades el 23 de diciembre de 2010, los recursos del financiamiento han sido desembolsados por el BID a partir del 13 de julio de 2011 y originalmente los desembolsos se harían hasta por un plazo de cinco a partir de la vigencia del contrato. Conforme a la última prórroga aprobada por el BID, el último desembolso se hará hasta el 23 de octubre de 2016.

**Monto del proyecto**

El costo total del Programa es de US\$82,745,494 de los cuales US\$60,000,000.00 provienen de financiamiento del BID y US\$22,745,494 de recursos de la contrapartida local. A continuación se detalla el destino de las inversiones agrupadas en las categorías Remuneraciones, Bienes y Servicios e Inversión en Activos fijos.



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Costo y financiamiento del programa en US\$**

A continuación el presupuesto aprobado de acuerdo con el contrato de préstamo, el cual ha sido modificado por reprogramaciones entre categorías de gastos.

CATEGORIA		ASIGNACION CON MODIFICACION		
		BID	GOES	TOTAL
<b>01.00.00</b>	<b>REMUNERACIONES</b>	<b>\$11,649,786.95</b>	<b>\$11,062,806.00</b>	<b>\$22,712,592.95</b>
01.01.00	Fortalecimiento Recursos Humanos para APS	7,086,333.72	3,999,375.00	11,085,708.72
01.02.00	Recursos Humanos para SEM	887,951.71	4,947,400.00	5,835,351.71
01.03.00	Recursos Humanos SUIS	1,338,294.88	1,173,000.00	2,511,294.88
01.04.00	Recursos Humanos Red Laboratorios	777,942.21	943,031.00	1,720,973.21
01.05.00	Fortalecimiento RRHH UFI - MINSAL	160,875.89	-	160,875.89
01.06.00	Fortalecimiento RRHH UACI -MINSAL	93,173.45	-	93,173.45
01.07.00	Personal UCP-MINSAL	1,305,215.09	-	1,305,215.09
<b>02.00.00</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>9,872,818.23</b>	<b>8,287,125.00</b>	<b>18,159,943.23</b>
02.01.00	Insumos y Funcionamiento RISS-APS	6,030,912.22	6,328,125.00	12,359,037.22
02.02.00	Capacitaciones, Políticas y Normas RISS-APS	1,270,291.62	-	1,270,291.62
02.03.00	Fortalecimiento Participación Social en APS	100,000.00	-	100,000.00
02.04.00	Gastos Recurrente Equipamiento SEM	322,825.35	1,184,500.00	1,507,325.35
02.05.00	Capacitación Usuarios del Sistema	30,500.00	-	30,500.00
02.06.00	Insumos Recurrentes	608,650.29	774,500.00	1,383,150.29
02.07.00	Fortalecimiento Archivo UACI - MINSAL	312,506.65	-	312,506.65
02.08.00	Material e Insumos UCP	350,464.89	-	350,464.89
02.09.00	Evaluación Intermedia y Final	699,952.77	-	699,952.77
02.10.00	Auditoría Financiera	146,714.44	-	146,714.44
<b>03.00.00</b>	<b>INVERSION ACTIVOS FISICOS</b>	<b>38,477,394.82</b>	<b>3,395,563.00</b>	<b>41,872,957.82</b>
03.01.00	Adecuación Infraestructura Física para APS	13,895,506.66	-	13,895,506.66
03.02.00	Equipamiento y Obra Unidades de Máxima Urgencia	19,715,998.52	-	19,715,998.52
03.03.00	Equipos Informático, Servidores y Telefonía IP	-	-	-
03.04.00	Equipamiento Recurrente	2,024,000.00	3,395,563.00	5,419,563.00
03.05.00	Equipamientos y Insumos no Recurrentes	2,841,589.64	-	2,841,589.64
03.06.00	Construcción de Edificio Laboratorio Central	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>\$60,000,000.00</b>	<b>\$22,745,494.00</b>	<b>\$82,745,494.00</b>

**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

## Objetivos y Alcance de la Auditoría

Nuestra auditoría financiera y de control interno a los fondos del "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", se realizó de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y de conformidad a los requerimientos establecidos en la Normativa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

### Objetivos

Expresar una opinión independiente sobre si el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas del "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes los ingresos recibidos y los egresos efectuados por el período examinado de conformidad con la base contable descrita en la nota 2.

### Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera del "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", se realizó considerando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y guías del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El alcance de nuestro trabajo incluyó los siguientes procedimientos:

**a) Aspectos preliminares**

Se conoció detalladamente:

- a. La estructura orgánica y los procesos administrativos y financieros del Ministerio de Salud (MINSAL).
- b. El convenio de préstamo BID N°2347/OC-ES firmado por el Gobierno de la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- c. El Manual administrativo Financiero del programa.
- d. Regulaciones aplicables, entre estos, el convenio con sus normas específicas, generales y sus respectivos anexos y el manual de proyectos.
- e. Política de gestión financiera para proyectos financiados por el BID (OP-273-2)
- f. Guía de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

**b) Situación financiera**

Examinamos el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto, incluyendo los montos presupuestados por categoría y renglón principal y los ingresos recibidos por el período auditado.

**Realizamos lo siguiente:**

- a. Verificamos que los Estados Financieros mantuvieran información respaldada por los registros contables para la preparación de los mismos.
- b. Se examinaron las cuentas bancarias relacionadas con el proyecto y se efectuó una conciliación de los estados de cuenta con los registros contables.
- c. Evaluamos si la entidad realizó desembolsos que por su naturaleza se determinarían como gastos no elegibles según las políticas del BID.
- d. Examinamos los ingresos recibidos a través del convenio de préstamo BID No. 2347/OC-ES, para la ejecución del proyecto, correspondientes al período sujeto de auditoría sobre la base de los registros contables, copias de las órdenes de pago y los estados de cuentas del Banco Interamericano de Desarrollo.
- e. Examinamos las justificaciones reportadas en las solicitudes de desembolsos presentadas al BID, y efectuados para la ejecución del proyecto por el período sujeto de auditoría, lo cual incluyó la revisión de los registros contables y los documentos probatorios de egresos efectuados; esto con base a los criterios de elegibilidad que se definen en los términos de acuerdo de financiación y detallados en el documento del proyecto y reglamento operativo cuando corresponda.
- f. Examinamos las transacciones financieras y registros contables para opinar si la información financiera del proyecto y/o entidad se presenta en forma razonable y si fueron preparados de acuerdo con las NICs, con los requisitos del Banco y estos términos de referencia.
- g. Revisamos que los gastos y los recursos del proyecto fueron contabilizados correcta y oportunamente por el ejecutor, verificamos los cálculos aritméticos en las solicitudes de desembolso; y comprobamos que los pagos se hayan registrado correcta y oportunamente en los registros contables y financieros relacionados con el programa, y de acuerdo a categorías de inversión correspondientes, indicadas en el Anexo A del convenio.



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

- h. Revisamos si se utilizó la tasa de cambio acordada en el convenio, la cual deberá ser la tasa de cambio oficial de compra publicada por el Banco Central del país, según lo convenido mutuamente por el Banco y el país.
- i. Revisamos que no existan pagos duplicados de una factura o contrato de proveedor de bienes y servicios.
- j. Verificamos que los pagos declarados no elegibles por el Banco, ya sean con cargo al financiamiento del BID, no hayan sido contabilizados como gastos del proyecto;
- k. Verificamos que los registros contables y financieros del proyecto están integrados con la contabilidad oficial de la entidad.
- l. Examinamos sobre la aplicación de los procedimientos para registro, control y mantenimiento de bienes adquiridos con los recursos del proyecto.
- m. Realizamos visitas de inspección por muestreo a las obras financiadas con recursos del proyecto para verificar si se están ejecutando de acuerdo con los planos y especificaciones aprobados en los respectivos contratos.

**c) Sistema de control interno**

Evaluamos el sistema de control interno del Ministerio de Salud (MINSAL) con relación al "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", para obtener una comprensión suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si estos fueron aplicados. Esta evaluación se hizo considerando los criterios del enfoque "COSO".

Realizamos lo siguiente:

- a. Obtuvimos un conocimiento del sistema de control interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas a ser desarrolladas.
- b. Evaluamos los procesos administrativos que constituyen la parte substancial del control interno de gestión de la unidad ejecutora del proyecto.
- c. Evaluamos el riesgo de control, o sea la efectividad de las políticas y procedimientos del sistema de control interno de la unidad ejecutora para prevenir o detectar errores de importancia en el estado de flujo de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto.

**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

- d. Revisamos y evaluamos el sistema de control interno que la unidad ejecutora utilizó para la recepción, custodia, uso y registro de los fondos recibidos y gastos efectuados en la ejecución del proyecto.
- e. Revisamos el procedimiento y adjudicación de obras, bienes y servicios, y consultorías; determinamos que están siendo utilizadas prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia, precios razonables y controles sobre la calidad y cantidades recibidas, considerando para ello los procedimientos establecidos en el convenio de préstamo y políticas del BID.
- f. Revisamos la aplicación e idoneidad de los procedimientos para registro, control y mantenimiento de bienes adquiridos con los recursos del proyecto.
- g. Como producto del sistema de control interno se definió el alcance mínimo necesario para cubrir las áreas críticas resultante de este proceso;

**d) Cumplimiento con las cláusulas del convenio**

Al cumplir con el requisito de auditoría que se relaciona para determinar el cumplimiento, en todos los aspectos de importancia, con los términos del convenio, leyes y regulaciones aplicables, se consideró como parámetro mínimo seguir la orientación contenida en las Normas de Auditoría Internacionales aplicables a auditorías de cumplimiento, así como los lineamientos del BID en la Política de Gestión Financiera para proyectos financiados por el Banco (OP-273-2) y la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-1).

Realizamos lo siguiente:

- a. Evaluamos para cada requerimiento de importancia los riesgos de que puedan ocurrir casos importantes de incumplimiento. Ello incluye la consideración y funcionamiento que garanticen el cumplimiento con las cláusulas del convenio.
- b. Identificamos las cláusulas del convenio y determinamos cuáles; al no ser respetadas, podrían tener un efecto directo e importante sobre los estados de estado de gastos del programa y de flujos de efectivo.

**e) Procesos de Adquisiciones y de solicitudes de desembolsos**

Evaluamos, si los procesos de Adquisiciones se han llevado a cabo de conformidad con las políticas establecidas por el Banco para la adquisición de obras, bienes y consultorías, de igual manera se realizó lo siguiente:



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

---

- a) Revisamos el contrato de préstamo entre el Banco y el Ministerio de Salud (MINSAL) incluyendo todas las condiciones especiales y anexos para determinar los procesos de adquisiciones y contrataciones.
  - b) Examinamos a través de muestreo estadístico la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisición y contratación de obras, bienes y servicios y consultoría.
  - c) Revisamos los procedimientos de selección y contratación de obras, bienes y consultorías; y que fueron efectuados de acuerdo con los procedimientos previstos en la GN-2349-7 y, GN-2350-7.
  - d) Revisamos que las adquisiciones corresponden a transacciones con proveedores reconocidos local o internacionalmente, de países miembros del Banco, y sin vinculación con el ejecutor que los coloque en conflicto de interés;
  - e) Revisamos que en las adquisiciones se hayan obtenido autorización previa del Banco, para cualquier fraccionamiento impuesto por las circunstancias;
  - f) Revisamos que los contratos y compromisos fueron previamente aprobados por los funcionarios autorizados del ejecutor, (y por personal del BID cuando sea requerido), y que los pagos fueron debidamente aprobados por funcionarios autorizados del ejecutor.
- f) Visita de Campo a Obras**
- Hemos realizado inspección física de las obras de infraestructura financiadas con recursos del Banco, para verificar si se están ejecutando de acuerdo con los planos y especificaciones técnicas aprobadas en la respectiva documentación de los contratos.
- g) Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior**
- Revisamos el estado de las acciones tomadas por el MINSAL sobre los hallazgos y recomendaciones determinados en la auditoría anterior.
- h) Limitaciones al alcance de la auditoría**
- Como resultado de nuestra evaluación, no detectamos limitaciones de información con respecto al programa auditado.

## MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

## Resultados de la Auditoría

### Estado financieros del programa

Sobre la base del resultado de nuestra auditoría al Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Inversiones Acumuladas del proyecto, "Programa Integrado de Salud (PRIDES)" BID N° 2347/OC-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Salud (MINSAL), a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, concluimos que dichos estados presentan razonablemente la situación financiera del programa de acuerdo a la base contable descrita en la nota 1.

### Sistema de control interno

Realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno al 31 de diciembre de 2015, que el Ministerio de Salud (MINSAL), a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP); ha implementado para la administración del "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", financiado a través del contrato de préstamo No. 2347/OC-ES. Dicha evaluación fue conforme a Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y de conformidad a los criterios contenidos en "COSO".

Como resultado de nuestra evaluación durante el proceso de nuestra auditoría no hemos determinado deficiencias de control interno al 31 de diciembre de 2015.

### Cumplimiento con las cláusulas del convenio de préstamo

Sobre la base de los resultados de nuestras pruebas de auditoría, opinamos que el Ministerio de Salud (MINSAL) que a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP), ha cumplido en los aspectos importantes, con las cláusulas contractuales del convenio de préstamo y relacionados con el "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", BID No. 2347/OC-ES del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015. Las cláusulas evaluadas se describen a continuación:

- Convenio: cláusulas estipulaciones especiales:  
1.01; 1.02; 1.03; 1.04; 2.01; 2.02; 2.03; 2.04; 3.01; 3.02; 3.03; 3.04; 3.05; 4.01; 4.02; 4.03; 4.04; 4.05; 4.06; 5.01; 5.02; 5.03; 6.01; 6.02; 6.03; 6.04.
- Convenio: normas Generales:  
1.01; 2.01; 3.01; 3.02; 3.03; 3.04; 3.05; 3.06; 3.07; 3.08; 3.09; 3.10; 3.11; 3.12; 3.13; 3.14; 3.15; 3.16; 4.01; 4.02; 4.03; ; 4.04; 4.05; 4.06; 4.07; 4.08; ; 4.09; 4.10; 5.01; 5.02; 5.03; 5.04; 5.05; 6.01; 6.02; 6.03; 6.04; 7.01; 7.02; 7.03; 7.04; 8.01; 8.02; 9.01; 9.02; 9.03; 9.04; 9.05; 9.06.
- Convenio: anexo único:  
1.01; 2.01; 2.02; 2.03; 2.04; 2.05; 2.06; 2.07; 2.08; 3.01; 3.02; 3.03; 4.01; 4.02; 4.03; 4.04; 5.01; 5.02.



## MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Procesos de adquisiciones de obras, bienes y consultorías.

Nuestra revisión sobre esta área incluyó todos los procedimientos de auditoría necesarios, que nos permitieran asegurar la revisión del cumplimiento del proceso y los requerimientos establecidos en el Convenio de Préstamo; y las leyes locales que le son aplicables a los Procesos de Adquisiciones y contrataciones detallados en el anexo dos de este informe.

### Anticipos de fondos

Con base a nuestros procedimientos de auditoría realizados en la revisión sobre las solicitudes de desembolsos presentadas por el Ministerio de Salud (MINSAL), durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, no determinamos observaciones al respecto, ya que éstas se encuentran debidamente documentadas, y los anticipos de fondos reportados en ellas están debidamente registrados en la contabilidad del programa.

El detalle de los anticipos de fondos es el siguiente, para el año corriente 2015:

Nº	FECHA	CONCEPTO	VALOR US\$
17	23/06/2015	Solicitud No. 17 Anticipo de fondos	2,000,000
18	17/12/2015	Solicitud No. 18 Anticipo de fondos	3,198,286
		<b>Total</b>	<b>US \$ 5,198,286</b>

### Justificaciones de anticipos de fondos

Con base a nuestros procedimientos de auditoría realizados en la revisión sobre las solicitudes de desembolsos presentadas por el Ministerio de Salud (MINSAL), durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, no determinamos observaciones al respecto; ya que éstas se encuentran debidamente documentadas, y que los gastos reportados en ellas son elegibles y están debidamente registradas en la contabilidad del programa.

**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

El resumen de los gastos justificados y revisados es el siguiente, para el año corriente 2015:

Nº	FECHA	CONCEPTO	VALOR US\$
17	22/06/2015	Solicitud No. 17 Justificación de gastos	US\$ 3,828,601
18	16/12/2015	Solicitud No. 18 Justificación de gastos	2,049,801
		<b>Total</b>	<b>US \$ 5,878,402</b>

**Visita de Campo a Obras**

Los resultados de las visitas realizadas, de forma muestral se presentan en el anexo 4 de este informe.

**Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior**

Como resultado al seguimiento a las observaciones planteadas en la auditoría anterior, se tiene como resultado una observación que se encuentra en proceso de superación. (Ver en anexo-1)

**Limitaciones al alcance**

Como resultado de nuestra evaluación, no detectamos limitaciones de información con respecto al programa auditado.

# **Informe y Dictamen sobre los estados financieros del Programa**



## Dictamen de los Auditores Independientes

Doctora  
**Elvia Violeta Menjivar Escalante**  
Ministra  
Ministerio de Salud (MINSAL)  
E.S.D.O  
San Salvador

Página 1/3

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del “Programa Integrado de Salud (PRIDES)”, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2015 y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa correspondiente al PRIDES, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID No. 247/OC-ES.

### *Responsabilidad de la Administración*

La administración del Ministerio de Salud (MINSAL), es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la base contable descrita en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye: diseño, implementación y mantenimiento del control interno relevante para la preparación y presentación razonable del estado de flujo de efectivo y estado de inversiones acumuladas y de que éstos se encuentren libres de declaraciones falsas o erróneas, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y el hacer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### *Responsabilidad de la Firma*

Nuestra responsabilidad es el expresar una opinión sobre el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas con base en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, y que planeemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros, no contiene declaraciones falsas o erróneas importantes.



Doctora  
**Elvia Violeta Menjivar Escalante**  
Ministra  
Ministerio de Salud  
E.S.D.O

San Salvador

Página 2/3

Una auditoría incluye el aplicar procedimientos para obtener evidencia acerca de los importes y revelaciones que se incluyen en el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que declaraciones falsas o erróneas se incluyan en los Estados Financieros, ya sea por fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas de contabilidad utilizadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar las bases de nuestra opinión de auditoría.

#### *Opinión*

En nuestra opinión los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 1 y con los términos del contrato de préstamo BID No. 2347/OC-ES del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Doctora  
**Elvia Violeta Menjivar Escalante**  
Ministra  
Ministerio de Salud  
E.S.D.O  
San Salvador

Página 3/3

*Asuntos que no afectan la Opinión*

El presente informe se emite únicamente para información del Ministerio de Salud y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta restricción no intenta limitar la distribución de este informe que mediante la aprobación de la administración del Ministerio de Salud y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), pueda ser de conocimiento público.

**Latin American Audit & Tax Corporate**  
**El Salvador, Ltda. de C.V.**  
Registro No. 2103

  
Lic. José Gustavo Arias Molina  
Socio de Auditoria  
Registro No. 503

17 de marzo de 2016



## MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 diciembre de 2015 y 2014

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

		Período terminado al 31/12/2015	Período terminado al 31/12/2014
<b><u>EFFECTIVO RECIBIDO</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>BID</u></b>	<b><u>BID</u></b>
Acumulado al comienzo del período		US\$ 54,801,714	US\$ 36,801,714
Durante el período			
Desembolsos	4	5,198,286	18,000,000
Pagos Directos		0	0
<b>Total efectivo recibido del periodo</b>		<b>5,198,286</b>	<b>18,000,000</b>
<b>Total Efectivo Recibido</b>	4	<b>60,000,000</b>	<b>54,801,714</b>
 <b><u>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</u></b>			
Acumulado al comienzo del período		51,023,671	33,147,837
Durante el período			
Justificación de desembolsos (pagos bienes y servicios)		5,272,071	17,269,502
Pagos Directos		0	0
Pendientes de justificar	6	136,405	606,332
<b>Efectivo desembolsado del periodo</b>	5	<b>5,408,476</b>	<b>17,875,834</b>
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>		<b>56,432,147</b>	<b>51,023,671</b>
 <b>Efectivo Disponible en cuenta bancaria del BCR</b>	7	<b>US\$ 3,598,796</b>	<b>US\$ 3,778,043</b>
Menos Requerimiento de fondos en trámite		(30,943)	0
<b>Efectivo Disponible al final del periodo</b>		<b>US\$ 3,567,853</b>	<b>US\$ 3,778,043</b>

Ver notas a los Estados Financieros.



# **MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

## **Estado de Inversiones Acumuladas**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

	Acumulado al cierre del ejercicio 2014			Movimientos de Enero a Diciembre 2015			Acumulado al cierre del ejercicio 2015		
	BID	GOES	TOTAL	BID	GOES	TOTAL	BID	GOES	TOTAL
	11,013,999	11,062,806	22,076,805	333,203	0	333,203	11,347,202	11,062,806	22,410,008
<b>REMUNERACIONES</b>									
Fortalecimiento Recursos Humanos para APS	7,086,334	3,999,375	11,085,709	0	0	0	7,086,334	3,999,375	11,085,709
Recursos Humanos para SEM	662,164	4,947,400	5,609,564	56,859	0	56,859	719,023	4,947,400	5,666,423
Recursos Humanos SUIIS	1,338,295	1,173,000	2,511,295	0	0	0	1,338,295	1,173,000	2,511,295
Recursos Humanos Red Laboratorios	777,942	943,031	1,720,973	0	0	0	777,942	943,031	1,720,973
Fortalecimiento RRHH UFI - MINSAL	160,876	0	160,876	0	0	0	160,876	0	160,876
Fortalecimiento RRHH UACI - MINSAL	93,173	0	93,173	0	0	0	93,173	0	93,173
Personal UCP-MINSAL	895,215	0	895,215	276,344	0	276,344	1,171,559	0	1,171,559
<b>BIENES Y SERVICIOS</b>									
Insumos y Funcionamiento RISS-APS	8,436,806	7,102,625	15,539,431	1,115,642	0	1,115,642	9,552,448	7,102,625	16,655,073
Capacitaciones, Políticas y Normas RISS-APS	5,831,312	6,328,125	12,159,437	199,600	0	199,600	6,030,912	6,328,125	12,359,037
Fortalecimiento Participación Social en APS	627,077	0	627,077	622,297	0	622,297	1,249,374	0	1,249,374
Gastos Recurrente Equipamiento SEM	13,212	0	13,212	75,426	0	75,426	88,638	0	88,638
Capacitación Usuarios del Sistema	182,633	0	182,633	177,656	0	177,656	360,289	0	360,289
Insumos Recurrentes	10,659	0	10,659	0	0	0	10,659	0	10,659
Fortalecimiento Archivo UACI - MINSAL	603,498	774,500	1,377,998	633	0	633	604,131	774,500	1,378,631
Materiales e Insumos UCP	312,507	0	312,507	0	0	0	312,507	0	312,507
Evaluación Intermedia y Final	338,701	0	338,701	7,712	0	7,712	346,413	0	346,413
Auditoría Financiera	445,353	0	445,353	0	0	0	445,353	0	445,353
	71,854	0	71,854	32,318	0	32,318	104,172	0	104,172
<b>INVERSION ACTIVOS FISICOS</b>									
Adecuación Infraestructura Física para APS	31,572,866	3,395,563	34,968,429	3,959,631	0	3,959,631	35,532,497	3,395,563	38,928,060
Equipamiento y Obra Unidades de Máxima Urgencia	12,656,250	0	12,656,250	1,172,284	0	1,172,284	13,828,534	0	13,828,534
Equipamiento Recurrente	14,933,878	0	14,933,878	2,124,391	0	2,124,391	17,058,269	0	17,058,269
Equipamientos e Insumos no Recurrentes	1395,107	3,395,563	4,790,670	424,336	0	424,336	1,819,443	3,395,563	5,215,006
	2587,632	0	2,587,632	238,620	0	238,620	2,826,252	0	2,826,252
<b>SUB TOTAL</b>	<b>51,023,671</b>	<b>21,560,994</b>	<b>72,584,665</b>	<b>5,408,476</b>	<b>0</b>	<b>5,408,476</b>	<b>56,432,147</b>	<b>21,560,994</b>	<b>77,993,141</b>
Menos: Disponibilidad en cuentas del Banco de América Central (fondos comprometidos pago de proveedores)	273,809	0	273,809	1,149	0	1,149	1,149	0	1,149
<b>TOTAL</b>	<b>\$50,749,862</b>	<b>\$21,560,994</b>	<b>\$72,310,856</b>	<b>\$5,407,327</b>	<b>\$0</b>	<b>\$5,407,327</b>	<b>\$56,430,998</b>	<b>\$21,560,994</b>	<b>\$77,991,992</b>

Ver notas a los Estados Financieros

**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

**1. Operaciones y Base de Presentación**

- a. **Operaciones** – La unidad ejecutora del "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", es el Ministerio de Salud (MINSAL).
- b. **Registros contables institucionales** – Para los propósitos Institucionales el Ministerio de Salud (MINSAL), los registros y los estados financieros son de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados para instituciones gubernamentales en El Salvador; que corresponden a los establecidos en el manual del sistema de contabilidad gubernamental aprobado por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda.
- c. **Presentación de los Estados Financieros del Proyecto** - para la presentación en este informe de las operaciones del proyecto, los estados financieros han sido preparados y presentados sobre la base de efectivo; la cual difiere de los principios de contabilidad del Sistema de Contabilidad Gubernamental de El Salvador, pero es una base contable aceptable para la presentación de las operaciones del proyecto.

**2. Unidad Monetaria**

El estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto, se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

**3. Presupuesto**

El presupuesto aprobado, así como los desembolsos acumulados, y la disponibilidad presupuestaria se presentan a continuación:

<b>Efectivo proveniente de:</b>	<b>Presupuesto aprobado</b>	<b>Desembolsos acumulados</b>	<b>Pendiente de desembolsar</b>
BID N°2347/OC-ES	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000	\$ 0
Contrapartida local	22,745,494	21,560,994 *	1,184,500
<b>Costos Total Proyecto</b>	<b>\$ 82,745,494</b>	<b>\$ 81,560,994</b>	<b>\$ 1,184,500</b>

\* Aporte en especie, determinado mediante porcentajes sobre gastos devengados de los presupuestos del Gobierno de El Salvador (GOES) correspondientes a los años 2011, 2012 y 2013; los cuales fueron aprobados mediante no objeción del BID.



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

**4. Efectivo Recibido durante la Ejecución del Proyecto**

El efectivo recibido presentado en el estado de flujos de efectivo, se originan al momento en que se reciben los desembolsos por parte del BID. El detalle de los desembolsos recibidos durante la ejecución del proyecto es el siguiente:

N° Solicitud	Fecha	Tipo de Solicitud	Monto
1	13/07/2011	Primer desembolso	US\$ 3,000,000
4	29/03/2012	Segundo desembolso	4,300,000
7	12/12/2012	Tercer desembolso	3,500,000
9-2	18/12/2012	Cuarto desembolso	8,000,000
10-2	28/06/2013	Quinto desembolso	9,400,000
12-2	21/11/2013	Sexto desembolso	6,500,000
13	10/03/2014	Séptimo desembolso	4,000,000
14	20/05/2014	Octavo desembolso	6,000,000
15	24/09/2014	Noveno desembolso	4,000,000
16	11/12/2014	Décimo desembolso	4,000,000
17	25/06/2015	Décimo primero desembolso	2,000,000
18	21/12/2015	Décimo segundo desembolso	3,198,286
<b>Sub Total Fondos Recibidos por MINSAL</b>			<b>57,898,286</b>
11	13/11/2013	Pago directo a proveedor	2,101,714
<b>Sub Total Pagos Directos del BID</b>			<b>2,101,714</b>
<b>Total</b>			<b>US\$ 60,000,000</b>

Los recursos provenientes del BID ingresan a la cuenta especial en dólares que el Programa mantiene, por medio del Ministerio de Hacienda en el Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR).

**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

**5. Desembolsos Efectuados durante el Año 2015**

De enero al 31 de diciembre de 2015, el Ministerio de Salud (MINSAL), ha efectuado desembolsos en efectivo de las cuentas bancarias del programa por la cantidad de \$5,408,476.

**6. Gastos Pendientes de Justificar al BID**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de gastos pendiente de justificar al BID asciende a US\$136,405, y se encuentra detallado en el anexo tres de este informe.

**7. Efectivo Disponible**

La disponibilidad de efectivo al 31 de diciembre de 2015 está integrada de la siguiente manera:

<b>Banco</b>	<b>Cuenta número</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR)	600-179	US\$3,598,796 (a)
<b>Total efectivo disponible en el BCR</b>		<b>3,598,796</b>
Banco de América Central, S.A.	200780088	1,149
<b>Total efectivo disponible Banco de América Central</b>		<b>1,149 (b)</b>
<b>Total efectivo disponible</b>		<b>US\$3,599,945</b>

(a) La cuenta del Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR), es la que recibe los anticipos de fondos del BID.

(b) Fondos provenientes de la cuenta del BCR, y que se encuentran comprometidos para el pago de pasivos.

## MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Notas a los Estados Financieros

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

#### 8. Conciliación entre el Estado de Flujos de efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas

Total de efectivo disponible 31 de diciembre de 2015	US\$3,567,853
Más: Total de desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2015 (Estado de Inversiones)	56,432,147
Menos: Total de Efectivo recibido al 31 de diciembre de 2015	(60,000,000)
<b>Diferencia</b>	<b>US\$ 0</b>

#### 9. Conciliación entre el Estado de Estado de Inversiones Acumuladas y los registros del BID

CATEGORIA	MONTOS SEGÚN BID LMS 1	ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	DIFERENCIA
1 REMUNERACIONES	\$ 11,347,201	\$ 11,347,202	\$ (1) *
2 BIENES Y SERVICIOS INVERSION EN ACTIVOS	9,516,705	9,552,448	(35,743) *
3 FISICOS	35,431,836	35,532,497	(100,661) *
5 Anticipos de fondos	3,704,258	0	3,704,258 **
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 60,000,000</b>	<b>\$ 56,432,147</b>	<b>\$ 3,567,853 ***</b>

\* Diferencias corresponden a gastos pendientes de justificar al BID que totalizan US\$136,405. Ver nota 6 y anexo 3.

\*\* Diferencia por un monto de US\$3,704,258 corresponde a los anticipos de fondos pendientes de liquidar y justificar al BID al 31/12/2015, ver nota 10.

\*\*\* Diferencia por un monto de US\$3,567,853, corresponde al Efectivo disponible del programa al 31/12/2015.



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

**10. Anticipos y justificaciones (liquidaciones de gastos)**

Debido que los fondos del programa son suministrados mediante la modalidad de "Anticipos" y justificaciones (liquidaciones de gastos), se presenta el siguiente resumen para establecer el saldo de anticipos pendientes de justificar al BID:

	Valor en Dólares US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo año 2015	US\$ 4,384,374
Anticipos (desembolsos) recibidos	5,198,286
Anticipos liquidados (justificaciones) durante el periodo	(5,878,402)
Saldo de anticipos del periodo pendientes de justificar	<u>US\$ 3,704,258</u>

**11. Contrapartida del Gobierno**

De acuerdo con el contrato de préstamo el Gobierno de la República de El Salvador (GOES); se comprometió a financiar el programa por un monto de US\$22,745,494, en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2015, el Gobierno ha aportado la suma de US\$21,560,994 equivalente al 95% del total comprometido, según se detalla a continuación:

CATEGORIA	CONTRAPARTIDA GOES
1 REMUNERACIONES	\$ 11,062,806
2 BIENES Y SERVICIOS	7,102,625
3 INVERSION EN ACTIVOS FISICOS	3,395,563
TOTAL	<u>\$ 21,560,994</u>

El aporte fue determinado mediante porcentajes sobre gastos devengados de los presupuestos del Gobierno de El Salvador (GOES), correspondientes a los años 2011, 2012 y 2013; los cuales fueron aprobados mediante no objeción del BID.

## **Informe sobre Aspectos Administrativos contables y de control interno del proyecto**

## **Dictamen de los Auditores Independientes sobre Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno del Proyecto**

Doctora  
**Elvia Violeta Menjivar Escalante**  
Ministra  
Ministerio de Salud  
E.S.D.O  
San Salvador

Página 1/3

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, del "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", ejecutado y administrado por el Ministerio de Salud (MINSAL), financiado a través del contrato de préstamo No. 2347/OC-ES, del Banco Interamericano de Desarrollo BID, y estado de inversiones acumuladas, por el periodo terminado a esa fecha y hemos emitido un informe de fecha 17 de marzo de 2016.

Efectuamos nuestro examen de la entidad de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), Dichas normas requieren el planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros de la Entidad están libres de errores significativos.

La Administración del Ministerio de Salud (MINSAL), es responsable de establecer y mantener adecuados procesos administrativos-contables, así como un adecuado control interno para la administración y ejecución de los fondos provenientes del Programa Integrado de Salud (PRIDES). Para cumplir con esta responsabilidad la Administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y 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 de las regulaciones aplicables y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la nota 1.

Doctora  
**Elvia Violeta Menjivar Escalante**  
Ministra  
Ministerio de Salud  
E.S.D.O  
San Salvador

Página 2/3

Debido a limitaciones inherentes a cualquier proceso administrativo-contable y sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados.

Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura 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.

No identificamos aspectos administrativos-contables y del sistema de control interno que consideremos una condición reportable de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas condiciones reportables incluyen aspectos que llaman nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación de los procesos administrativos-contables y del sistema de control interno, que a nuestro juicio, puedan afectar adversamente la capacidad de la entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros relativos al proyecto sujeto de auditoría.

Nuestra consideración de los aspectos administrativos-contables y del sistema de control interno para administrar y ejecutar los fondos del PRIDES, no necesariamente revela todos los asuntos que pudieran considerarse como deficiencias significativas. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce, a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación a los estados financieros del programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.



Doctora  
**Elvia Violeta Menjivar Escalante**  
Ministra  
Ministerio de Salud  
E.S.D.O  
San Salvador

Página 3/3

El presente informe se emite únicamente para información del Ministerio de Salud y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta restricción no intenta limitar la distribución de este informe que mediante la aprobación de la administración del Ministerio de Salud y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), pueda ser de conocimiento público.

**Latin American Audit & Tax Corporate**  
**El Salvador, Ltda. de C.V.**  
Registro No. 2103

Lic. José Gustavo Arias Molina  
Socio de Auditoria  
Registro No. 503

17 de marzo de 2016



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno**

---

Nuestra evaluación sobre los aspectos administrativos-contables y de control interno para la ejecución de los fondos del PRIDES, se realizaron considerando como mínimo los siguientes aspectos:

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Al evaluar los procesos administrativos-contables y los controles internos que mantiene el Ministerio de Salud (MINSAL), a través de los cuales se ejecuta el PRIDES, podemos concluir que se tienen claramente definidos los procesos siguientes:

- a) Compras y Adquisiciones de bienes, servicios y obras.
- b) Contratación y seguimiento y recepción de obras físicas.
- c) Contratación de Recurso humano y pagos de planillas.
- d) Controles de activos fijos.
- e) Registros contables de las operaciones del Programa.
- f) Emisión de informes y estados financieros del programa.
- g) Control de disponibilidades y pagos.
- h) Procesos de revisión y autorización a nivel de las diferentes gerencias, unidades y departamentos del MINSAL.
- i) Archivos de la documentación de los pagos.
- j) Procesos de respaldo apropiados en función del cumplimiento de los Requerimientos del BID.
- k) Personal con experiencia en el manejo de fondos de proyectos.

**Recomendaciones u Observaciones**

No tenemos recomendaciones como resultado de nuestra revisión, ni observaciones que hayan resultado como producto de nuestros procedimientos de auditoría aplicados.

**Conclusión**

Con base a nuestra verificación, podemos concluir que el MINSAL mantiene procesos administrativos-contables y un control interno aceptable considerando nuestra evaluación sobre ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, comunicación y monitoreo sobre las operaciones del programa. De igual forma, no hemos determinados Riesgos que a nuestro juicio pudieran afectar de manera significativa los procesos administrativos-contables y de control interno relacionados con el PRIDES.

**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno**

---

**SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

En esta área nuestra auditoría incluyó la verificación de los sistemas de información que tiene implementados el MINSAL para la ejecución de los fondos PRIDES. Para los objetivos de la auditoría los sistemas de información fueron agrupados de la siguiente manera:

- a) Procesos y flujo de información entre unidades del MINSAL.
- b) Reportes e informes financieros y administrativos. (información del proyecto)
- c) Documentación de respaldo y procesos de información archivada.
- d) Flujo de comunicación interna entre las unidades del MINSAL.
- e) Comunicación hacia el BID y viceversa para la toma de decisiones.
- f) Información de respaldo de las operaciones del proyecto.

**Recomendaciones u observaciones**

No tenemos recomendaciones relacionadas con esta área como resultado de nuestra auditoría a los sistemas administrativos-contables y de control interno.

**Conclusión**

Con base a nuestra auditoría, podemos concluir que el MINSAL mantiene sistemas de información razonablemente adecuados, y no hemos determinado riesgos que a nuestro juicio podrían afectar el uso adecuado de los fondos de PRIDES.



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno**

---

**GESTION DE ADQUISICIONES**

Hemos realizado una revisión de los procesos administrativos de los procesos de adquisiciones realizados durante el período sujeto de esta auditoría. Al revisar, los procesos seleccionados de manera muestral y la documentación de respaldo que tienen los archivos que corresponden a la evidencia de todas las acciones realizadas por la Unidad de Adquisiciones del MINSAL, podemos afirmar que existen procesos que mitigan riesgos y por tanto confianza de lo adecuado de los mismos. Entre los procesos que a nuestro juicio son claves dentro del proceso son:

- a) Designaciones de Comisiones para evaluar las ofertas.
- b) Autorizaciones a nivel de la alta dirección. (Ministra).
- c) Elaboración de contratos y seguimiento oportuno de los mismos.
- d) Multas y sanciones por incumplimientos de los contratos.
- e) Actas de entrega y de recepción de los bienes, servicios y obras.
- f) Informes que demuestran la validez de las consultorías.
- g) Pagos a los contratistas, consultores o proveedores según los contratos establecidos.

**Recomendaciones u Observaciones**

No tenemos recomendaciones como resultado de nuestra revisión, ni observaciones que hayan resultado como producto de nuestros procedimientos de auditoría aplicados.

**Conclusión**

Con base a nuestras verificaciones y revisiones de la documentación de soporte concluimos que el MINSAL mantiene adecuados procesos administrativos-contables y de control interno relacionados con los proceso de adquisiciones y con base a los procedimientos de auditoría aplicados nada nos hizo indicar que pudieran existir Riesgos que pudieran afectar los procesos establecidos por el MINSAL para la administración y ejecución de los fondos PRIDES.



**MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno**

---

**GESTION FINANCIERA**

Nuestros procedimientos de auditoría sobre esta área se enfocaron en comprobar que los fondos han sido utilizados para los fines del proyecto y en consecuencia todas las inversiones realizadas al 31 de diciembre de 2015, han sido de conformidad con los fines establecidos en el contrato de préstamo y las categorías de inversión ya aprobadas por el BID. Para los propósitos de esta evaluación hemos agrupado la revisión de la gestión financiera en los siguientes apartados:

- a) Fondos utilizados de acuerdo a los objetivos del proyecto.
- b) Eficiencia y eficacia en el uso de los fondos.
- c) Oportunidad de las compras para cumplir los objetivos del programa.
- d) Controles adecuados sobre los fondos del programa.
- e) Procesos de autorización a nivel apropiados para toda salida de efectivo.
- f) Evidencia adecuada de la validez de los procesos realizados.

**Recomendaciones u observaciones**

No tenemos recomendaciones para mejorar los procesos que fueron revisados por nuestra firma, ya que de acuerdo a nuestros procedimientos el MINSAL mantiene a la fecha de nuestra revisión una gestión financiera de los fondos del programa razonablemente adecuados.

**Conclusiones**

El resultado de nuestros procedimientos de auditoría desarrollados nos permite concluir que no hemos determinado recomendaciones a los apartados antes señalados. De igual forma no hemos identificado riesgos que de acuerdo a nuestro juicio podrían afectar el uso de los recursos del programa y en consecuencia impactar en las metas y objetivos del programa.

## **Anexos al Informe de Auditoría**

**ANEXO 1****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior****1. Asuntos identificados en verificaciones físicas de las USCF**

Al 31 de diciembre de 2012, efectuamos las verificaciones físicas a las Unidades de Salud Comunitarias Familiares (USCF) e identificamos las siguientes condiciones:

Concepto	Monto aprobado por el BID	Estado	Condiciones identificadas
Rehabilitación Emergente de la USCF Sonzacate, Sonsonate	\$316,573	Terminado	Módulo de ECOS especializado, con agrietamiento general en repello.
Rehabilitación Emergente USCF Distrito Italia	472,660	Terminado	Inadecuada inclinación y curvatura de canales de captación de aguas lluvias.
Rehabilitación de USCF Chinameca, San Miguel dañadas por la Depresión Tropical 12E	276,024	Terminado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Puertas con problemas de cierre, "topan al piso".</li> <li>• Pintura deteriorada,</li> <li>• Deficiente acometida eléctrica en área de cómputo.</li> <li>• Caja de toma corriente "antigua" sin Sellar</li> </ul>
Rehabilitación Emergente de USCF Barrios, San Salvador, Dañadas por la Depresión Tropical 12E	321,799	Terminado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inadecuado repello en pared/mocheta.</li> <li>• Inadecuada descarga de aguas lluvias.</li> </ul>
Rehabilitación Emergente de la USCF Zaragoza, La Libertad, Dañadas por la Depresión Tropical 12E.	321, 799	Terminado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fugas en canal de fachada principal</li> <li>• Losetas del techo "cielo falso" manchado</li> <li>• Inadecuado sistema de energía eléctrica,</li> <li>• No se construyó sistema de aguas residuales, estas descargan directamente a la calle</li> <li>• Deterioro de pintura.</li> </ul>
Rehabilitación Emergente de la USCF Metalio, Sonsonate	316,573	Terminado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cielo falso manchado por fugas de agua.</li> </ul>
Rehabilitación de la USCF Quelepa Dañadas por la Depresión Tropical 12E	276,024	Terminado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inadecuada instalación de puertas.</li> <li>• Losetas de cielo falso dañadas</li> <li>• No fue retirada la instalación eléctrica antigua.</li> </ul>
Rehabilitación Emergente USCF Santa Isabel Ishuatán.	316,573	Terminado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de losetas de cielo falso.</li> </ul>

**Criterio**

En la Cláusula 4.02 "Mantenimiento" de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo N° 2347/OC-ES, establece que "El Prestatario se compromete a mantener las obras y equipos comprendidos en el Programa adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas. Si de las inspecciones que realice el Banco, o de los informes que reciba, se determina que el mantenimiento se efectúa por debajo de los niveles convenidos, el Prestatario deberá adoptar las medidas necesarias para que se corrijan totalmente las deficiencias".



**ANEXO 1****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior**

---

**Causa**

Las instalaciones se deterioraron por factores ambientales o por el uso de las mismas.

**Efecto**

Incumplimientos contractuales al convenio, previo conocimiento de los Cooperantes, daría inicio a posibles discrepancias que pudieran resultar a una suspensión de los fondos, lo que implicaría posibles suspensión de los proyectos en ejecución y la posibilidad de no reintegrar de los fondos utilizados.

**Recomendamos**

Realizar revisiones periódicas de las obras a efectos de identificar deficiencias en las obras de forma oportuna y asegurarse que sean corregidas.

**Situación actual**

En proceso de superación. La unidad responsable del mantenimiento de las instalaciones del MINSAL debe de asegurarse que estas condiciones sean superadas para que dichas instalaciones funcionen lo mejor posible y se evite un daño en otras áreas.

**ANEXO 2****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoria realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### **Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías**

A continuación los procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes, y consultorías; durante el período de enero a diciembre de 2015 del "Programa Integrado de Salud (PRIDES)", BID N° 2347/OC-ES, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL):

NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	MONTO PRESUPUESTARIO US\$	ESTATUS	MONTO CONTRATADO US\$
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/68	SUPERVISION DE LA REMODELACION Y AMPLIACION DE LA UCSF INTERMEDIA DE TECOLUCA, SAN VICENTE	15,000	CONTRATADO	15,000
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/61	SUPERVISION DE LA CONSTRUCCION DE LA UCSF-B CANTON JOYA GRANDE, SANTIAGO TEXACUANGOS, SAN SALVADOR.	7,500	CONTRATADO	7,500
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/65	CONTRATACION DE SERVICIOS DE CONSULTORIA PARA EL DESARROLLO E IMPLEMENTACION DE LA INTEGRACION DE BASE DE DATOS DE EXPEDIENTE CLINICO ELECTRONICO UNIDO-SIAP	19,842	CONTRATADO	19,842
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/66	CONSULTORIA DE APOYO PARA LA ADMINISTRACION DEL ACTIVO FIJO DEL PRIDES Y DE LA INICIATIVA MESOAMERICA	12,600	CONTRATADO	12,600
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/68	CONSULTORIA PARA LA ELABORACION DE CARPETAS TECNICAS PARA LA ADECUACION DE LAS AREAS IDENTIFICADAS POR LA DIRECCION DE TECNOLOGIAS DE INFORMACION Y COMUNICACIONES DEL MINSAL, QUE INCLUYE LA SALA DE SERVIDORES, EL AREA DE DESARROLLO Y EL AULA DE CAPACITACION EN TIC" 1 ARQUITECTO	5,325	CONTRATADO	5,325
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/68	SERVICIOS DE CONSULTORIA PARA LA ELABORACION DE CARPETA TECNICA DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA LA REHABILITACION DE LA "FARMACIAS ESPECIALIZADAS DE SANTA ANA Y SAN MIGUEL" 1 INGENIERO CIVIL-ANALISTA DE COSTOS	5,325	CONTRATADO	5,325
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/68	SERVICIOS DE CONSULTORIA PARA LA ELABORACION DE CARPETA TECNICA DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PARA LA REHABILITACION DE LA FARMACIAS ESPECIALIZADAS DE SANTA ANA Y SAN MIGUEL- ARQUITECTO DISEÑADOR	10,650	CONTRATADO	10,650

**ANEXO 2****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoria realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías

NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	MONTO PRESUPUESTARIO US\$	ESTATUS	MONTO CONTRATADO US\$
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/69	SERVICIOS DE CONSULTORIA PARA LA SUPERVISION DE LA REPARACION, RESTAURACION, RECONSTRUCCION Y ADECUACION DE LA FARMACIA ESPECIALIZADA DE SANTA ANA	9,120	CONTRATADO	9,120
3CV-CI-PRIDES-MINSAL/69	SERVICIOS DE CONSULTORIA PARA LA SUPERVISION DE LA REPARACION, RESTAURACION, RECONSTRUCCION Y ADECUACION DE LA FARMACIA ESPECIALIZADA DE SAN MIGUEL	9,120	CONTRATADO	9,120
CD-B-PRIDES-MINSAL/122	ADQUISICION DE REACTIVOS PARA DETERMINACION DE TSH-NEONATAL POR FLUORESCENCIA U OTRA TECNOLOGIA COMPATIBLE, EN EQUIPO AUTOMATIZADO PARA MUESTRA DE SANGRE SECA EN PAPEL FILTRO, INCLUYE LA DOTACIÓN DEL EQUIPO EN COMODATO	113,025	CONTRATADO	112,366
CD-GM-S-PRIDES-MINSAL/51	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO Y ALIMENTACION (ZONA OCCIDENTAL)	7,500	CONTRATADO	7,500
CP-B-PRIDES-MINSAL/125	EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO	17,000	CONTRATADO	16,486
CP-B-PRIDES-MINSAL/127	ADQUISICION DE MOBILIARIO PARA EL ALMACENAMIENTO DE LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	14,740	CONTRATADO	7,202
CP-B-PRIDES-MINSAL/128	ADQUISICION DE MOBILIARIO DE OFICINA PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	30,335	CONTRATADO	11,047
CP-B-PRIDES-MINSAL/130	ADQUISICION DE EQUIPAMIENTO DE COMPUTO, PERIFERICOS Y MATERIALES INFORMATICOS PARA FARMACIAS ESPECIALIZADA DEL MINSAL	43,350	CONTRATADO	29,268
CP-B-PRIDES-MINSAL/131	ADQUISICION DE SERVIDORES Y UPS PARA FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	22,000	CONTRATADO	6,278



**ANEXO 2****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoria realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías

NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	MONTO PRESUPUESTARIO US\$	ESTATUS	MONTO CONTRATADO US\$
CP-B-PRIDES-MINSAL/132	ADQUISICION DEL PLOTTER PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA SANITARIA DEL MINSAL	13,080	CONTRATADO	10,195
CP-B-PRIDES-MINSAL/139	ADQUISICION DE MOBILIARIO DE OFICINA PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	15,325	CONTRATADO	8,044
CP-B-PRIDES-MINSAL/140	ADQUISICION DE SERVIDORES PARA FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	18,780	CONTRATADO	17,184
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/38, 2a. CONVOCATORIA	ADQUISICION DE EQUIPO PARA TRANSFERENCIA DE COMBUSTIBLE Y BARRIL PLASTICO CON TAPONES ROSCABLES PARA LA PLANTA ELECTRICA DEL MINSAL	700	CONTRATADO	643
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/41	ADQUISICION DE EQUIPO TECNOLOGICO. SERVIDOR PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA FARMACIA DESCENTRALIZADA PARA PACIENTES CON ENFERMEDADES CRONICAS	5,000	CONTRATADO	6,060
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/55	ADQUISICION DE MOBILIARIO CLINICO PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL.	9,980	CONTRATADO	3,760
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/57	ADQUISICION DE EQUIPO DE PROTECCION CONTRA INCENDIO PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	1,050	CONTRATADO	840
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/58	ADQUISICION DE TELEVISORES DE 32" PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	4,950	CONTRATADO	4,763
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/59 bis	ADQUISICION DE SWITCHES Y MATERIALES DE RED PARA FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL(2o. PROCESO)	9,000	CONTRATADO	5,732
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/60 bis	SUMINISTRO E INSTALACION DE SISTEMA BIOMETRICO PARA CONTROL DE ACCESO DE LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	1,800	CONTRATADO	1,799

**ANEXO 2****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías

NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	MONTO PRESUPUESTARIO US\$	ESTATUS	MONTO CONTRATADO US\$
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/61 BIS	ADQUISICION DE LICENCIAS DE AUTOCAD PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA DIRECCION DE DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA SANITARIA DEL MINSAL (SEGUNDO PROCESO)	8,800	CONTRATADO	8,798
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/68	ADQUISICION DE INSUMOS DE OFICINA, TINTAS Y TONER PARA EL FORO NACIONAL DE SALUD	2,751	CONTRATADO	2,001
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/69 BIS	SERVICIOS DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES (SEGUNDO PROCESO)	2,250	CONTRATADO	2,250
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/70	ARTICULOS PROMOCIONALES Y DE TRABAJO	5,200	CONTRATADO	1,017
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/71	ADQUISICION DE VENTILADORES DE PEDESTAL PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	1,875	CONTRATADO	1,250
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/72	ADQUISICION DE EQUIPOS DE REFRIGERACION PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	4,800	CONTRATADO	4,080
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/73	ADQUISICION DE REACTIVO Y MATERIAL PARA LABORATORIOS DE MICROBIOLOGIA DE HOSPITALES	6,322	CONTRATADO	633
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/74	ADQUISICION DE EQUIPO INFORMATICO PARA APOYO A LOS DESPACHOS, TITULARES Y UNIDADES CONEXAS.	9,950	CONTRATADO	2,480
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/75	ADQUISICION DE AIRE ACONDICIONADO PARA LA DIRECCION NACIONAL DE HOSPITALES EN EL MINSAL	6,000	CONTRATADO	3,865
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/76	SERVIDOR DE REPRODUCCION DE PROGRAMADOR ANUAL 2016 DEL FORO NACIONAL DE SALUD.	6,885	CONTRATADO	4,208

**ANEXO 2****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoría realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías

NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	MONTO PRESUPUESTARIO US\$	ESTATUS	MONTO CONTRATADO US\$
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/77	MOBILIARIO PARA OFICINA	7,596	CONTRATADO	4,984
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/78	ADQUISICION DE CAMARAS IP PARA FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	2,800	CONTRATADO	1,120
CP-GM-B-PRIDES-MINSAL/79	ADQUISICION DE KIT DE HERRAMIENTAS DE MANTENIMIENTO PARA EQUIPO INFORMATICO PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL.	2,000	CONTRATADO	2,260
CP-GM-PRIDES-MINSAL/49	ARTICULOS PROMOCIONALES Y DE TRABAJO (CAMISETA Y CHALECO)	8,000	CONTRATADO	4,524
CP-GM-PRIDES-MINSAL/50	ARTICULOS PROMOCIONALES Y DE TRABAJO (MOCHILA PROMOCIONAL)	7,000	CONTRATADO	7,000
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/48	SERVICIO DE REPRODUCCION DE ARTICULOS PROMOCIONALES Y DE TRABAJO (CUADERNO Y PROGRAMADOR ANUAL) DEL FORO NACIONAL DE SALUD.	4,500	CONTRATADO	4,300
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/52	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO Y ALIMENTACION (ZONA OCCIDENTAL)	1,500	CONTRATADO	1,700
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/53	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO Y ALIMENTACION (ZONA PARACENTRAL)	1,500	CONTRATADO	1,500
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/62	SERVICIOS DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN ZONA PARACENTRAL DE EL SALVADOR	2,250	CONTRATADO	2,250
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/63-BIS	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN ZONA ORIENTAL DE EL SALVADOR (Segunda convocatoria)	2,250	CONTRATADO	2,483
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/64	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN ZONA METROPOLITANA DE EL SALVADOR	4,500	CONTRATADO	4,350



**ANEXO 2****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoria realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías

NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	MONTO PRESUPUESTARIO US\$	ESTATUS	MONTO CONTRATADO US\$
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/65	SERVICIOS DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES ZONA CENTRAL, (LA LIBERTAD) PARA EL FORO NACIONAL DE SALUD	2,250	CONTRATADO	2,250
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/66	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN ZONA OCCIDENTAL DE EL SALVADOR (SONSONATE)	2,250	CONTRATADO	2,250
CP-GM-S-PRIDES-MINSAL/67 BIS	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN ZONA OCCIDENTAL DE EL SALVADOR (SANTA ANA) (SEGUNDO PROCESO)	2,250	CONTRATADO	2,550
CP-GO-PRIDES-MINSAL/01/2015	PAPELERIA E INSUMOS DE OFICINA	5,000	CONTRATADO	1,494
CP-GO-PRIDES-MINSAL/02/2015	ALIMENTOS	440	CONTRATADO	322
CP-GO-PRIDES-MINSAL/03/2015	MATERIALES PARA USO DE OFICINA	450	CONTRATADO	219
CP-GO-PRIDES-MINSAL/04/2015	ARTICULOS DE LIMPIEZA	410	CONTRATADO	190
CP-GO-PRIDES-MINSAL/05/2015	ARTICULOS PARA MANIPULACION DE ALIMENTOS.	350	CONTRATADO	177
CP-GO-PRIDES-MINSAL/06/2015 (bis)	MATERIALES PARA USO DE OFICINA(2o. PROCESO)	100	CONTRATADO	84
CP-O-PRIDES-MINSAL/53	CONSTRUCCION DE LA UCSF BASICA CANTON JOYA GRANDE , SANTIAGO TEXACUANGOS, SAN SALVADOR	150,000	CONTRATADO	137,374

**ANEXO 2****MINISTERIO DE SALUD (MINSAL)**

Informe Final de Auditoria realizada a los fondos del "Programa Integrado de Salud" (PRIDES), financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2347/OC-ES, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

### Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías

NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	MONTO PRESUPUESTARIO US\$	ESTATUS	MONTO CONTRATADO US\$
CP-O-PRIDES-MINSAL/56	REPARACION, RESTAURACION, RECONSTRUCCION, Y ADECUACION DE ESPACIOS PARA LA FARMACIA ESPECIALIZADA DE SAN MIGUEL	254,726	CONTRATADO	208,946
CP-O-PRIDES-MINSAL/57	REPARACION, RESTAURACION, RECONSTRUCCION, Y ADECUACION DE ESPACIOS PARA LA FARMACIA ESPECIALIZADA DE SANTA ANA	295,238	CONTRATADO	260,000
CP-S-PRIDES-MINSAL/30	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN ZONA METROPOLITANA DE EL SALVADOR.	13,500	CONTRATADO	14,177
CP-S-PRIDES-MINSAL/31	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN ZONA CENTRAL DE EL SALVADOR	12,000	CONTRATADO	12,000
GO-CD-PRIDES-MINSAL/11	ADQUISICION DE POLIZA DE SEGURO CONTRA TODO RIESGO PARA CAMIONETA E LA UCP-PRIDES-MINSAL	648	CONTRATADO	648
LPN-O-PRIDES-MINSAL/52	REMODELACION Y AMPLIACION DE UCSF INTERMEDIA DE TECOLUCA, SAN VICENTE	350,000	CONTRATADO	349,591
PIS-333-3CV-CI-PRIDES-MINSAL/46	CONSULTORIA PARA APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA CONSULTORIA PARA APOYAR LA EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICION Y CONTRATACION PRIDES	30,800	CONTRATADO	21,858
PIS-399-3CV-CI-PRIDES-MINSAL/55	CONSULTORIA PARA APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA DE APOYO JURIDICO A LA UACI	22,500	CONTRATADO	15,750
PIS-441-3CV-CI-PRIDES-MINSAL/63	CONTRATACION DE SERVICIOS DE CONSULTOR DE APOYO A LA UCP/MINSAL, PARA EL CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PROGRAMA INTEGRADO DE SALUD-PRIDES	33,000	CONTRATADO	23,710



## Gastos pendientes de justificar al BID

No CHEQUE	FECHA DE CHEQUE	NOMBRE COMPLETO DEL PROVEEDOR O CONTRATISTA	DESCRIPCION	No. DE CONTRATO U ORDEN DE COMPRA	VALOR EN US\$
2932	22/12/2015	CONSTRUCCIONES AVALON SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	EST. 1 DEL 08 OCT AL 07 NOV 2015. *REPARACION, RESTAURACION, RECONSTRUCCION Y ADECUACION DE ESPACIOS PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DE SANTA ANA (INCLUYE INSTALACION DE MUEBLES EMPOTRADOS Y EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO)	C185/2015	26,102
2933	22/12/2015	SERGIO AUGUSTO ZETINO CHICAS	INF. MENSUAL No. 4 E INFORME FINAL SUPERVISION DE LA CONSTRUCCION DE LA UCSF-BASICA, CANTON JOYA GRANDE, SANTIAGO TEXACUANGOS, SAN SALVADOR	C093/2015	3,244
2934	22/12/2015	ISRAEL ANTONIO ALVARENGA QUIJADA	EST. 4 (LIQ) DEL 01 AL 5 OCT 2015. *CONSTRUCCION DE UCSF BASICA SANTIAGO JOYA GRANDE DE SANTIAGO TEXACUANGOS.	C061/2015	18,360
2935	22/12/2015	DPG S.A. DE C.V.	ADQUISICION DE SERVIDORES Y UPS PARA FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	O107/2015	6,278
2936	22/12/2015	DPG S.A. DE C.V.	ADQUISICION DE EQUIPAMIENTO DE COMPUTO, PERIFERICOS Y MATERIALES INFORMATICOS PARA FARMACIAS ESPECIALIZADAS DEL MINSAL	O154/2015	6,926
2937	22/12/2015	HOTELES SALVADOREÑOS S.A. DE C.V.	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN EL DEPTO DE SANTA ANA PARA DESARROLLAR LOS FOROS DEPARTAMENTALES DE SALUD	O209/2015	2,550
2941	22/12/2015	ASOCIACION COOPERATIVA DE PRODUCCION AGROPECUARIA LA LIBERTAD DE R.L.	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN LA ZONA SUR DEL DPTO DE LA LIBERTAD PARA DESARROLLAR LOS FOTOS DEPARTAMENTALES DE SALUD	O183/2015	2,250
2942	22/12/2015	MIGUEL ANGEL REYES PORTILLO	PAGO 3 INF MENSUAL No. 3 *SUPERVISION DE LA REMODELACION Y AMPLIACION DE LA UCSF INTERMEDIA DE TECOLUCA, SAN VICENTE	C104/2015	4,501
2943	22/12/2015	CONSTRUCCIONES AVALON SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	EST. 2 DEL 08 NOV AL 07 DIC2015. *REPARACION, RESTAURACION, RECONSTRUCCION Y ADECUACION DE ESPACIOS PARA LAS FARMACIAS ESPECIALIZADAS DE SANTA ANA (INCLUYE INSTALACION DE MUEBLES EMPOTRADOS Y EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO)	C185/2015	35,250
2946	27/01/2016	GRUPO RENDEROS S.A. DE C.V.	ADQUISICION DE MATERIAL PROMOCIONAL Y DE TRABAJO (CUADERNOS Y CAMISAS) PARA EL FORO NACIONAL DE SALUD. RES MOD 119/2015 DEL 23 OCT 2015, CORRIGIENDO LA CANTIDAD A 737 UNIDADES.	O300/2015	1,017
2947	27/01/2016	HOTELES Y DESARROLLOS TURISTICOS S.A. DE C.V.	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN Y USO DE INSTALACIONES EN EL DPTO DE LA LIBERTAD PARA DESARROLLAR JORNADAS MUNICIPALES DE PLANIFICACIÓN EN EL MARCO DEL FORO NACIONAL DE SALUD	O044/2015	12,000
2948	27/01/2016	HOTELES Y DESARROLLOS TURISTICOS S.A. DE C.V.	SERVICIO DE ALIMENTACION Y USO DE INSTALACIONES EN EL DPTO DE SAN SALVADOR PARA DESARROLLAR JORNADAS MUNICIPALES DE PLANIFICACION EN EL MARCO DEL FORO NACIONAL DE SALUD	O113/2015	14,177
2949	27/01/2016	ASOC PARA LA ORGANIZAC Y EDUC EMPRESARIAL FEMENINA EL SALVAD	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN Y USO DE INSTALACIONES EN EL DPTO. DE SAN VICENTE PARA DESARROLLAR JORNADAS MUNICIPALES DE PLANIFICACIÓN EN EL MARCO DEL FORO NACIONAL DE SALUD	O101/2015	1,500
2950	27/01/2016	ASOC PARA LA ORGANIZAC Y EDUC EMPRESARIAL FEMENINA EL SALVAD	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN Y USO DE INSTALACIONES EN EL DPTO. DE SAN VICENTE PARA DESARROLLAR LOS FOROS DEPARTAMENTALES DE SALUD.	O102/2015	2,250
TOTAL GASTOS PENDIENTE DE LIQUIDAR AL 31 DICIEMBRE DE 2015					136,405



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---

### REMODELACIÓN Y AMUEBLAMIENTO DE LA SALA DE HOSPITALIZACIÓN ORTOPEDIA HOMBRES 3, DEL HOSPITAL NACIONAL ROSALES” Y REMODELACIÓN Y AMUEBLAMIENTO DE LA SALA DE HOSPITALIZACIÓN ORTOPEDIA MUJERES, DEL HOSPITAL NACIONAL ROSALES

Número del contrato	378/2014
Constructor:	CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SERPAS S.A. DE C.V. (CYSS, S.A. de C.V.)
Monto del Contrato	\$306,351.87
Plazo Contractual	180 días calendario

La fecha de inicio del proyecto **Remodelación y Amueblamiento de la Sala de Hospitalización Ortopedia Hombres 3, del Hospital Nacional Rosales** fue el 02 de febrero de 2015, mientras que la fecha de finalización del mismo, de acuerdo al plazo contractual era el 02 de mayo de 2015. Sin embargo, cabe mencionar que la Contratista no logró finalizar la totalidad de la obra contratada en el plazo previsto, continuando la ejecución durante 45 días adicionales que el contrato considera bajo las penalidades allí establecidas. Posterior a estos 45 días calendario, la Contratista tampoco logró finalizar la obra, por lo que el Contratante ha tomado las acciones legales que ha considerado convenientes.

La fecha de inicio del proyecto **Remodelación y Amueblamiento de la sala de Hospitalización Ortopedia Mujeres, del Hospital Nacional Rosales** fue el 02 de febrero de 2015, mientras que la fecha de finalización del mismo, de acuerdo al plazo contractual era el 02 de mayo de 2015. Sin embargo cabe mencionar que la Contratista tampoco logró finalizar la totalidad de la obra contratada en el plazo previsto, continuando la ejecución durante 45 días adicionales que el contrato considera bajo las penalidades allí establecidas. Posterior a estos 45 días calendario.

### Nuevo Proceso de Contratación

Se caducaron los contratos con la empresa constructora CYSS, S.A. DE C.V. de parte del MINSAL y se realizó una nueva contratación donde se incluyen los porcentajes faltantes en las dos áreas de Ortopedia Hombres y Ortopedia mujeres, como nuevos componentes que incluye jardín principal y plaza de ingreso al Hospital. Se contrató a la empresa SIOD S.A. DE C.V. para la finalización de la obra. El plazo de ejecución es de 60 días que comprende desde el 29 de febrero al 28 de abril de 2016.

A continuación se presentan el avance de las obras al mes de marzo de 2016:

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran el rotulo de identificación del proyecto.



Fotografías que muestran actividades en la plaza y jardines principales del Hospital Rosales. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V.



# **INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**



Fotografías que muestran el estado actual del proyecto, Sala Ortopedia Mujeres. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V.



Fotografías que muestran el estado actual del proyecto, Sala Ortopedia Mujeres. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V.

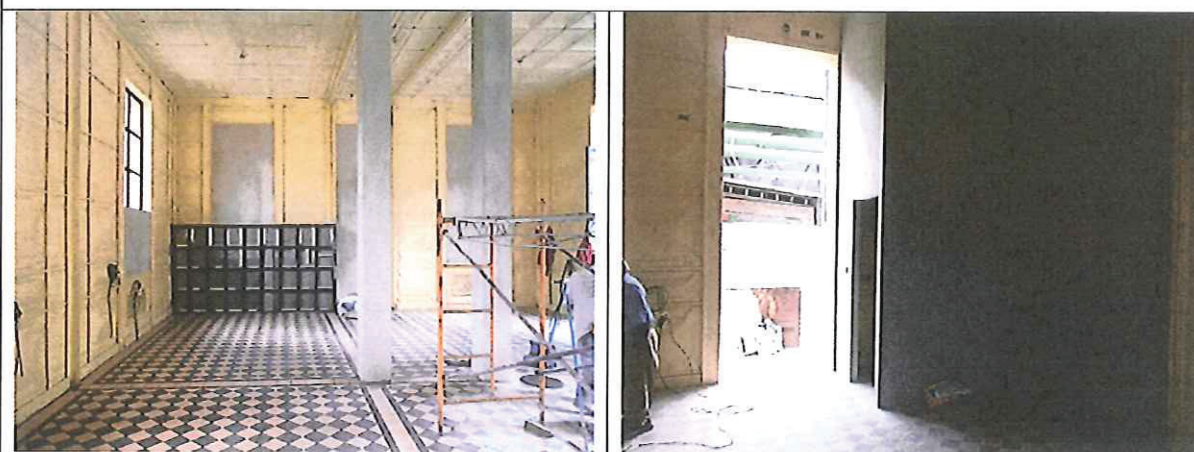


## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran el estado actual del proyecto, Sala Ortopedia Mujeres. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.



Fotografías que muestran el estado actual del proyecto, Sala Ortopedia Mujeres. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran el estado actual del proyecto, Sala Ortopedia Mujeres. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.

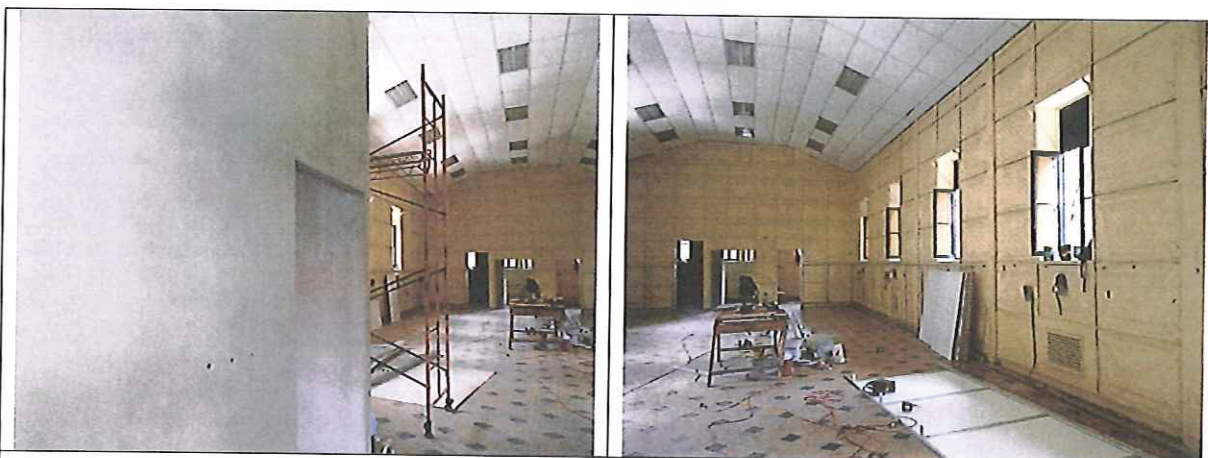


Fotografías que muestran el estado actual del proyecto, Sala Ortopedia Mujeres. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes. Además de colocación de estructura metálica para techo y canal de aguas lluvias en entrada.

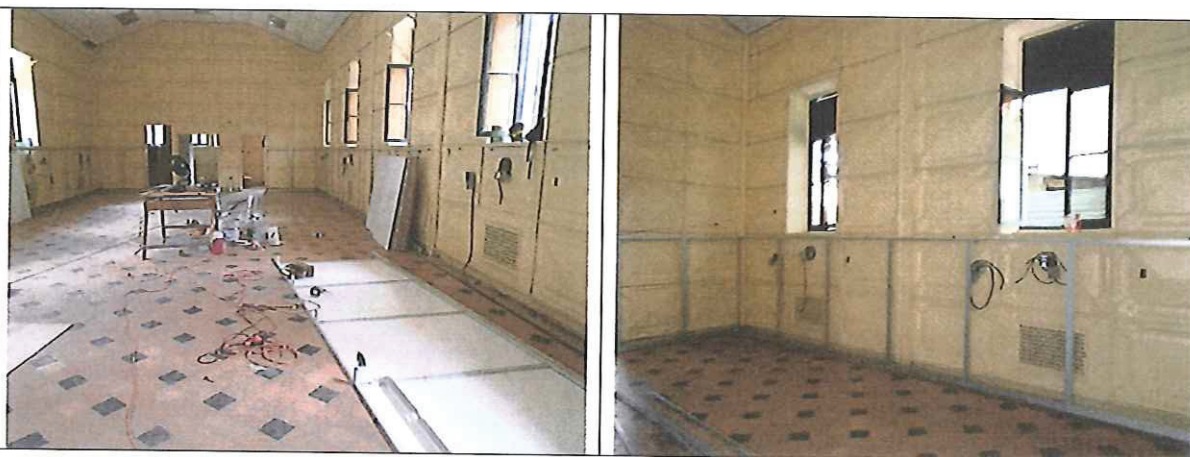


## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran el avance en Ortopedia Hombres 3. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.

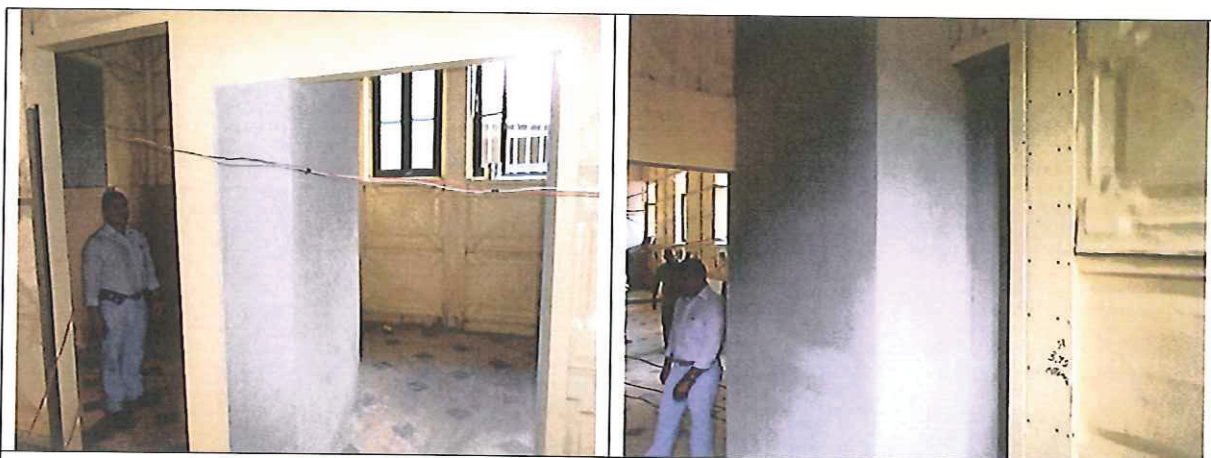


Fotografías que muestran el avance en Ortopedia Hombres 3. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.

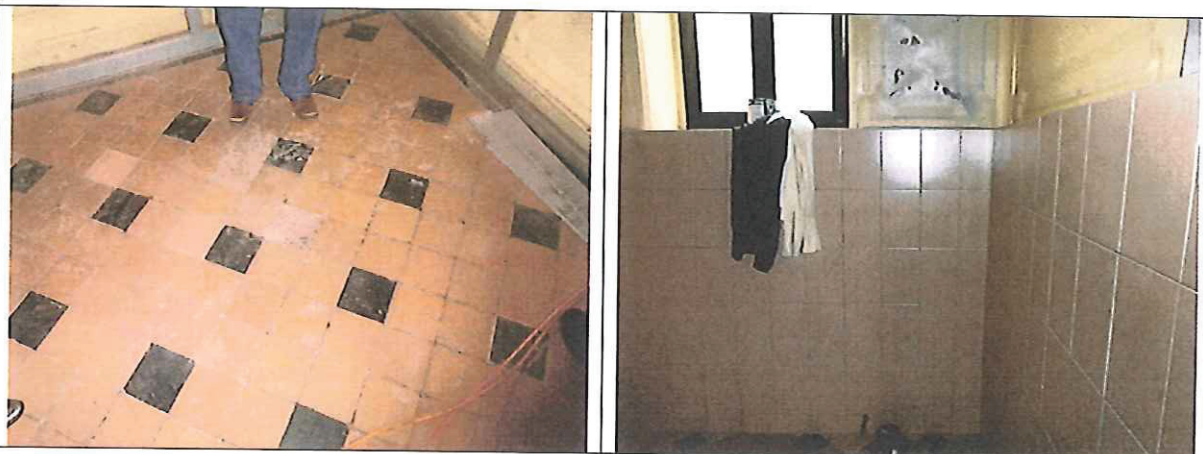


## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran el avance en Ortopedia Hombres 3. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.



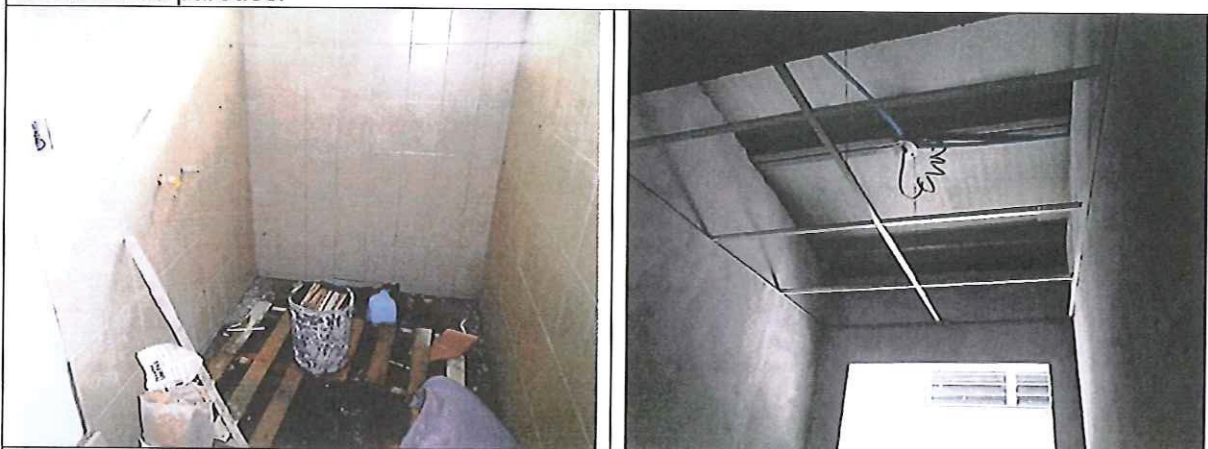
Fotografías que muestran el avance en Ortopedia Hombres 3. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran el avance en Ortopedia Hombres 3. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.



Fotografías que muestran el avance en Ortopedia Hombres 3. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran el avance en Ortopedia Hombres 3. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.



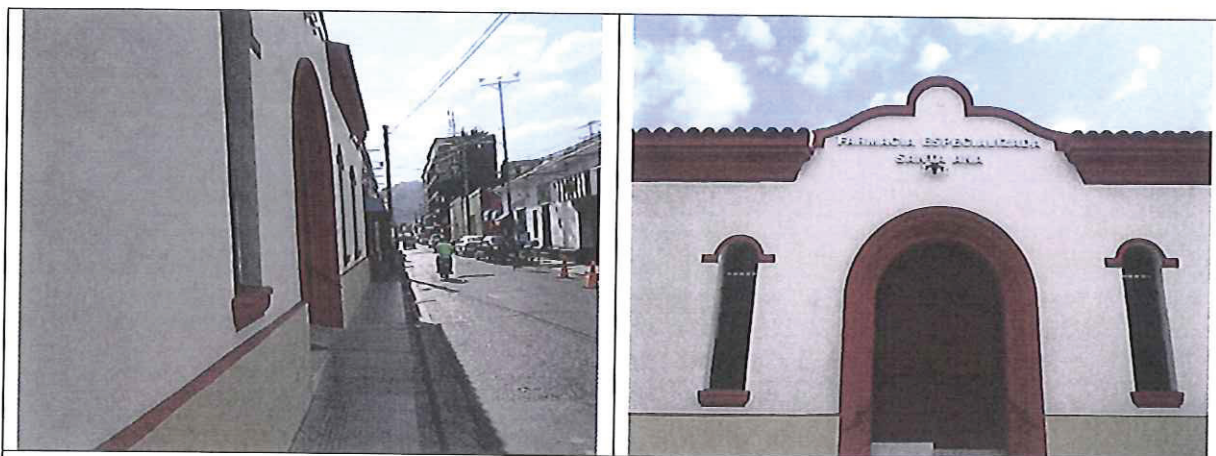
Fotografías que muestran el avance en Ortopedia Hombres 3. Trabajos realizados por la empresa SIOD S.A. DE C.V. Instalaciones eléctricas, enchapados, colocación de piso, acabado de paredes.



**INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO****PROYECTO VISITADO: "REPARACION, RESTAURACION, RECONSTRUCCION Y ADECUACION DE ESPACIOS PARA LA FARMACIA ESPECIALIZADA DE SANTA ANA (INCLUYE INSTALACION DE MUEBLES EMPOTRADOS Y EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO)"**

Actividad	Comentarios	Nivel de Riesgo
Avance de las Obras	Al 31 de diciembre de 2015, la obra se encontraba finalizada en un 100%.	<b>Bajo</b> La obra está completamente finalizada. El contratista cumplió con lo establecido contractualmente.
Gestión Ambiental	Los trabajos se ejecutaron controlando las condiciones ambientales, de tal manera que se minimicen los efectos adversos a la población hospitalaria y visitantes, entre ellos la contaminación del aire, la proliferación de polvo excesivo.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.
Medidas de Higiene	Se implementaron las medidas de higiene que permitieron al personal trabajar en un ambiente limpio, libre de desórdenes que puedan ocasionar enfermedades o accidentes que pongan en riesgo a los trabajadores. Asimismo, se dotó a los trabajadores de equipo de seguridad.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.

# **INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**



Fotografías que muestran entrada principal de la Farmacia ya terminada. (Fachada principal)



Fotografías que muestran entrada principal de la Farmacia ya terminada. (Fachada principal)



**INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**

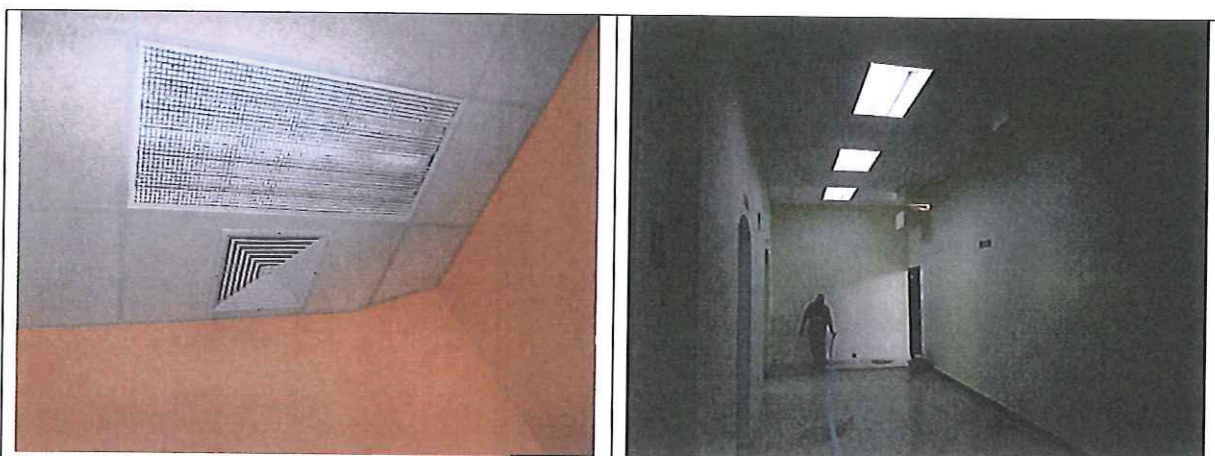
Fotografías que muestran interior de la Farmacia donde las obras ya están finalizadas y no presentan daños ni deterioros.



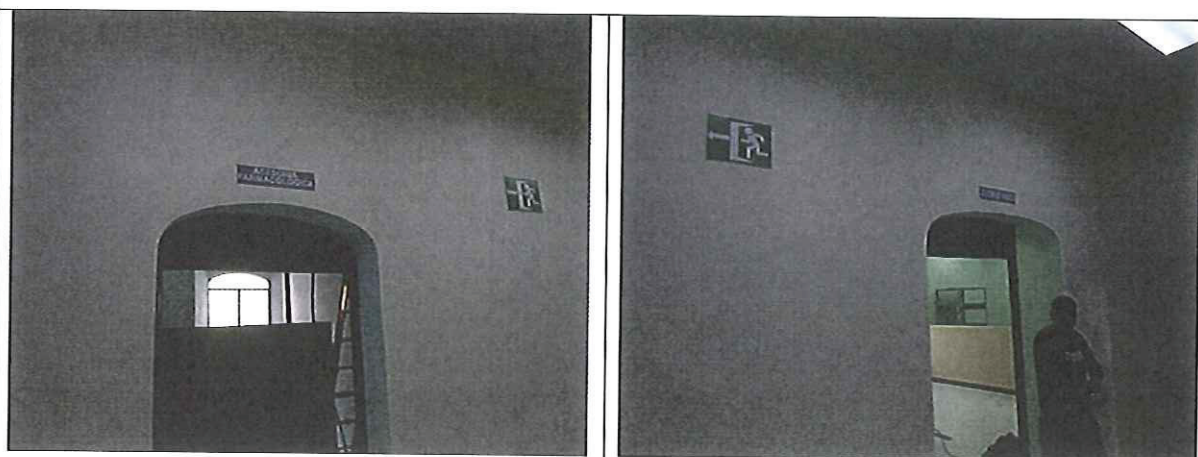
Fotografías que muestran interior de la Farmacia donde las obras ya están finalizadas y no presentan daños ni deterioros. Servicios Sanitarios adecuados para personal que presenta algún tipo de discapacidad (Derecha).



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

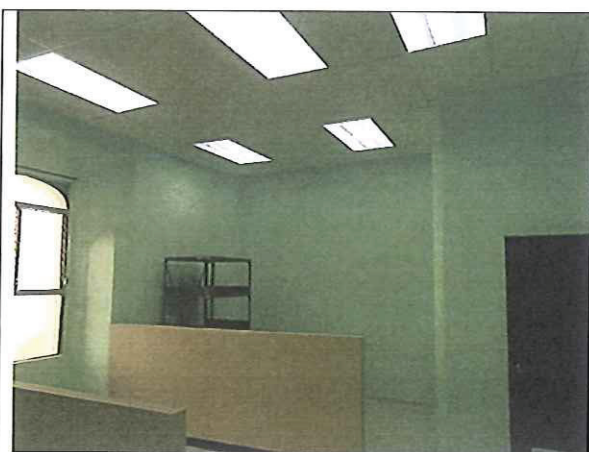


Fotografías que muestran interior de la Farmacia donde las obras ya están finalizadas y no presentan daños ni deterioros. Personal de la Dirección de la Farmacia trabajando en adecuamiento y amueblamiento de interiores.



Fotografías que muestran interior de la Farmacia donde las obras ya están finalizadas y no presentan daños ni deterioros. Personal de la Dirección de la Farmacia trabajando en adecuamiento y amueblamiento de interiores.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

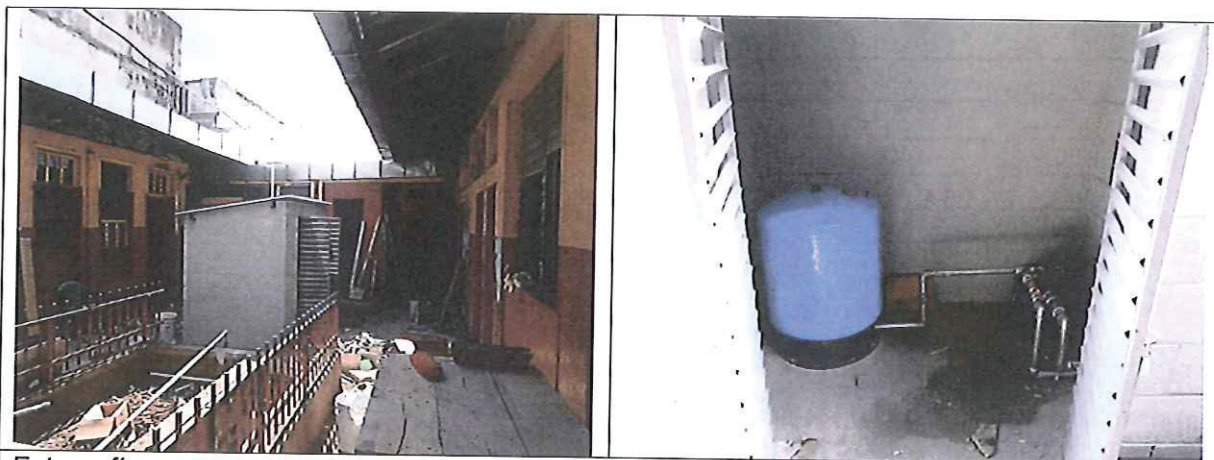


Fotografías que muestran interior de la Farmacia donde las obras ya están finalizadas y no presentan daños ni deterioros. Personal de la Dirección de la Farmacia trabajando en adecuamiento y amueblamiento de interiores.

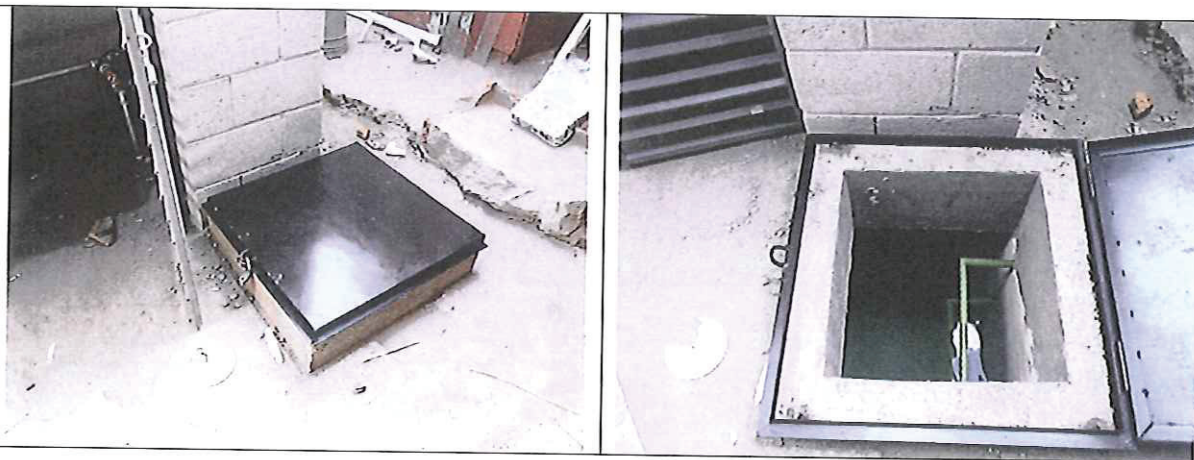


Fotografías que muestran interior de la Farmacia donde las obras ya están finalizadas y no presentan daños ni deterioros. Personal de la Dirección de la Farmacia trabajando en adecuamiento y amueblamiento de interiores. Sistemas de aire acondicionado ya colocados.



**INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**

Fotografías que muestran sector donde se encuentra la cisterna construida y caseta de la bomba.



Fotografías que muestran sector donde se encuentra la cisterna construida y caseta de la bomba.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran sector aledaño interno de la farmacia donde se colocaron canales y bajadas de aguas lluvias.



Fotografías que muestran sector interno aledaño a la farmacia con la estructura de techo ya terminada.



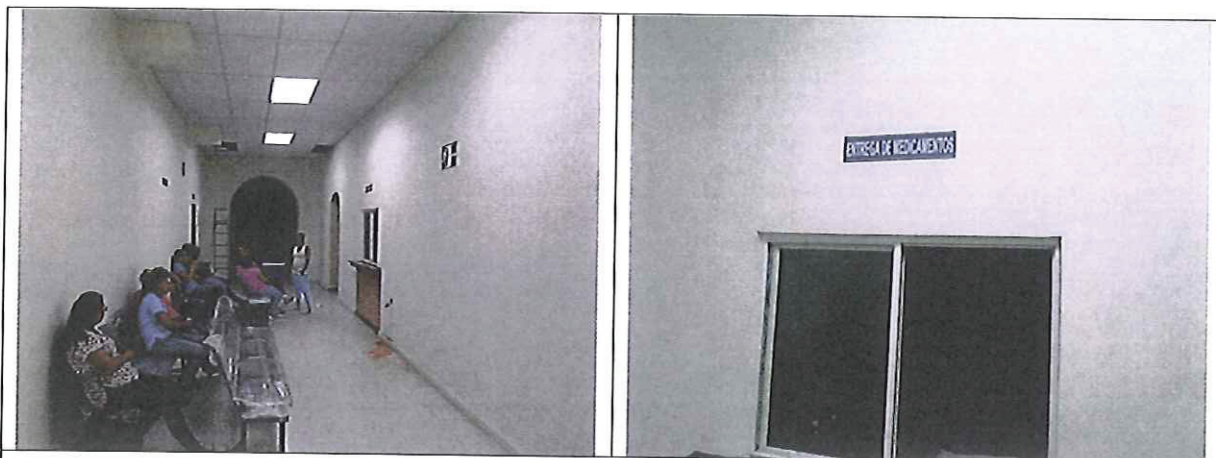
**INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**

Fotografías que muestran sector interno aledaño a la farmacia con la estructura de techo ya terminada. Se muestran bajadas de PVC del sistema de aguas lluvias. (Se recomienda construir cajas recolectoras y conectarlas adecuadamente al sistema y utilizar el espacio de una mejor manera)

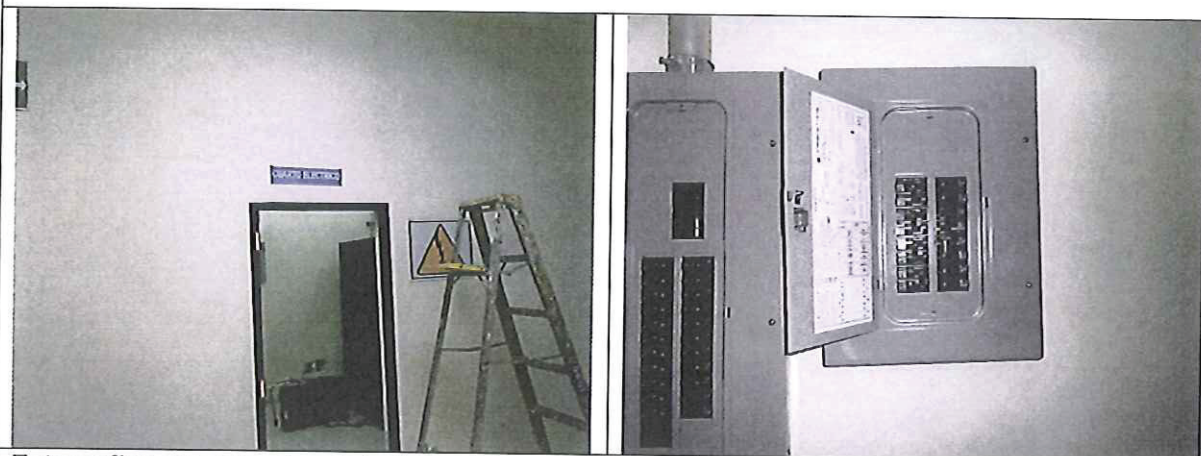


Fotografías que muestran sector interno aledaño a la farmacia con la estructura de techo ya terminada.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



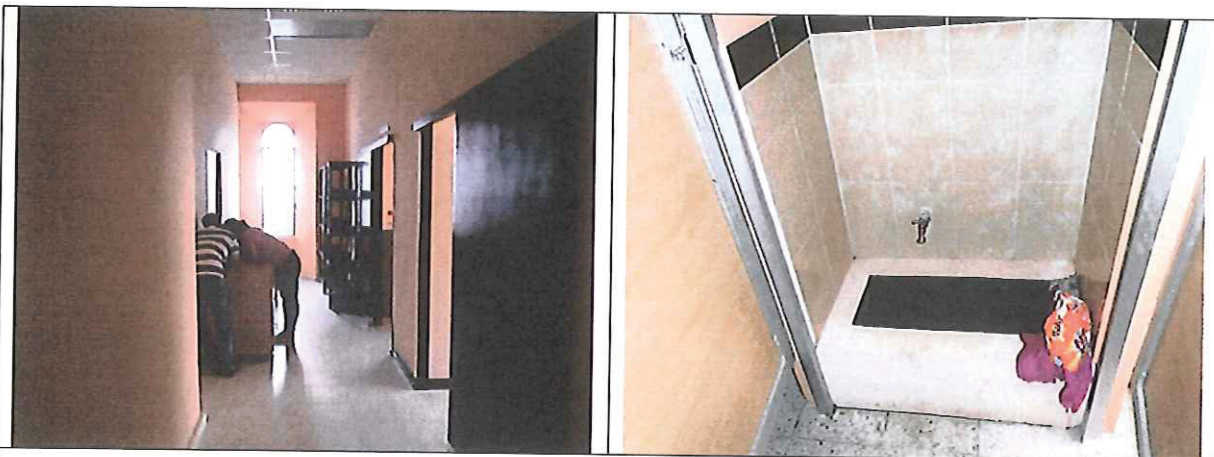
Fotografías que muestran interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados.



Fotografías que muestran interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados. Tableros eléctricos instalados en un cuarto especial.



# **INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**

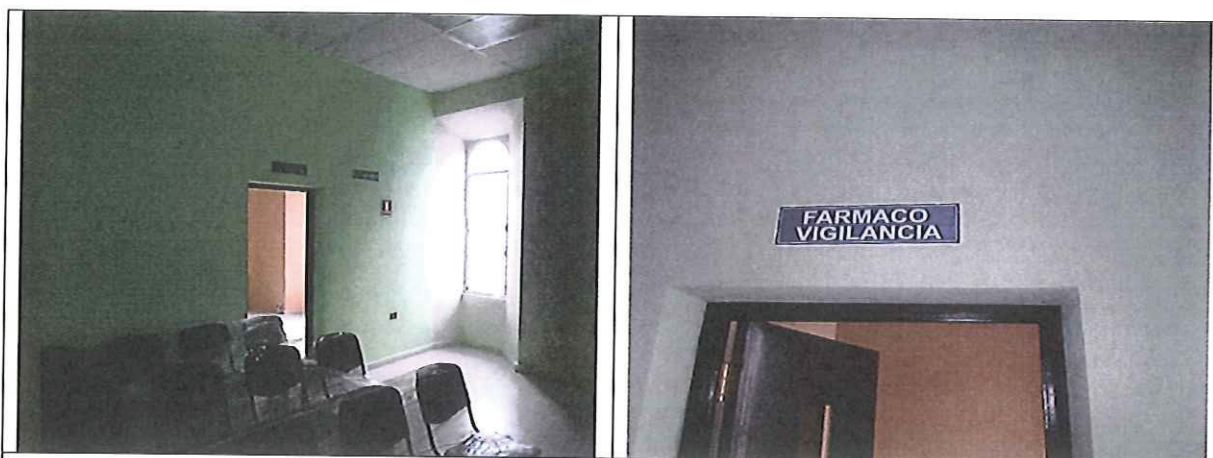


Fotografías que muestran interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados.

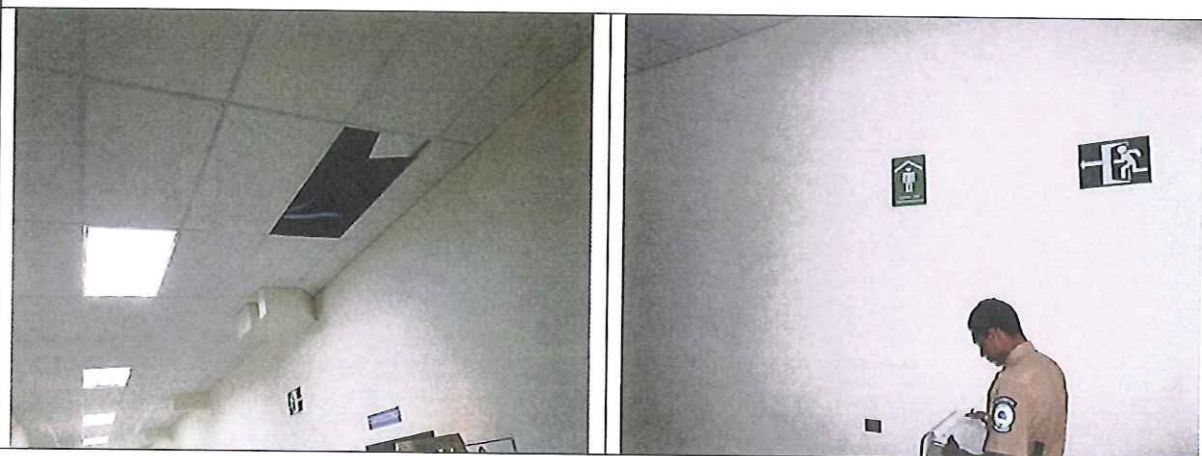


Fotografías que muestran interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados.

# INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados.



Fotografías que muestran interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados. Personal de la Farmacia realizando adecuaciones internas para ponerla en funcionamiento.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

### PROYECTO VISITADO: "REMODELACIÓN DE PASILLOS PRINCIPALES Y JARDINES DEL HOSPITAL NACIONAL ROSALES"

Contratista: INCODECO S.A DE C.V

Plazo del Contrato: 180 Días Calendario

60 días de prórroga.

Fecha de Inicio de Actividades: 2 de Febrero 2015

Fecha de Finalización Original: 2 de Mayo de 2015

Fecha finalización con prórroga: 1 de Julio 2015

Actividad	Comentarios	Nivel de Riesgo
Avance de las Obras	Al 31 de diciembre de 2015, la obra se encontraba finalizada en un 100%.	<b>Bajo</b> La obra está completamente finalizada. El contratista cumplió con lo establecido contractualmente.
Gestión Ambiental	Los trabajos se ejecutaron controlando las condiciones ambientales, de tal manera que se minimicen los efectos adversos a la población hospitalaria y visitantes, entre ellos la contaminación del aire, la proliferación de polvo excesivo.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.
Medidas de Higiene	Se implementaron las medidas de higiene que permitieron al personal trabajar en un ambiente limpio, libre de desórdenes que puedan ocasionar enfermedades o accidentes que pongan en riesgo a los trabajadores. Asimismo, se dotó a los trabajadores de equipo de seguridad.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran pasillo construido por el Constructor



Fotografías que muestran pasillos intervenidos por el Constructor ya finalizados.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran pasillos y jardines interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados.



Fotografías que muestran pasillos y jardines interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados. Así como la construcción de muros de celosía contruidos.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



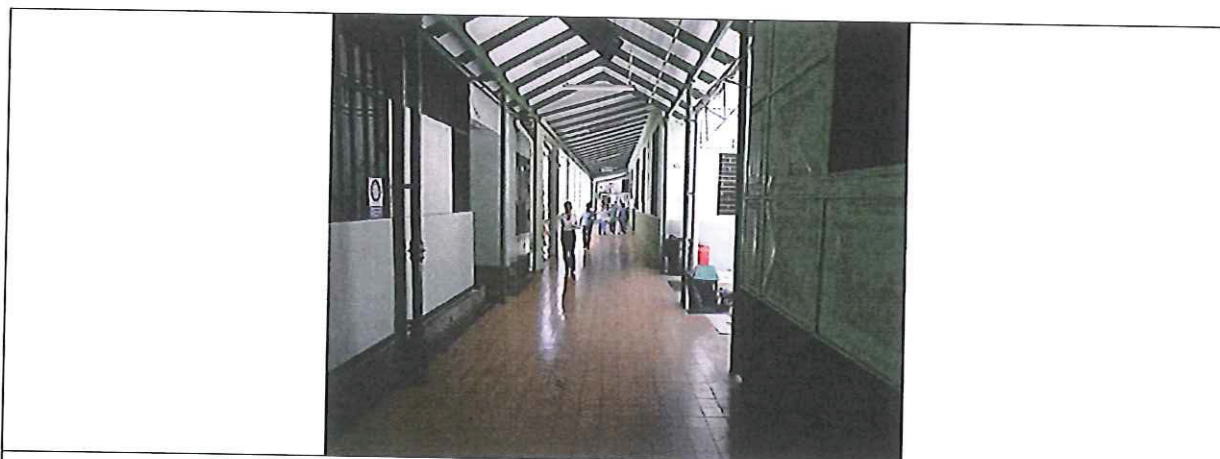
Fotografías que muestran pasillos y jardines interiores intervenidos por el Constructor ya finalizados. Así como la construcción de muros de celosía construidos.



Fotografías que muestran pasillos intervenidos por el Constructor ya finalizados. Se aprecia pequeños daños, para lo cual se han hecho las gestiones por parte del MINSAL para su reparación por parte del contratista.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran pasillos intervenidos por el Constructor ya finalizados.



En la última fotografía se aprecia el testigo exigido por SECULTURA de los pisos que estaban colocados antes de intervenir los pasillos con el cambio de piso nuevo.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

### PROYECTO VISITADO: "AMPLIACION Y REMODELACION DE LA UCSF INTERMEDIA, DE TECOLUCA, SAN VICENTE".

Contratista:	SEMACO S.A. de C.V.
Contrato de construcción	No. 49/2015
Monto Inicial:	\$ 349,590.76
Monto final:	\$ 349,195.87
Plazo de ejecución:	150 días calendario.
Prorroga otorgada:	15 días calendario.
Nuevo plazo de ejecución:	165 días calendario.
Fecha de inicio:	20 de Julio de 2015
Fecha de finalización:	31 de Diciembre de 2015 con prorroga.
Tiempo contractual transcurrido:	165 días calendario
Avance:	100.00%

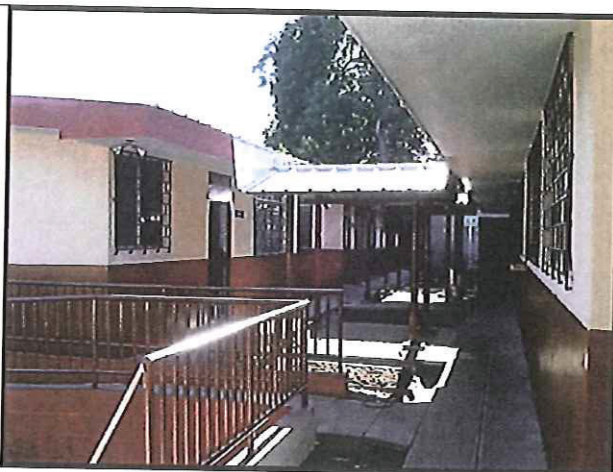
Actividad	Comentarios	Nivel de Riesgo
Avance de las Obras	Al 31 de diciembre de 2015, la obra se encontraba finalizada en un 100%.	<b>Bajo</b> La obra está completamente finalizada. El contratista cumplió con lo establecido contractualmente.
Gestión Ambiental	Los trabajos se ejecutaron controlando las condiciones ambientales, de tal manera que se minimicen los efectos adversos a la población hospitalaria y visitantes, entre ellos la contaminación del aire, la proliferación de polvo excesivo.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.
Medidas de Higiene	Se implementaron las medidas de higiene que permitieron al personal trabajar en un ambiente limpio, libre de desórdenes que puedan ocasionar enfermedades o accidentes que pongan en riesgo a los trabajadores. Asimismo, se dotó a los trabajadores de equipo de seguridad.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



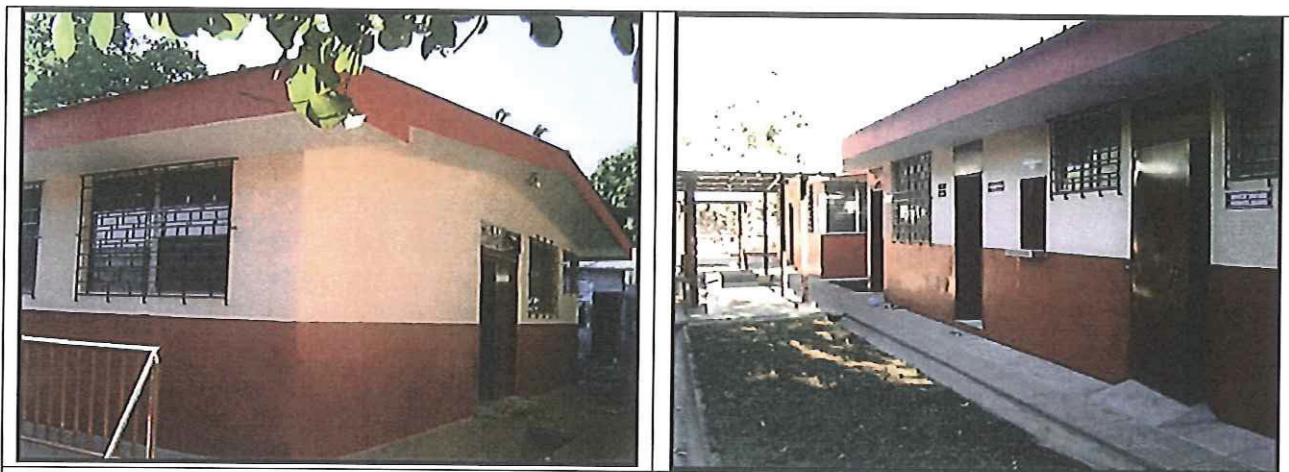
Fotografías que muestran a la izquierda, un rotulo de identificación de la UCSF estado actual de las obras construidas.



Fotografías que muestran fachada del edificio, estado actual de las obras ejecutadas en el proyecto.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran fachada del edificio, estado actual de las obras ejecutadas en el proyecto.



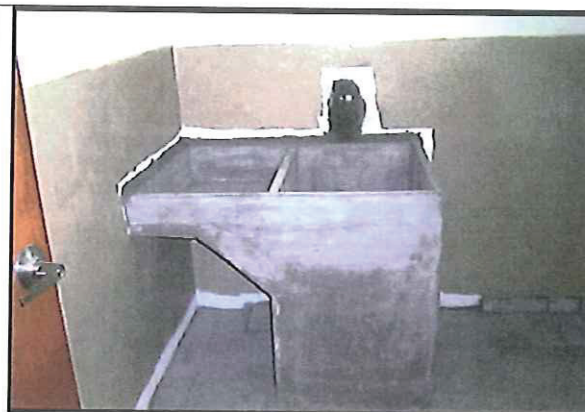
Fotografías que muestran fachada del edificio, estado actual de las obras ejecutadas en el proyecto.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran fachada del edificio, estado actual de las obras ejecutadas en el proyecto.



Fotografías que muestran Placa Conmemorativa del proyecto.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

### PROYECTO VISITADO: "CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD COMUNITARIA DE SALUD FAMILIAR AYUTUXTEPEQUE, SAN SALVADOR, FASE II"

Nombre del Contratista:	SÁNCHEZ VELÁSQUEZ, S.A. DE C.V.
Número del contrato No.:	385 / 2014
Monto del contrato original:	US \$ 375,293.69
Plazo de ejecución original:	150 días calendario
Fecha inicio:	17 de octubre de 2014
Fecha finalización original:	15 de marzo de 2015
Prórroga:	20 días calendario
Fecha finalización:	4 de abril de 2015

Actividad	Comentarios	Nivel de Riesgo
Avance de las Obras	Al 31 de diciembre de 2015, la obra se encontraba finalizada en un 100%.	<b>Bajo</b> La obra está completamente finalizada. El contratista cumplió con lo establecido contractualmente.
Gestión Ambiental	Los trabajos se ejecutaron controlando las condiciones ambientales, de tal manera que se minimicen los efectos adversos a la población hospitalaria y visitantes, entre ellos la contaminación del aire, la proliferación de polvo excesivo.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.
Medidas de Higiene	Se implementaron las medidas de higiene que permitieron al personal trabajar en un ambiente limpio, libre de desórdenes que puedan ocasionar enfermedades o accidentes que pongan en riesgo a los trabajadores. Asimismo, se dotó a los trabajadores de equipo de seguridad.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran a la izquierda, un rotulo de identificación de la unidad y estado actual de las obras construidas.



Fotografías que muestran fachada del edificio, estado actual de las obras ejecutadas en el proyecto.



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran personal de la Unidad de Salud, el Administrador del contrato de parte del propietario, Constructor y supervisor.



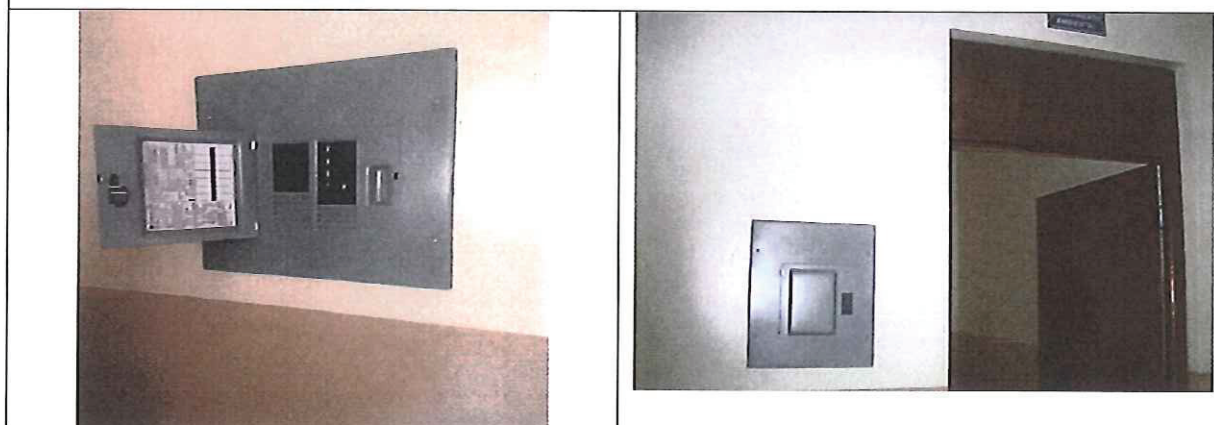
Fotografías que muestran fachada del edificio, estado actual de las obras ejecutadas en el proyecto.

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran la nueva cisterna con su caseta de bombeo.



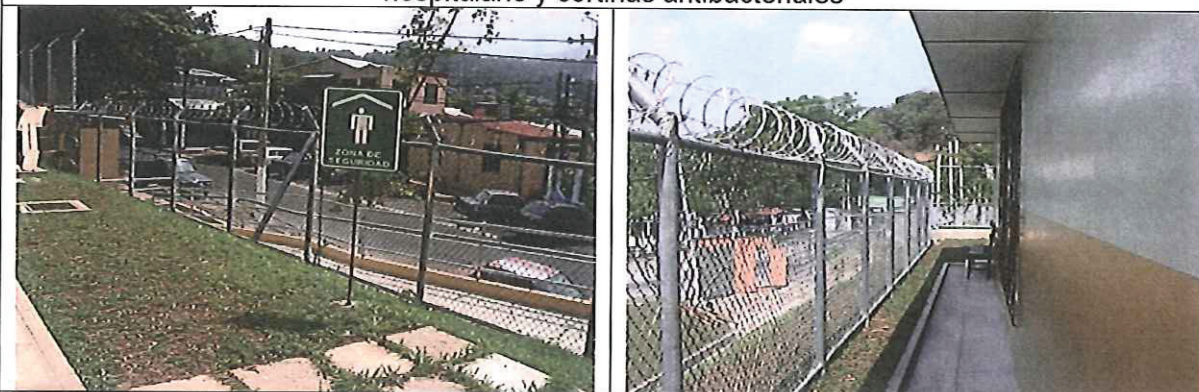
Fotografías que muestran equipamiento consistente en suministro e instalación de tablero eléctrico



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran equipamiento consistente en suministro e instalación de mobiliario para laboratorio clínico y consultorios, lavamanos y fregaderos, instalaciones eléctricas grado hospitalario y cortinas antibacteriales



Fotografías que muestran la disposición de señalética, siembra de grama en el perímetro del edificio así también un cerco de malla

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



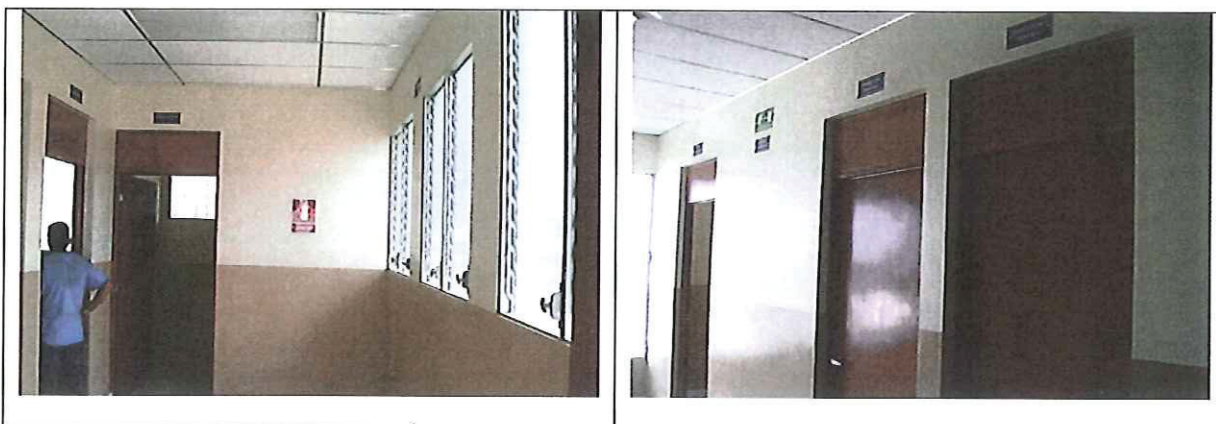
Fotografías que muestran el muro de mampostería de piedra



Fotografías que muestran servicios sanitarios nuevos y en buen funcionamiento



## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO



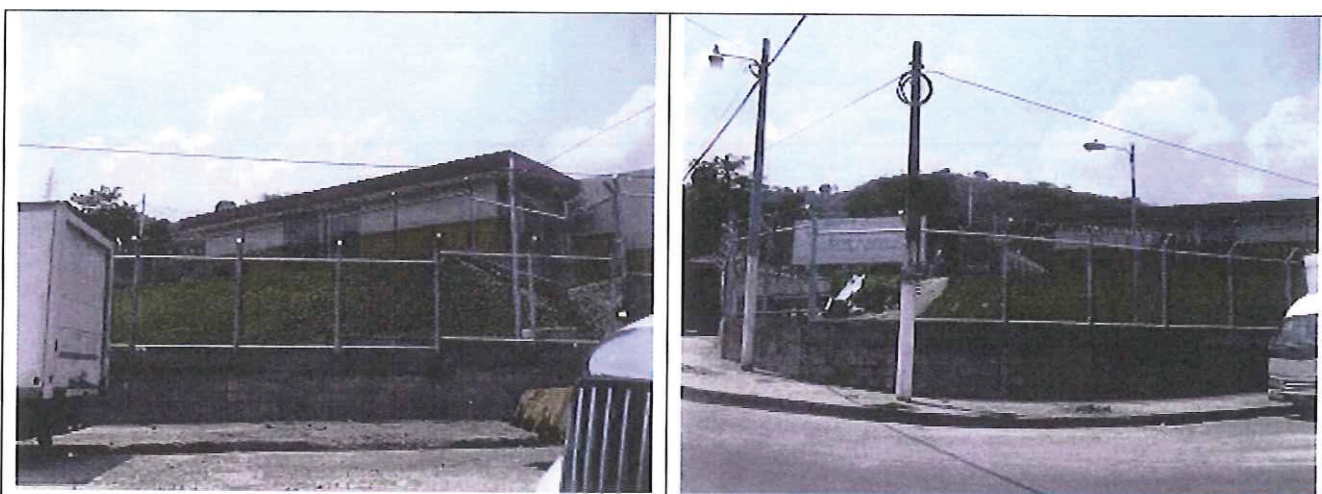
Fotografías que muestran la disposición de señalética la cual estaba contemplada dentro del plan de oferta del constructor.



Fotografías que muestran la caseta para desechos infecciosos

## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran estado actual de las obras construidas.



Fotografías que muestran el parqueo y la rampa de acceso para personas discapacitadas (Acceso universal).



# **INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**

---



Fotografía que muestra el estado actual de las obras construidas.

# **INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**

## **PROYECTO VISITADO: "CONSTRUCCION DE LA UCSF CANTON JOYA GRANDE SANTIAGO TEXACUANGOS, SAN SALVADOR"**

Contratista: Ingeniero Israel Antonio Alvarenga  
 Contrato de Construcción N°: 61/2015  
 Plazo de ejecución: 90 días calendario  
 Fecha de inicio: 08 de Julio de 2015  
 Fecha de finalización: 05 de Octubre de 2015  
 Acta de Recepción Provisional: 16 de Octubre de 2015  
 Acta de Recepción Final: 3 de Noviembre de 2015  
 Monto del contrato: US\$ 124,309.90 (Debido a Orden de cambio de fecha 21 de septiembre de 2015)

Actividad	Comentarios	Nivel de Riesgo
Avance de las Obras	Al 31 de diciembre de 2015, la obra se encontraba finalizada en un 100%.	<b>Bajo</b> La obra está completamente finalizada. El contratista cumplió con lo establecido contractualmente.
Gestión Ambiental	Los trabajos se ejecutaron controlando las condiciones ambientales, de tal manera que se minimicen los efectos adversos a la población hospitalaria y visitantes, entre ellos la contaminación del aire, la proliferación de polvo excesivo.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.
Medidas de Higiene	Se implementaron las medidas de higiene que permitieron al personal trabajar en un ambiente limpio, libre de desórdenes que puedan ocasionar enfermedades o accidentes que pongan en riesgo a los trabajadores. Asimismo, se dotó a los trabajadores de equipo de seguridad.	<b>Bajo</b> Consideramos que se adoptaron las medidas adecuadas.

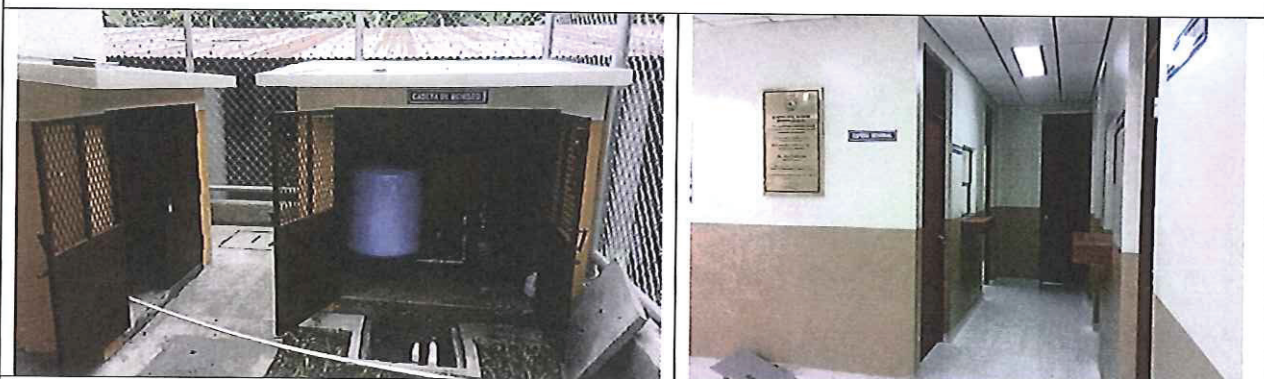


## INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

---



Fotografías que muestran instalaciones de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica de Cantón La Joya, Santiago Texacuangos.



Fotografías que muestran instalaciones de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica de Cantón La Joya, Santiago Texacuangos. Caseta de bomba de cisterna y pasillos interiores terminados.

# **INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**



Fotografías que muestran instalaciones de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica de Cantón La Joya, Santiago Texacuangos. Placa de reconocimiento del proyecto.



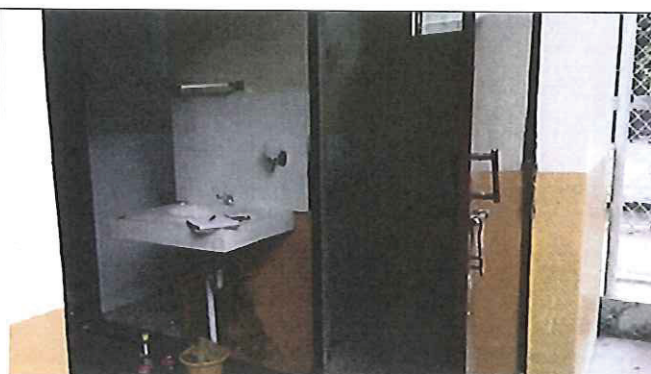
Fotografías que muestran instalaciones de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica de Cantón La Joya, Santiago Texacuangos.



### INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO

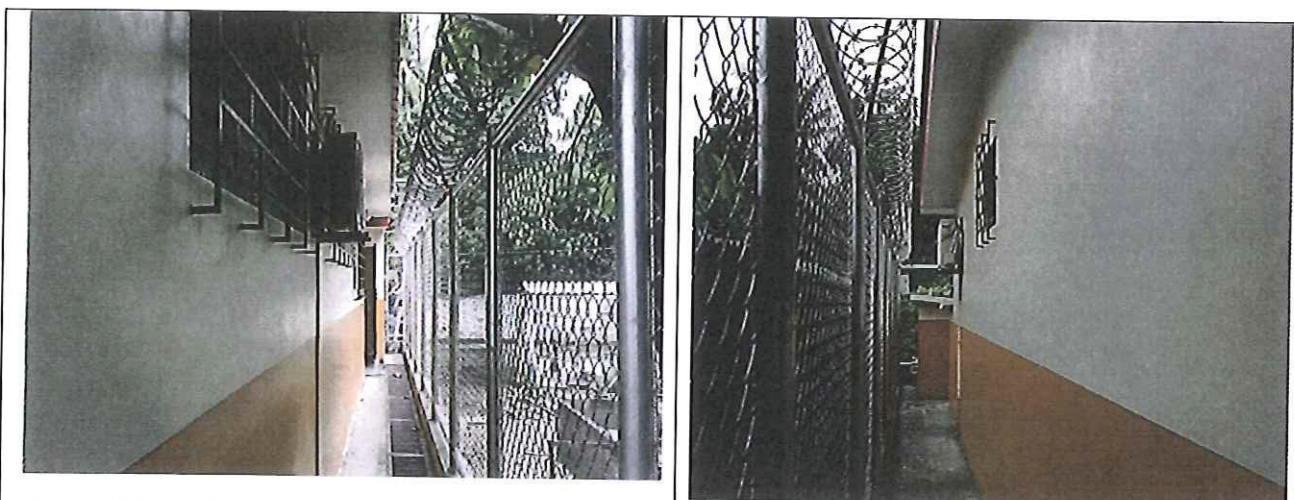


Fotografías que muestran instalaciones de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica de Cantón La Joya, Santiago Texacuangos

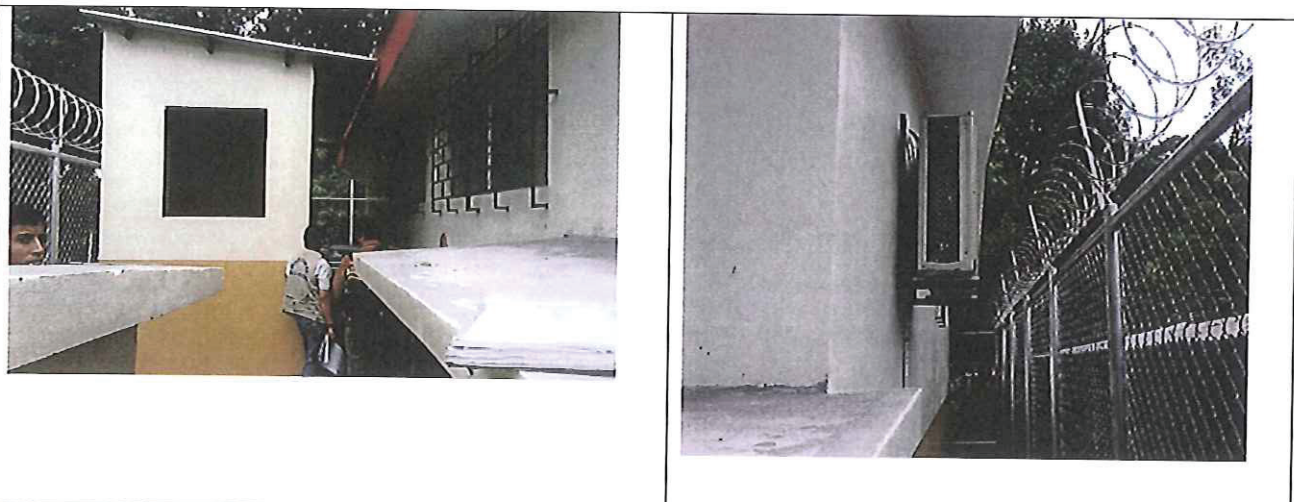


Fotografías que muestran instalaciones de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica de Cantón La Joya, Santiago Texacuangos

# **INFORMES DE LAS VISITAS A LA OBRAS FISICAS EJECUTADOS CON FONDOS DEL PROYECTO**



Fotografías que muestran instalaciones de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica de Cantón La Joya, Santiago Texacuangos



Fotografías que muestran instalaciones de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica de Cantón La Joya, Santiago Texacuangos