

**Ministerio de Salud**  
**Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en**  
**Mesoamérica y República Dominicana**  
**Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de**  
**Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria**  
**GRT/MM-17186-ES, GRT/MM-17187-ES y**  
**Contrapartida Local**

Auditoría de Estados Financieros

Carta de Gerencia

Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020



26 de abril de 2021

Doctora  
Patricia Figueroa de Quinteros  
Coordinadora UGP – MINSAL  
Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y  
República Dominicana"  
Presente

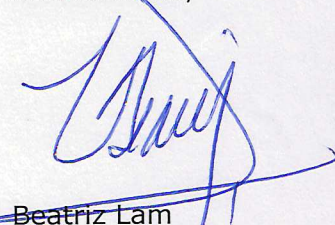
Estimada Doctora Figueroa:

En relación a la auditoría del Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana", ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), a través de la Unidad de Gestión del Programa (UGP), por el periodo comprendido del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020, hemos desarrollado nuestra auditoria considerando los lineamientos establecidos en el Manual Operativo del Proyecto, así como la normativa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con el objetivo de definir nuestros procedimientos de auditoría para obtener una seguridad razonable de las cifras presentadas en los estados financieros, que nos permita emitir una opinión, así como verificar que el Manual Operativo y normativa del Banco se esté aplicando por parte de la Unidad de Gestión del Programa (UGP).

Hemos llevado a cabo la revisión de los estados financieros y en esta carta presentamos los aspectos de control interno y cumplimiento de normativa identificados, así como aquellas oportunidades de mejora que consideramos aplicables.

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

Atentamente,



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





**Ministerio de Salud (MINSAL)**

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Comentarios de Control Interno

Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020

---

1. Justificación de gastos para desembolso no contiene detalle de contrapartida.

Condición:

Hemos verificado que, dentro del Estado de Ejecución Presupuestaria del Proyecto, remitido al BID en fecha 23 de diciembre de 2020 como parte de la justificación de gastos del mismo, no se detalló la justificación para los gastos de contrapartida, siendo información requerida por el formato.

Efecto:

Remisión de información al Banco, de forma incompleta e indebido llenado de formatos establecidos.

Recomendación:

La Gerencia del Proyecto debe asegurarse que se presente al Banco la información necesaria y requerida, de acuerdo a los formatos previamente establecidos, a fin de entregar un informe completo de las operaciones realizadas en el marco del proyecto.

Respuesta de la Gerencia:

Por tratarse de la primera estimación de gastos enviada al BID en el marco de la ejecución del proyecto en la fecha referida, en la próxima justificación de gastos a enviar al BID será sustituido el formato en el cual se incorporará la ejecución de los fondos de contrapartida correspondiente.

Respuesta de Auditoría:

La condición se mantiene, la Gerencia del Proyecto y la Unidad Financiera deben asegurarse que la información presentada al BID en los formularios previamente establecidos y en cada una de las fechas estipuladas, contenga información íntegra de todas las operaciones desarrolladas en el marco de la ejecución del proyecto.

2. Inadecuada segregación de funciones para el cargo de pagador.

Condición:

Hemos verificado que la pagadora del proyecto, tiene firma de la cuenta bancaria operativa del mismo, y de acuerdo al Manual Operativo, emitir y firmar cheques, no es una de las funciones correspondientes al cargo.



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

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Comentarios de Control Interno

Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020

---

Adicionalmente, no identificamos que, en cada una de las operaciones del proyecto, se deje evidenciado la segregación de funciones y firmas entre la persona que solicita, registra, revisa, autoriza y firma cheques o transferencias de fondos; de tal forma que no se repitan las firmas en un mismo trámite, según lo establece el Manual Operativo.

### Efecto:

Concentración de funciones en una misma persona; existe el riesgo de error u omisión en la información y operaciones en la ejecución del proyecto.

### Recomendación:

Las funciones que realiza el personal involucrado en la ejecución del proyecto deben estar desagregadas, de manera que, no se concentren en una sola persona, todas las actividades relacionadas a un proceso.

### Respuesta de la Gerencia:

Las funciones de los pagadores auxiliares, están definidas en el Manual Técnico del SAFI en la siguiente norma:

#### C.2.5 Normas Sobre el Pago de Obligaciones y Transferencias Institucionales

##### 1. Pago de Obligaciones

Las instituciones deberán nombrar mediante Acuerdo Ejecutivo, Punto de Acta, Resolución, etc., al Tesorero Institucional, a los Pagadores Auxiliares y Refrendarios de cuentas bancarias, que, de acuerdo a las disposiciones legales y técnicas vigentes, deben manejar para el pago de las obligaciones adquiridas por la institución.

El Tesorero Institucional, los Pagadores Auxiliares y los Refrendarios, serán responsables del manejo de las Cuentas Bancarias abiertas para el pago de las obligaciones legalmente contraídas por la Institución con aplicación al respectivo presupuesto institucional. Los primeros dos funcionarios mencionados, también serán responsables del registro en la aplicación informática SAFI de toda la información relacionada con los pagos efectuados en los Auxiliares de Obligaciones por Pagar (Ejercicio Corriente y Años Anteriores), Control de Bancos y Anticipos de Fondos.

Las Instituciones están facultadas para celebrar contratos con los bancos comerciales en los cuales manejan sus cuentas bancarias, con el objeto de implantar mecanismos especiales para el pago de los salarios, bienes, servicios y otros, a través de abono a cuenta, pago electrónico u otros mecanismos de pago autorizados. Asimismo, con la finalidad de facilitar y asegurar el pago de jornales, podrán contratar con entidades



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

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Comentarios de Control Interno

Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020

---

del Sistema Financiero o empresas especializadas, para que proporcionen el servicio de pago, debiendo procurar no incurrir en costos financieros por ese tipo de servicios.

El Tesorero Institucional y los Pagadores Auxiliares, serán responsables de la liquidación del pago. Las retenciones que efectúen en concepto de descuentos de ley, serán pagadas a los respectivos beneficiarios mediante cheque, abono a cuenta, pago electrónico u otro medio autorizado

En este sentido, el pagador auxiliar del proyecto, revisa la documentación, la Unidad Solicitante autoriza el pago al proveedor, mediante la firma en la factura, el Pagador Auxiliar registra las obligaciones en el Módulo de Tesorería del SAFI, el Tesorero Institucional, autoriza la obligación ingresada y el Contador del Proyecto, revisa, registra y devenga dichas obligaciones; finalmente el Pagador Auxiliar emite y firma cheque, por lo que existe la segregación de funciones.

### Respuesta de Auditoría:

Tal como está establecido en el manual técnico SAFI, los cargos de tesorero, pagador y refrendario son diferentes, y por lo tanto un pagador no está contemplado como refrendario también.

La condición se mantiene, ya que dentro de la documentación anexa a los registros contables, no se evidencia la segregación de funciones, de quien, elabora, revisa o autoriza todas las operaciones antes mencionadas, y reiteramos que la función de firmar cheques de pagos, no se encuentra contemplada dentro del manual operativo, para el cargo de pagador. ✓

### 3. Falta de aplicación de principio de acumulación o devengo en el SAFI.

#### Condición:

Al 31 de diciembre 2020 no se registró dentro de la contabilidad del Sistema de Administración Financiera Integrado (SAFI), el devengamiento de la factura N° 270, por valor de US\$6,400, correspondiente a 400 mosquiteros impregnados de piretroide, según acta de recepción del 22 de diciembre de 2020, adquiridos en proceso de comparación de precios con fondos del tramo de inversión, y para la cual se contaba con el crédito presupuestario.

#### Efecto:

Los Estados Financieros base SAFI (Sistema de Administración Financiera Integrado), no contienen el 100% de las operaciones realizadas en el marco del Proyecto, y no cumplen con el principio de la contabilidad gubernamental, de acumulación o devengo.



**Ministerio de Salud (MINSAL)**

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Comentarios de Control Interno

Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020

---

Recomendación:

El personal a cargo de la contabilidad del Proyecto, debe de asegurarse que se realicen los registros de todas las operaciones de conformidad con los principios establecidos, con el objetivo de evitar omisiones o errores involuntarios, y que las cifras expresadas en los Estados Financieros sean integrales y exactas.

Respuesta de la Gerencia:

La factura en mención, fue presentada a cobro en enero de 2021, por lo que no se tuvo dicho documento al 31 de diciembre 2020.

Respuesta de Auditoría:

La condición se mantiene, de acuerdo al acta de recepción de suministros de fecha 22 de diciembre de 2020, la entrega de los productos por parte del proveedor se realizó mediante facturas N° 270 y 271 detalladas en dicho documento. Es importante que se tenga presente que la normativa gubernamental establece el devengamiento de los gastos, cuando ocurren o se recibe el bien o servicio, y no cuando se pagan o presentan a cobro las facturas. ✓



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

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Oportunidad de Mejora  
Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020

---

### Falta de lineamientos para contrapartida local dentro del Manual Operativo

Dentro del Manual Operativo del Proyecto no se establecen lineamientos o requisitos mínimos, en materia de adquisiciones y contrataciones de bienes, obras o consultorías, registros contables y documentación de soporte, para todas las operaciones financiadas con aporte local o contrapartida del proyecto, lo cual supone una brecha de oportunidad para dejar bien delimitadas todas las operaciones del proyecto, tanto con fondos del Organismos financiador, como con fondos locales.

La falta de claridad sobre los lineamientos o procedimientos específicos para gastos de contrapartida local, puede ocasionar que algunos de ellos, pudieran ser no elegibles para el Banco.

Es importante que, en los proyectos que incluyan un aporte local, se contemple dentro del Manual Operativo del Proyecto, los requisitos mínimos para el aporte de contrapartida local.

### Respuesta de la Gerencia

El manual operativo es un documento que regula el quehacer y los procedimientos bajo los cuales se regirá la unidad responsable de la administración de dichos fondos, en tal sentido dicho documento fue preparado y aprobado por el Banco, teniendo en cuenta únicamente el manejo de los fondos provenientes del BID dentro del Convenio de Donación, cuya unidad administradora es la Unidad de Gestión de Proyectos.

El manejo o ejecución de los fondos de contrapartida del proyecto, por estar a cargo de otra dependencia del MINSAL ajena al quehacer de la UGP no fue regulado en el manual operativo.

Los gastos de contrapartida no son manejados por la UGP y no tenemos ni control, ni potestad sobre ellos; dichos fondos se rigen por las normativas del donante correspondiente y en la Unidad Ministerial asignada para tal fin.

La UGP y el Banco lo único que pueden hacer es pronunciarse sobre la "elegibilidad" de los fondos que se reportan como contrapartida o aporte local.

### Respuesta de Auditoría

Es importante que la Gerencia del Proyecto considere que el Convenio de Donación incluye tanto el fondo de inversión como el aporte de contrapartida local, en ese sentido los procedimientos establecidos o regulados dentro del Manual Operativo, no deben enfocarse únicamente al fondo de inversión; sino que se deben establecer los lineamientos mínimos y necesarios para el manejo y rendición de cuentas al BID, de cada uno de los fondos ejecutados y administrados, en función de todas las operaciones desarrolladas en el marco del proyecto.



**Ministerio de Salud**  
**Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en**  
**Mesoamérica y República Dominicana**  
**Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de**  
**Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria**  
**GRT/MM-17186-ES, GRT/MM-17187-ES y**  
**Contrapartida Local**

Auditoría de Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes

Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020



**Ministerio de Salud**  
**Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en**  
**Mesoamérica y República Dominicana**  
**Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de**  
**Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria**  
**GRT/MM-17186-ES, GRT/MM-17187-ES y**  
**Contrapartida Local**

	<u>Contenido</u>	<u>Página N°</u>
I.	Resumen Ejecutivo	
	Antecedentes del Proyecto	2
	Objetivos de la Auditoria	3
	Alcance de la Auditoría	5
	Resultados de la Auditoría	6
II.	Informe de los Auditores y Estados Financieros	
	Informe de los Auditores Independientes	8
	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	12
	Estado de Inversiones Acumuladas	13
	Notas a los Estados Financieros	14
III.	Sistema de Control Interno	
	Informe sobre el Sistema de Control Interno	20





## I. Resumen Ejecutivo



**Accounting - Audit - Tax - Financial Consulting**Urbanización Cumbres de La Escalón,  
Avenida Las Cumbres N° 5-L,  
San Salvador, El Salvador, C.A.

T : (503) 2264-8074 / 2264-5604

E : [info@russellbedford.com.sv](mailto:info@russellbedford.com.sv)W : [www.russellbedford.com.sv](http://www.russellbedford.com.sv)**CONFIDENCIAL**

Doctor  
Francisco José Alabí Montoya  
Ministro  
Ministerio de Salud  
(MINSAL)  
Presente

Estimado Señor Ministro:

El presente Informe contiene los resultados de la auditoría de los Estados Financieros del Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana" con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en el marco del Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de la Facilidad de Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria GRT/MM-1786-ES, GRT/MM-171787-ES y contrapartida local, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), a través de la Unidad de Gestión del Programa (UGP), por el período comprendido del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020.

➤ **Antecedentes del Proyecto:**

El Gobierno de El Salvador, suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de la Facilidad de Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria No. GRT/MM-17186-ES, GRT/MM-17187-ES para financiar las actividades del Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana", por un monto de inversión de US\$162,000.00 dólares, más un monto por cumplimiento de indicadores de US\$97,500, que será otorgado en dos tramos de desempeño; y aporte de fondos de Contrapartida Local por \$487,500.00. Este Convenio Individual fue suscrito el 24 de abril de 2019.

La Iniciativa Regional de Eliminación de la Malaria - IREM, es un programa de financiamiento basado en resultados que busca acelerar el avance hacia la eliminación de la malaria en Mesoamérica y la República Dominicana. La IREM es financiada por la Fundación Bill & Melinda Gates, el Fondo Mundial y la Fundación Carlos Slim, éste último en conversaciones. Conforme el documento GN-2901-1, el BID es el administrador del Fondo. El BID, junto con la OPS y CHAI conforman el Comité Operacional que tiene funciones de índole técnica. Además, el COMISCA y el Sistema Mesoamericano de Salud Pública (SMSP) colaboran en la ejecución y seguimiento de los resultados del financiamiento.



Durante un período de cinco años (2018-2022), el modelo de financiamiento basado en resultados combina un tramo de inversión con recursos para ser invertidos en actividades clave para acelerar la eliminación de la malaria y un tramo de desempeño condicionado al logro de las metas establecidas. El tramo de inversión se constituye por un 25% de fondos de donación y un 75% de fondos nacionales que puedan provenir de préstamos del BID, nuevos o redireccionados y/o presupuestos nacionales. Si el país alcanza las metas establecidas para los indicadores acordados en cada una de sus dos fases de medición, puede percibir una parte o todo el tramo de desempeño, que corresponde al 20% de los fondos nacionales inicialmente invertidos por el país para utilizarlos sin restricciones, pero dentro del sector salud.

### Objetivo y resultados

El objetivo de esta operación individual es contribuir a la eliminación autóctona de la malaria en El Salvador a través de la interrupción del parásito en el humano, el fortalecimiento del sistema de vigilancia epidemiológica y el control vectorial en este país. El resultado esperado del proyecto es la eliminación de casos de malaria de transmisión autóctona al 2020 y evitar la reintroducción en El Salvador.

Los resultados intermedios son: (i) asegurar el diagnóstico, tratamiento, investigación y respuesta de calidad para eliminar cualquier reservorio de malaria en el país; (ii) fortalecer el sistema de vigilancia epidemiológica para asegurar que cualquier caso, independientemente de su origen, sea detectado oportunamente; y (iii) fortalecer la gestión integrada de vectores para reducir el riesgo de reintroducción en áreas receptivas y vulnerables.

### Componentes y financiamiento del Proyecto

Componente	BID/ Financiamiento por fondo (US\$)	Contrapartida Local (US\$)	Financiamiento Total (US\$)
1. Incremento de la cobertura y calidad a los servicios de diagnóstico, tratamiento, investigación y respuesta de los casos confirmados de malaria.	25,000	52,500	77,500
2. Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica, entomológica y parasitológica	2,000	175,752	177,752
3. Fortalecimiento del manejo integrado de vectores	86,500	56,648	143,148
4. Fortalecer las acciones transversales, diálogo de políticas e intersectorialidad	49,000	202,600	251,600
Sub-Total	162,500	487,500	650,000
1er Tramo de Desempeño	39,000	-	39,000
2do Tramo de Desempeño	58,500	-	58,500
Total	260,000	487,500	747,500

De acuerdo con las necesidades en el desarrollo del Proyecto, se llevaron a cabo ajustes al presupuesto con fondos BID, así:



Componente	Presupuesto	Aumentos	Disminuciones	Nuevo Presupuesto
1. Incremento de la cobertura y calidad a los servicios de diagnóstico, tratamiento, investigación y respuesta de los casos confirmados de malaria.	25,000	-	5,000	20,000
2. Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica, entomológica y parasitológica	2,000	-	2,000	-
3. Fortalecimiento del manejo integrado de vectores	86,500	-	100	86,400
4. Fortalecer las acciones transversales, diálogo de políticas e intersectorialidad	49,000	7,100	-	56,100
Total	162,500	7,100	7,100	162,500

### Estructura del Proyecto

La ejecución del proyecto será a través de una Unidad de Gestión del Programa (UGP), esta instancia fue creada mediante Acuerdo Ministerial No. 1095 del 28 de junio de 2018 para la ejecución del proyecto "Programa Integrado de Salud II" tal como lo establece la cláusula 4.02 de las estipulaciones especiales del convenio de donación. En el Convenio de Donación respectivo, se indica que esta misma UGP será responsable de la coordinación general del Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana, de los procesos de adquisiciones y de la coordinación con la Unidad Financiera Institucional –UFI- del MINSAL, que se encargará de la gestión financiera del mismo.

La Unidad de Gestión del Programa (UGP) se constituyó como una instancia responsable de la coordinación del PRIDES II y otras operaciones con financiamiento externo que le sean asignadas por el Despacho Ministerial o de acuerdo a lo estipulado en los convenios o contratos firmados con los organismos financiadores; en tal sentido, se le suma la atribución de coordinación del proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana.

La UGP depende directamente de la Unidad Nacional Coordinadora de Proyectos y funcionalmente coordina su trabajo con las diferentes instancias y dependencias del MINSAL que actúan, según corresponda, como unidades de apoyo o ejecutoras/solicitantes o usuarios de los proyectos, con quienes se mantendrá una comunicación cercana para coordinar todas aquellas acciones y decisiones relacionadas con actividades de adquisiciones y contrataciones, gestión financiera y gestión operativa de los proyectos, con lo cual se busca viabilizar los procesos para el logro de los resultados en cantidad, calidad, tiempo y costo establecido.

La estructura organizativa de la UGP que tendrá atribuciones en la gestión del proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana", está conformada por la Coordinación General de la Unidad de Gestión, un área de gestión financiera, un área de gestión programática y una área de gestión de las adquisiciones y contrataciones, cuyas funciones están orientadas a la planificación, coordinación, adquisiciones, ejecución y monitoreo de actividades técnicas, administrativas y financieras, necesarias para el manejo eficiente de los recursos para el cumplimiento de los resultados del proyecto de acuerdo a lo previsto. Para la gestión de otros proyectos, se suma un área de gestión de infraestructura.



➤ **Objetivos de la auditoría**

**General**

El propósito de nuestra auditoría es el examen independiente de los estados financieros del Proyecto, atendiendo a lo señalado en los Convenios legales del proyecto financiado por el Banco. Lo anterior con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad y veracidad de la información financiera presentada en los estados financieros y sus notas, la transparencia con que se hayan manejado los recursos financiados. Asimismo, verificamos el cumplimiento de los criterios de elegibilidad del gasto y su debida documentación ante el Banco de conformidad con lo establecido en el Convenio.

**Específicos**

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros del Proyecto y sus notas presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los fondos recibidos y las erogaciones y los desembolsos efectuados durante el período auditado, de acuerdo con normas de contabilidad aceptables para el Banco y de acuerdo con los requisitos de los respectivos convenios legales.
- Emitir un informe con respecto a lo adecuado de la estructura del control interno del Ministerio de Salud, en lo relacionado con el Proyecto.

➤ **Alcance de la auditoría**

Los estados financieros auditados cubren el total de transacciones realizadas en el período a auditar derivadas de la ejecución y/o aplicación de los recursos asignados al Proyecto.

La auditoría incluyó una planeación adecuada, evaluación y prueba de la estructura y sistema de control interno, y la obtención de evidencia objetiva y suficiente que nos permita, con base en las NIAs, alcanzar conclusiones razonables sobre las cuales basaremos nuestra opinión. Realizamos nuestro trabajo con atención especial a los siguientes aspectos:

- Todos los fondos del proyecto deben ser utilizados de acuerdo con las cláusulas del Convenio de financiamiento, con la debida atención a los factores de economía y eficiencia y solamente para los propósitos para los cuales fue proporcionado el financiamiento.
- Los bienes y servicios financiados deben ser adquiridos de acuerdo con los términos del convenio de financiamiento correspondiente y con base en los procedimientos de adquisiciones y contrataciones aplicables.
- Las cuentas del Proyecto deben ser preparadas de acuerdo con las normas de contabilidad aceptables para el Banco Mundial consistentemente aplicadas y dar una visión razonable y verdadera de la situación financiera del Proyecto al final del período, así como de los recursos y gastos para el período terminado en esa fecha.



➤ Resultados de la Auditoría:


1. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones Acumuladas

En nuestra opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados del Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana", por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020, así como las Inversiones Acumuladas, correspondientes al mismo período, de conformidad con la base contable descrita en la nota explicativa 2 a los estados financieros.

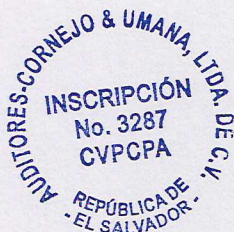
2. Sistema de Control Interno

Como resultado de nuestra auditoría no hemos identificado deficiencias significativas. Otros asuntos de menor importancia han sido informados a la Unidad de Gestión del Programa (UGP) en carta de comentarios de control interno, emitida en fecha 26 de abril de 2021.

CORNEJO & UMAÑA, LTDA. DE C.V.  
Registro N° 3287

  
Edwin D. Umaña  
Partner | Audit & Financial Services  
Registro N° 1956

San Salvador, 26 de abril de 2021.





## II. Informe de los Auditores Independientes y Estados Financieros



## **Informe de los Auditores Independientes**

Doctor  
Francisco José Alabí Montoya  
Ministro  
Ministerio de Salud  
(MINSAL)

### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana", que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo comprendido del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente en todos sus aspectos importantes, el Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana", por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020, así como las Inversiones Acumuladas, correspondientes al mismo período, de conformidad con la base contable descrita en la nota explicativa 2 a los estados financieros.

### *Fundamento de la Opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Ministerio de Salud (MINSAL), así como de la Unidad de Gestión del Proyecto (UGP), de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en El Salvador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



### *Asuntos de Énfasis*

**Base de Contabilidad:** Sin calificar nuestra opinión por la siguiente circunstancia, llamamos la atención a la nota 2 a los estados financieros que describe la base de contabilización. Los estados financieros están preparados sobre la base contable de efectivo para darle cumplimiento a los requisitos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la cual es una base de contabilidad distinta a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En consecuencia, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otro fin y deben ser leídos e interpretados en base a las políticas contables detalladas en la nota explicativa 2.

**Negocio en marcha:** Llamamos la atención a que el período para desembolsos por parte del BID está definido para 51 meses a partir de la fecha de vigencia del Proyecto, siendo necesario llevar a cabo la rendición de cuentas del Proyecto, a más tardar 90 días después del último desembolso, es decir, a más tardar el 21 de octubre de 2023.

**Restricción a la Distribución:** Nuestro informe se dirige únicamente al Ministerio de Salud (MINSAL), la Unidad de Gestión del Programa (UGP) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado a partes distintas, salvo con la autorización expresa del Ministerio y para usuarios específicos. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

**Efectos de la Pandemia COVID-19:** Como se describe en la nota 13 a los estados financieros, en diciembre de 2019, se presentaron los primeros casos de Covid-19 en Wuhan, China y el 30 de enero de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) la declarara una emergencia sanitaria de preocupación internacional (Pandemia por Covid-19), la cual se encuentra activa hasta la fecha, y a pesar de que ya existe varias vacunas, no se tiene certeza de la fecha de finalización de la Pandemia.

Para prevenir la expansión del virus, los gobiernos han impuesto restricciones de viajes, cuarentenas, confinamientos, aislamiento social, cancelación de eventos, y cierre de establecimientos. La pandemia de COVID-19 ha provocado, entre otras cosas, efectos humanitarios, sociales y económicos; no ha sido posible determinar en esta fecha un impacto socioeconómico, a raíz del efecto sanitario directo de la propia enfermedad y sobre todo de los esfuerzos por controlar su expansión, que provoca rápidamente la saturación de los sistemas sanitarios si no se aplican medidas de prevención y restricción. Esto está afectando tanto a la economía de los países como al estilo de vida de sus ciudadanos.

La Administración ha considerado que la ejecución técnica del Proyecto se vio impactada, como consecuencia de la situación mundial, por el COVID, para el año 2020, no teniendo expectativas en contra de una buena ejecución y funcionamiento del Proyecto, en el año 2021.

### *Responsabilidades de la Dirección y de los Responsables de la Administración del Proyecto en Relación con los Estados Financieros*

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con lo establecido en la nota explicativa 2, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Proyecto de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene la intención de liquidar el Proyecto o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración del Proyecto, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera. La información tomada de base por la Administración del Proyecto para la elaboración de los estados financieros, proviene de la contabilidad gubernamental del Ministerio.

#### *Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*

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

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

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- b) Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- c) Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.




Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Proyecto deje de ser una entidad en funcionamiento.

- e) Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

CORNEJO & UMAÑA, LTDA. DE C.V.  
Registro N° 3287

  
Edwin D. Umaña  
Partner I Audit & Financial Services  
Registro N° 1956



San Salvador, 26 de abril de 2021.



## Ministerio de Salud (MINSAL)

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados  
Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Movimientos 2019	Movimientos 2020	Saldos Acumulados al 31.12.2020
<u>Efectivo recibido:</u>				
Saldo al inicio del período:	US\$	-	-	-
Durante el período:				
Desembolsos recibidos		-	100,000	100,000
Intereses recibidos		-	-	-
Pagos directos		-	-	-
Total efectivo recibido		-	100,000	100,000
<u>Desembolsos efectuados:</u>				
Saldo al inicio del período:		-	-	-
Durante el período:				
Reintegros		-	-	-
Pagos por ejecución del proyecto		-	99,700	99,700
Trabajos de construcción		-	-	-
Pagos por bienes y servicios		-	99,700	99,700
Firmas consultoras		-	-	-
Consultores individuales		-	-	-
Salarios		-	-	-
Gastos de administración		-	-	-
Otros		-	-	-
Total efectivo desembolsado		-	99,700	99,700
Efectivo disponible al final del período	US\$	-	300	300

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



## Ministerio de Salud (MINSAL)

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

### Estado de Inversiones Acumuladas

Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Componentes	Movimientos del ejercicio 2019			Movimientos del ejercicio 2020			Acumulado al 31.12.2020		
	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total
1. Incremento de la cobertura y calidad a los servicios de DTI-R de los casos confirmados de malaria.	US\$ -	20,930	20,930	-	-	-	-	20,930	20,930
2. Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica, entomológica y parasitológica.	-	34,992	34,992	-	42,300	42,300	-	77,292	77,292
3. Fortalecimiento del manejo integrado de vectores.	-	55,927	55,927	80,000	-	80,000	80,000	55,927	135,927
4. Fortalecer las acciones transversales, dialogo de políticas e intersectorialidad	-	200,477	200,477	19,700	-	19,700	19,700	200,477	220,177
Total	US\$ -	312,326	312,326	99,700	42,300	142,000	99,700	354,626	454,326



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

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Notas explicativas a los estados financieros  
Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

### **Nota (1): Descripción del Proyecto**

El 24 de abril de 2019, el Gobierno de la Republica de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria GRT/MM-17186-ES, GRT/MM-17187-ES, denominado "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y la República Dominicana", por un monto de hasta Doscientos Sesenta Mil 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América (US\$260,000), comprendido por el Tramo de Inversión (US\$16,500) y el Tramo de Desempeño (US\$97,500). Se estableció un Aporte Local (Contrapartida) por un importe de Cuatrocientos Ochenta y Siete Mil Quinientos 00/100 Dólares (US\$487,500).

El costo total del Proyecto se estima en el equivalente a Setecientos Cuarenta y Siete Mil Quinientos Dólares (US\$747,500).

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos de la contribución correspondiente al Tramo de Inversión y al Aporte Local será cincuenta y un (51) meses, contados a partir de la entrada en vigencia del Convenio, es decir hasta el 23 de julio de 2023.

La contribución se destinará exclusivamente para cubrir los gastos elegibles en las categorías que, con cargo a la misma, se establecen en el presupuesto del Proyecto, y solo podrán cargarse a la contribución, los gastos reales y directos efectuados para la ejecución del Proyecto.

### **Nota (2): Principales políticas contables**

#### **a) Base contable**

Los Estados Financieros (de carácter especial) han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las Normas de Contabilidad del Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

#### **b) Unidad monetaria**

Los registros del proyecto han sido preparados en la moneda del prestatario u Organismo ejecutor. No existe diferencia de cambio, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio para la justificación de los pagos elegibles, dado que los registros se preparan en la moneda del financiamiento, así como los Estados Financieros, que están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América (US\$).



**Ministerio de Salud (MINSAL)**

**Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana**

**Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES**

Notas explicativas a los estados financieros  
Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**Nota (3): Efectivo disponible**

Al 31 de diciembre, está depositado en las cuentas bancarias del Proyecto:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Banco Agrícola, S.A.		
Cuenta N° 5900593962	US\$ 300	-
Total	US\$ 300	-

La cuenta es administrada como cuenta corriente, por tanto, no genera intereses y a su vez, por tratarse de manejo de cuentas en la misma moneda de la operación, no existe diferencial cambiario.

**Nota (4): Anticipos pendientes de justificar**

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$300, y está representado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de tramitar.

**Nota (5): Anticipos y justificaciones**

El detalle se presenta a continuación:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo de anticipo al comienzo del período	US\$ -	-
Anticipos justificados durante el período	99,700	-
Anticipos recibidos	100,000	-
Saldo de anticipos al cierre del período	US\$ 300	-

**Nota (6): Fondos de contrapartida local**

El gobierno de El Salvador se comprometió a aportar la suma de US\$487,500 en concepto de contrapartida local. Los fondos para este aporte, provienen del Fondo Mundial, y son ejecutados en el marco del Plan para la Ejecución de "Fondos de Recompensa", derivados de la Iniciativa de "Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y la Isla La Española (EMMIE).



## Ministerio de Salud (MINSAL)

### Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana

#### Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Notas explicativas a los estados financieros  
Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Componente</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Disponible</u>	<u>%</u>
1. Incremento de la cobertura y calidad de los servicios de DTI-R de los casos confirmados de malaria	US\$ 52,500	20,930	31,570	60
2. Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica, entomología y parasitología	175,752	77,292	98,460	56
3. Fortalecimiento del manejo integrado de vectores	56,648	55,927	721	1
4. Fortalecer las acciones transversales, diálogo de políticas e intersectorialidad	<u>202,600</u>	<u>200,477</u>	<u>2,123</u>	<u>1</u>
Total	US\$ <u>487,500</u>	<u>354,626</u>	<u>132,874</u>	27

#### Nota (7): Adquisición de bienes y servicios

Al 31 de diciembre se adquirieron los siguientes bienes y servicios con fondos BID:

<u>Componente / Bien o Servicio</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Monto</u>
C3. Mosquiteros impregnados de piretroide (a)	5,400	US\$ 86,400
C4. Compra de material educativo	23,000	19,700
C4. Impresión de documentos (b)	-	<u>8,136</u>
Total		US\$ <u>114,236</u>

a) Se pagó únicamente US\$80,000 por la compra en este componente, el complemento ha sido pagado en el ejercicio 2021.

b) Esta compra ha sido pagada en el ejercicio 2021.

Los bienes y servicios adquiridos con fondos de contrapartida son:



## Ministerio de Salud (MINSAL)

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Notas explicativas a los estados financieros  
Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Componente / Bien o Servicio</u>	<u>Contrato/OC</u>	<u>Monto</u>
C1. Microscopios estereoscópicos binoculares (14)	OC11/2019	US\$ 20,930
C2. Programadores analistas por un año (2)	C18-C19/2018	34,992
C2. Tablet (188)	C296/2019	42,300
C3. Repuestos para térmica portátil	OC197/2019	14,148
C3. Repuestos para Hudson X-Per	OC198/2019	19,490
C3. Bombas rociadoras Hudson (50)	OC432/2018	22,289
C4. Vehículos de cuatro ruedas (pick up)	C33/2019	70,000
C4. Vehículos de dos ruedas (motos)	C32/2019	<u>130,477</u>
Total		US\$ <u>354,626</u>

Nota (8): Desembolsos efectuados

Al 31 de diciembre de 2020, el proyecto ha recibido únicamente un desembolso:

<u>Nº Solicitud</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Fecha solicitud</u>	<u>Fecha desembolso</u>
1	Primer desembolso	US\$100,000	03/03/2020	23/03/2020

Nota (9): Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas

Al 31 de diciembre de 2020, los fondos invertidos y presentados en los estados financieros, se concilian así:

Desembolsos efectuados según estado de efectivo recibido	US\$ 99,700
Importe invertido según estado de inversiones acumuladas	<u>99,700</u>
Diferencia	US\$ <u>-</u>



**Ministerio de Salud (MINSAL)**

Proyecto Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamérica y República Dominicana

Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable de la Facilidad de  
Financiamiento Combinado para la Eliminación de la Malaria  
GRT/MM-17186-ES – GRT/MM-17187-ES

Notas explicativas a los estados financieros  
Por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota (10): Conciliación entre el estado de inversiones acumuladas del proyecto y el reporte OPS1 del BID

<u>Componente</u>	<u>Registros del Proyecto</u>	<u>Registros BID OPS1</u>	<u>Diferencia</u>
1. Incremento de la cobertura y calidad de los servicios de DTI-R de los casos confirmados de malaria	US\$ -	-	-
2. Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica, entomología y parasitología	-	-	-
3. Fortalecimiento del manejo integrado de vectores	80,000	80,000	-
4. Fortalecer las acciones transversales, diálogo de políticas e intersectorialidad	<u>19,700</u>	<u>19,700</u>	<u>-</u>
Total	US\$ <u>99,700</u>	<u>99,700</u>	<u>-</u>

Nota (11): Compromisos y contingencias

De acuerdo con la comunicación de la Unidad de Asesoría Jurídica del MINSAL, el Proyecto no tiene litigios pendientes o inminentes, así como tampoco reclamos y gravámenes no iniciados.

Nota (12): Eventos subsecuentes

En el período informado, no existen eventos subsecuentes que revelar.

Nota (13): Efectos del COVID-19

Durante al año 2020, hubo actividades que no pudieron llevarse a cabo, tales como capacitaciones programas, por lo que los fondos se reorientaron para otras actividades en función del cumplimiento de los objetivos del Proyecto. Para el año 2021, no se esperan efectos adversos en el desarrollo de las actividades del Proyecto.



### III. Sistema de Control Interno



**Accounting - Audit - Tax - Financial Consulting**Urbanización Cumbres de La Escalón,  
Avenida Las Cumbres Nº 5-L,  
San Salvador, El Salvador, C.A.

T : (503) 2264-8074 / 2264-5604

E : [info@russellbedford.com.sv](mailto:info@russellbedford.com.sv)W : [www.russellbedford.com.sv](http://www.russellbedford.com.sv)**Informe sobre el Sistema de Control Interno**

Doctor  
Francisco José Alabí Montoya  
Ministro  
Ministerio de Salud  
(MINSAL)

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros adjuntos del Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana", por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020, que incluyen el estado de fuentes y uso de fondos y el estado de inversiones acumuladas, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas, y hemos emitido nuestra opinión sobre los mismos con fecha 26 de abril de 2021.

En la planeación y ejecución de la auditoría, evaluamos el sistema de control interno del Ministerio de Salud (MINSAL) en lo relacionado al Proyecto. Dicha evaluación fue efectuada con el fin de determinar los procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para expresar una seguridad sobre el sistema de control interno.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) y con requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

El Ministerio de Salud (MINSAL), a través de la Unidad de Gestión del Programa (UGP), es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones del ejecutor para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas, debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración, y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros, de conformidad con la base de contabilidad adoptada para la preparación de los estados financieros.

Debido a limitaciones inherentes a todo sistema de control interno, pueden ocurrir errores sin que sean detectados. Asimismo, el proyectar cualquier evaluación de un sistema de control interno hacia períodos futuros, está sujeto al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o bien a que se deteriore el grado de cumplimiento de los procedimientos.



Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana", por el período del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente. Con respecto a dicho sistema, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría para revisar los estados financieros del Proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno del Ministerio.

Observaciones son ciertos asuntos relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideremos condiciones reportables de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Ministerio y la UGP, para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros.

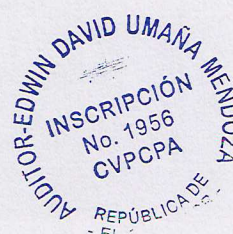
Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Proyecto y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema de control interno, no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas; y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior. Como resultado de nuestra auditoría no hemos identificado deficiencias significativas. Otros asuntos de menor importancia han sido informados a la Unidad de Gestión del Programa (UGP) en carta de comentarios de control interno, emitida en fecha 26 de abril de 2021.

Nuestro informe se dirige únicamente al Ministerio de Salud (MINSAL), la Unidad de Gestión del Programa (UGP) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado a partes distintas, salvo con la autorización expresa del Ministerio y para usuarios específicos.

CORNEJO & UMAÑA, LTDA. DE C.V.  
Registro N° 3287

  
Edwin D. Umaña  
Partner | Audit & Financial Services  
Registro N° 1956



San Salvador, 26 de abril de 2021.