

**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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

**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 Auditoría	5
	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	21

## I. Resumen Ejecutivo

## **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 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

### ➤ 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 original 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

Sin embargo, en el 2021 se solicitó la No objeción para la transferencia entre componentes de inversión del Aporte Local, la cual fue aprobada el 11 de noviembre de 2021 por parte del BID, por lo cual, el nuevo presupuesto se detalla de la siguiente manera, para ambas fuentes de financiamiento:

Actividad / Componente	BID/ Financiamiento por fondo	Contrapartida Local	Financiamiento Total
Componente 1. Incremento de la cobertura y calidad a los servicios de diagnóstico, tratamiento, investigación y respuesta de los casos confirmados de malaria.	8,136	20,930	29,066
Componente 2. Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica, entomológica y parasitológica	-	77,292	77,292
Componente 3. Fortalecimiento del manejo integrado de vectores	119,021	56,648	175,669
Componente 4. Fortalecer las acciones transversales, diálogo de políticas e intersectorialidad	35,343	332,630	367,973
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

### 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 obtener una opinión sobre si los Estados Financieros para el ejercicio fiscal 2021 han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable y suministrar informe relacionado con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría.

➤ **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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 14 de marzo de 2022.

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

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



San Salvador, 14 de marzo de 2022.



## 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 período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 1 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 de Contabilidad Gubernamental. 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 declaró 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 y 2021, no teniendo expectativas en contra de una buena ejecución y funcionamiento del Proyecto, en el año 2022.

### *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 auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

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



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



San Salvador, 14 de marzo de 2022.

**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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	Al 31 de diciembre 2020	Movimientos del 1 de enero al 31 de diciembre 2021	Acumulado al: 31 de diciembre de 2021
<u>Efectivo recibido:</u>			
Saldo al inicio del período:	US\$ -	300	-
Durante el período:			
Desembolsos recibidos	100,000	62,500	162,500
Intereses recibidos	-	-	-
Pagos directos	-	-	-
Total efectivo recibido	<u>100,000</u>	<u>62,500</u>	<u>162,500</u>
<u>Desembolsos efectuados:</u>			
Saldo al inicio del período:	-	-	-
Durante el período:			
Reintegros	-	-	-
Pagos por ejecución del proyecto			
Trabajos de construcción	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	99,700	27,344	127,044
Firmas consultoras	-	5,678	5,678
Consultores individuales	-	1,965	1,965
Salarios	-	-	-
Gastos de administración	-	-	-
Otros	-	-	-
Total efectivo desembolsado	<u>99,700</u>	<u>34,987</u>	<u>134,687</u>
Efectivo disponible al final del período	US\$ <u>300</u>	<u>27,513</u>	<u>27,813</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Proyecto Inicial Regional para la Eliminación de la Malaria en  
Mesoamerica 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

13

## **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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021  
(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\$162,500) 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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021  
(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>2021</u>	<u>2020</u>
Banco Agrícola, S.A.		
Cuenta N° 5900593962	US\$ 27,813	300
Total	US\$ 27,813	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 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$40,621, y está representado en solicitud de desembolso pendiente de tramitar.

### Nota (5): Anticipos y justificaciones

El detalle se presenta a continuación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo de anticipo al comienzo del período	US\$ 300	-
Anticipos justificados durante el período	(22,179)	(99,700)
Anticipos recibidos	62,500	100,00
Saldo de anticipos al cierre del período	US\$ 40,621	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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Componente</u>	<u>Presupuesto</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\$ 20,930	20,930	-	-
2. Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica, entomología y parasitología	77,292	77,292	-	-
3. Fortalecimiento del manejo integrado de vectores	56,648	56,648	-	-
4. Fortalecer las acciones transversales, diálogo de políticas e intersectorialidad	<u>332,630</u>	<u>332,630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	US\$ <u>487,500</u>	<u>354,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

Durante el período 2021 se adquirieron los siguientes bienes y servicios con fondos BID:

<u>Componente / Bien o Servicio</u>	<u>Cantidad</u>	<u>US\$</u>	<u>Monto</u>
C1. Impresión de documentos (a)	-	US\$	8,136
C3. Mosquiteros impregnados de piretroide (b)	400		6,400
C3. Repuestos para equipo de fumigación	58		2,749
C3. Repuestos para equipo de fumigación	436		10,059
C4. Consultoría dos analistas programadores para implementación de SINAVEC integrado al SUIIS (c)	1		1,450
C4. Auditoría de los estados financieros de propósito especial del periodo del 24 de abril de 2019 al 31 de diciembre de 2020	1		5,678
C4. Consultoría dos analistas programadores para implementación de SINAVEC integrado al SUIIS (d)	1	US\$	<u>515</u>
Total		US\$	<u>34,987</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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- a) El proceso de contratación se llevó a cabo en 2020, realizando el pago durante el período 2021.
- b) Corresponde al complemento de compra realizada en 2020 por US\$86,400, pagada parcialmente en ese período.
- c) Corresponde al pago del segundo programador contratado, el Ing. Jesús Antonio Ventura Arenivar.
- d) El Ing. Jesús Antonio Ventura Arenivar presenta renuncia el 16/06/2021 por lo que, se le cancela proporcionalmente.

Los bienes y servicios reportados de fondos de contrapartida al BID son los siguientes:

<u>Componente / Bien o Servicio</u>	<u>Contrato/OC</u>	<u>Monto</u>
C3. Repuestos para Hudson X-Per	OC198/2019	US\$ 721
C4. Vehículos de cuatro ruedas (pick up)	C33/2019	<u>132,153</u>
Total		US\$ <u>132,874</u>

El aporte de contrapartida reportado en el período 2021 corresponde a complementos de compras de años anteriores, sometidas a aprobación de parte del BID.

### Nota (8): Desembolsos efectuados

Al 31 de diciembre de 2021, el proyecto ha recibido los siguientes desembolsos:

<u>N° 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
2	Segundo desembolso	US\$ 62,500	23/12/2020	08/01/2021

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

Al 31 de diciembre de 2021, los fondos invertidos y presentados en los estados financieros, se concilian así:

## 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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Efectivo recibido según estado de efectivo recibido y desembolsos	US\$	162,500
Importe invertido según estado de inversiones acumuladas		<u>134,687</u>
Disponibilidad final	US\$	<u>27,813</u>

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\$ 8,136	8,136	-
2. Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica, entomología y parasitología	-	-	-
3. Fortalecimiento del manejo integrado de vectores	99,208	86,400	(*) 12,808
4. Fortalecer las acciones transversales, diálogo de políticas e intersectorialidad	<u>27,343</u>	<u>27,343</u>	<u>-</u>
Total	US\$ <u>134,687</u>	<u>121,879</u>	<u>12,808</u>

(\*) Corresponde a pagos efectuados en el periodo informado, pendientes de justificar al Banco.

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 periodo informado no existen eventos subsecuentes que revelar.

**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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

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. La Administración no ha identificado efectos adversos en el desarrollo de las actividades del Proyecto durante el año 2021, así como tampoco se han establecido riesgos asociados a la pandemia, para el año 2022, en el marco de la ejecución del Proyecto.

### III. Sistema de Control Interno

## **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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 14 de marzo de 2022.

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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 con 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 14 de marzo de 2022.

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, 14 de marzo de 2022.