



Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe final de la Auditoría Financiera de Cierre

Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES

Convenio Individual de Financiamiento no rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, financiado por el Banco Interamericano para el Desarrollo (BID), por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio del 2014.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Contenido

	Página
Carta de Remisión	1
Antecedentes	2
Objetivos y Alcance de la Auditoría	8
Resultados de la Auditoría	14
Informe y Dictamen de los Auditores Independientes	
-Dictamen sobre los estados financieros	18
-Estados Financieros del Programa	21
-Notas a los Estados Financieros	23
Aspectos Administrativos-contables y de control interno	
-Informe del auditor independiente	28
-Estructura Organizacional	31
-Sistemas de Información	32
-Gestión de Adquisiciones	33
-Gestión Financiera	34
ANEXOS AL INFORME	
Anexo 1 – Procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes	36

San Salvador 15 de agosto de 2014

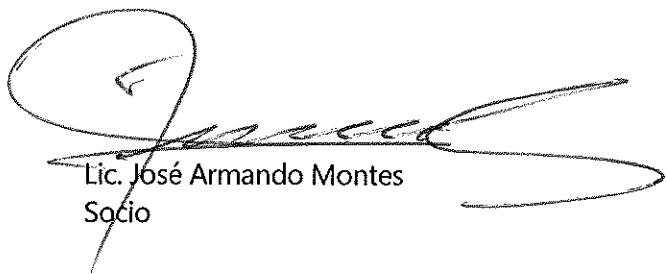
Doctora
Elvia Violeta Menjívar Escalante
Ministra
Ministerio de Salud
E.S.D.O
Presente

Estimado Doctora Menjívar:

Remitimos el informe final de la auditoría, el cual contiene los resultados de la auditoría financiera de cierre a los fondos del proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", financiado a través del convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio del 2014.

Sin otro particular

Atentamente,



Lic. José Armando Montes
Socio

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Antecedentes

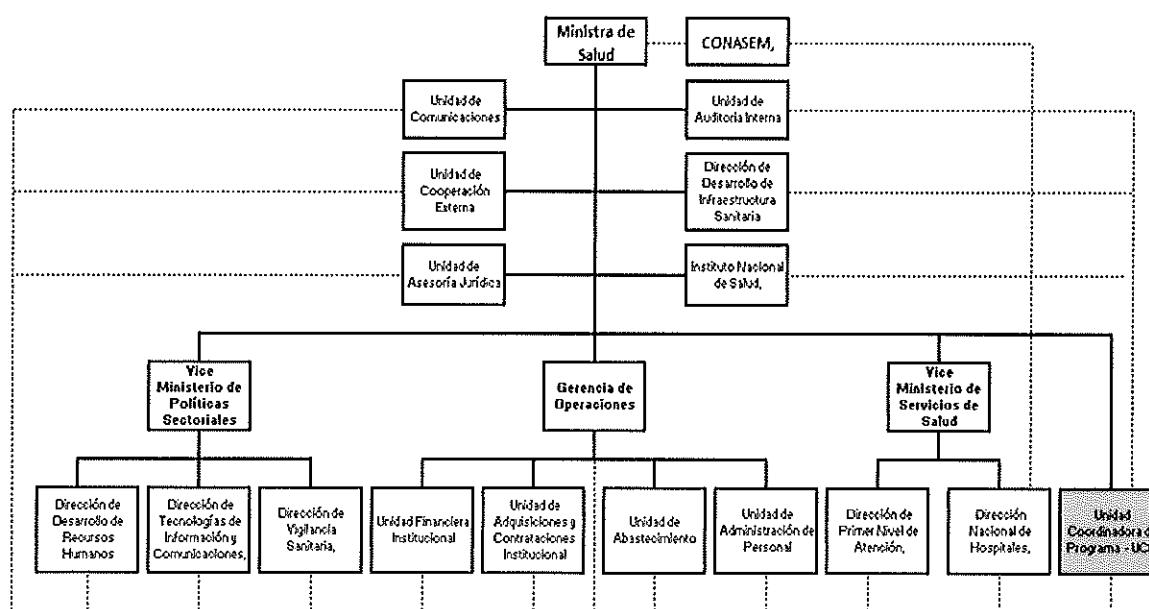
Antecedentes Unidad Ejecutora

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco son llevadas a cabo en su totalidad por la República de El Salvador (el Beneficiario) por intermedio del Ministerio de Salud (MINSAL).

Estructura funcional del Proyecto Iniciativa Mesoamérica 2015 El Salvador

La Implementación del Proyecto Iniciativa Mesoamérica (SM2015) es coordinado por el Ministerio de Salud (MINSAL), quien además, coordina las actividades del Proyecto PRIDES, los cuales están estrechamente vinculado con esta operación. En el manual de operaciones PRIDES, se puede ver con detalle el flujo de decisiones y comunicaciones para la gestión del programa, la estructura funcional de la UCP, la composición o personal con que cuenta dicha unidad y el detalle de las funciones de las áreas involucradas en la gestión del PRIDES, aplica igualmente y son de uso obligatorio para el programa SM2015

Organización del MINSAL



Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

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

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

Antecedentes del proyecto

El Convenio Marco de Financiamiento no Rembolsable del Fondo Mesoamericano de Salud, entre la República de El Salvador (GOES) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en su carácter de Administrador del Fondo Mesoamericano de Salud, fue firmado con fecha 10 de enero de 2012 y fue ratificado por la Honorable Asamblea Legislativa de El Salvador por el Decreto Legislativo 1037 el 29 de marzo del año 2012.

La entidad ejecutora del programa es el Ministerio de Salud (MINSAL), quien para coordinar la ejecución del Programa SM 2015 utilizará la estructura de la Unidad Coordinadora de Programa – UCP/MINSAL, que depende directamente del Despacho Ministerial y tiene como misión principal articular con otras instituciones que se relacionan con el Programa, entre ellos el BID en lo relacionado al convenio individual de financiamiento no rembolsable y sus normativas y el Ministerio de Hacienda en lo concerniente a la centralización normativa del Sistema de Administración Financiera Integrado, a través de la Unidad Financiera Institucional (UFI).

OBJETIVO GENERAL

El Objetivo General del Primer Proyecto Individual es: Reducir la morbilidad materna e infantil, en 14 de los municipios más pobres del país, a través del fortalecimiento del primer nivel de atención en concordancia con la reforma del sector salud que impulsa el MINSAL.

El Primer Proyecto Individual del programa en El Salvador, comprende un solo componente. Componente I. Fortalecimiento de la prestación de servicios de salud reproductiva, materna, neonatal e infantil en el primer nivel de atención de 14 de los municipios más pobres del país (US\$8, 125,000).

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Este componente apoya la expansión y sostenibilidad de la prestación de servicios en el primer nivel de atención, constituido por los Equipos Comunitarios de Salud Familiar (Ecos Familiares) y Equipos Comunitarios de Salud Especializados (Ecos Especializados). El equipo tendrá como sede un establecimiento de salud ubicado cerca de las familias de su responsabilidad. El modelo funcionará mediante la adscripción nominal de familias a los establecimientos del primer nivel de atención y la continuidad de los servicios se articulará mediante un sistema de referencia, retorno e interconsulta".

El componente financiará la implementación del nuevo modelo en los siguientes 14 municipios: Ilobasco, San Antonio Masahuat, Santa María Ostuma, San Esteban Catarina, San Ildefonso, Tacuba, Chiltiupán, San Cristóbal, Monte San Juan, Apastepeque, Tecoluca, El Sauce, Sensuntepeque y Sociedad; seleccionados en base a los lineamientos establecidos en la iniciativa SM2015.

A. Fortalecimiento de la oferta y la demanda de servicios de salud

El fortalecimiento de la oferta de servicios se realizará a través de la selección, contratación, e inserción de nuevo personal sanitario (médicos y enfermeras) conformando los Ecos Familiares y Especializados, quienes proveerán gratuitamente intervenciones de salud de probada efectividad incluidas en el conjunto garantizado de prestaciones a un grupo reducido de familias nominalizadas, ubicándose a distancias accesibles para toda la población. Los servicios se proveerán con actividades intramuros (en UCSF, Unidades Comunitarias de Salud Familiar, antes Unidades de Salud) y extramuros (visitas domiciliarias y actividades comunitarias).

Este componente apoya la expansión y sostenibilidad de servicios en el primer nivel de atención, con los Equipos Comunitarios de Salud Familiar (Ecos Familiares, antes Unidades de Salud) y Equipos Comunitarios de Salud Especializados (Ecos Especializados). El equipo tendrá como sede un establecimiento de salud ubicado cerca de las familias de su responsabilidad. Se realizará la adscripción nominal de familias a los establecimientos del primer nivel de atención y dará continuidad con un sistema de referencia, retorno e interconsulta.

Los Ecos familiares, Ecos-F, estarán conformadas por: 1 médico, personal de enfermería, promotores de salud y colaboradores de servicios varios. Cada equipo atenderá en promedio 600 familias en zonas rurales. Existe un Ecos-E (Ecos especializados) por cada cuatro ECOS-F, brindando consultas gineco-obstétrica, medicina interna, pediatría, fisioterapia, psicología y nutrición. Los ECOS-E son el siguiente nivel de capacidad resolutoria dentro de las redes de atención.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

B. Creación de Capacidades y Habilidades

La instalación de los Ecos incluye la capacitación del personal a cargo de la prestación del servicio, para lo cual se ha establecido un programa de inducción con enfoque multidisciplinario impartido en cada región. La creación de capacidades técnicas y de gestión se realizará a todo el personal sanitario al momento de la contratación e incluye fortalecer habilidades para la organización comunitaria y aplicación de lineamientos operativos de los Ecos Familiares y Especializados.

C. Fortalecimiento de la referencia, retorno e interconsulta

El sistema de referencia, retorno e interconsulta es el conjunto de procesos que vinculan al usuario con los establecimientos de salud, generando continuidad de la atención entre los establecimientos de primer, segundo y tercer nivel, y permite brindar atención a los usuarios de acuerdo a la oferta de servicios definida en cada uno de los niveles. El SM2015 en El Salvador fortalecerá el sistema de referencia y retorno financiando la compra de motocicletas, vehículos, ambulancias y combustible para la movilidad de los servicios. El modelo de atención en el primer nivel, cuenta con procesos establecidos y lineamientos que permiten la referencia y contra referencia entre los diferentes niveles de atención del sistema.

D. Diálogo de Políticas

Se estableció la agenda de diálogo de políticas en El Salvador con la identificación de aquellas brechas en la agenda de salud nacional que requieren análisis, propuestas y modificaciones a nivel de políticas y financiamiento público, así como decisión de incorporación o no de estrategias costo efectivas y de probada eficacia dependiendo de la factibilidad y el contexto de aplicación. Si después de hacer los análisis correspondientes y con la información que facilite decisiones, el Gobierno de El Salvador decide implementar uno o varios puntos críticos del dialogo de políticas, la Iniciativa SM2015 apoyará al país en el monitoreo de la implementación a través de indicadores claves que se incluirán en el tablero de control interno, una vez que la ejecución inicie.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

E. Auditoría Social

La operación de El Salvador ofrece una potencial oportunidad para fortalecer diversas acciones de auditoría social, debido al énfasis en la extensión de cobertura y el mejoramiento del primer nivel de atención en las zonas focalizadas que, geográficamente, corresponden a las más postergadas.

La teoría de cambio asume que las acciones de promoción de salud dirigidas a la población, como oferta de servicios del primer nivel de atención, así como transferencias monetarias condicionadas, generarán una mayor búsqueda de servicios de prevención y atención hacia los Ecos como primera entrada al sistema. Adicionalmente, se espera con las acciones de educación y promoción del modelo de atención propuesto, la participación comunitaria organizada a través de redes, Consejos Intersectoriales municipales, comités o instancias locales junto a los estamentos institucionales para toma de decisiones en relación a la salud colectiva.

F. Fortalecimiento de otros componentes del sistema de salud

Las actividades que la Iniciativa realizará como parte de su implementación en El Salvador fortalecerán el primer nivel de atención y de esta manera todo el sistema de salud, al alinearse con la política de reforma del sector, las prioridades de expansión establecidas y el establecimiento de objetivos sanitarios en las poblaciones beneficiarias.

Los estudios realizados para la preparación de este proyecto, ya están siendo utilizados en la toma de decisiones a nivel central al monitorear el avance de la reforma y el desempeño del sistema. Los datos preliminares de la línea de base, aportan información relevante sobre el estado de salud en la población más pobre y en la cual la expansión de la reforma se ha priorizado, lo cual ayudará a la toma de acciones oportunas para el fortalecimiento de la implementación de la misma.

SM2015 utilizará un mecanismo de financiamiento basado en resultados que, condicionado al cumplimiento de las metas establecidas, se rembolsará al país el 50% de la contrapartida para libre uso del MINSAL (tramo de desempeño). Este modelo implica un seguimiento cercano del progreso del proyecto para asegurar el cumplimiento de los resultados, para lo cual el MINSAL deberá planificar actividades y generar la información necesaria, reforzando los sistemas de información nacional. El uso de datos administrativos para monitoreo es clave para crear capacidades de información en el sistema y será uno de los componentes para la evaluación del desempeño a los 18 meses.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

El mecanismo de financiamiento basado en resultados requerirá también de una planificación detallada de actividades. La Iniciativa ha contemplado la provisión de asistencia técnica a solicitud del Ministerio, para la planificación y organización de los sistemas de información, el reporte del avance del proyecto y la evaluación del desempeño. Esta asistencia técnica será financiada con fondos externos a la operación y será un componente importante del fortalecimiento del sistema de salud.

La evidencia generada a partir de la evaluación del proyecto, ya sea para medir su impacto o para el Desembolso del Tramo de Desempeño, aporta información importante sobre el estado de salud en la población más pobre y el impacto de las intervenciones de salud pública provistas por el MINSAL a través del nuevo modelo de atención. Estos resultados permitirán la modificación de los componentes, que en su caso, sean necesarios para mejorar el sistema de entrega y para reforzar los componentes exitosos de tal manera que la expansión del nuevo modelo para la atención en el primer nivel sea cada vez más sólida.

Duración del proyecto

El programa inició actividades 02 de mayo de 2012, los recursos del financiamiento han sido desembolsados por el BID a partir del 27 de julio de 2012, y el cierre de actividades se tiene previsto para el 25 de julio 2014.

Monto del proyecto

El costo total del primer proyecto es de US\$9,750,000 de los cuales US\$6,500,000 corresponden al tramo de inversión y desempeño y US\$3,250,000 son recursos del GOES.

Costo y financiamiento del programa en US\$

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

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Categoría de gasto	Gobierno de El Salvador	SM2015	Total	%
Infraestructura Unidades Comunitarias de Salud Familiar	2,025,000	0	2,025,000	20.8
Equipo y Mobiliario para UCSF y Especializada	342,430	1,373,962	1,716,392	17.6
Medicamentos e insumos	30,148	1,719,585	1,749,733	17.9
RRHH ECOS Familiar	852,422	788,924	1,641,346	16.8
Equipo Laboratorio		23,779	23,779	0.2
Insumo para laboratorio		37,000	37,000	0.4
Vehículos		367,500	367,500	3.8
Motos		172,250	172,250	1.8
Ambulancia		183,000	183,000	1.9
Combustible por 18 meses		60,000	60,000	0.6
Ultrasonido		119,000	119,000	1.2
Auditorías		30,000	30,000	0.3
Sub-Total Tramo de inversión	3,250,000	4,875,000	8,125,000	83.3
Tramo de desempeño		1,625,000	1,625,000	16.7
Total de la Operación	3,250,000	6,500,000	9,750,000	100

Objetivos y Alcance de la Auditoría

Nuestra auditoría financiera y de control interno a los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", se realizó de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y de conformidad a los requerimientos establecidos en la Normativa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Objetivos

Expresar una opinión independiente sobre si el estado de flujo de efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes los ingresos recibidos y los egresos efectuados por el período examinado de conformidad con la base contable descrita en la nota 2.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", se realizó considerando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y guías del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El alcance de nuestro trabajo incluyó los siguientes procedimientos:

a) Aspectos preliminares

Se conoció detalladamente:

- a. La estructura orgánica y los procesos administrativos y financieros del Ministerio de Salud (MINSAL).
- b. El convenio Individual de Financiamiento no Reembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud, GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES firmado por el Gobierno de la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- c. El Manual de Operaciones del programa de Salud Mesoamérica 2015.
- d. Regulaciones aplicables, entre estos, el Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable y sus respectivos anexos.
- e. Política de gestión financiera para proyectos financiados por el BID (OP-273-2)
- f. Guía de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.

b) Situación financiera

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

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Realizamos lo siguiente:

- a. Verificamos que los Estados Financieros mantuvieran información respaldada por los registros contables para la preparación de los mismos.
- b. Se examinaron las cuentas bancarias relacionadas con el proyecto y se efectuó una conciliación de los estados de cuenta con los registros contables.
- c. Evaluamos si la entidad realizó desembolsos que por su naturaleza se determinaran como gastos no elegibles según las políticas del BID.
- d. Examinamos los ingresos recibidos a través del convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud, GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, para la ejecución del proyecto, correspondientes al período sujeto de auditoría sobre la base de los registros contables, copias de las órdenes de pago y los estados de cuentas del Banco Interamericano de Desarrollo.
- e. Examinamos justificaciones reportadas en las solicitudes de desembolsos presentadas al BID, y efectuados para la ejecución del proyecto por el período sujeto de auditoría, lo cual incluyó la revisión de los registros contables y los documentos probatorios de egresos efectuados; esto con base a los criterios de elegibilidad que se definen en los términos de acuerdo de financiación y detallados en el documento del proyecto y Manual operativo cuando corresponda.
- f. Examinamos las transacciones financieras y registros contables para opinar si la información financiera del proyecto y/o entidad se presenta en forma razonable y si fueron preparados de acuerdo con las NICs, con los requisitos del Banco y estos términos de referencia.
- g. Revisamos que los gastos y los recursos del proyecto fueron contabilizados correcta y oportunamente por el ejecutor, verificamos los cálculos aritméticos en las solicitudes de desembolso; y comprobamos que los pagos se hayan registrado correcta y oportunamente en los registros contables y financieros relacionados con el programa, y de acuerdo a categorías de inversión correspondientes, indicadas en el Anexo del Convenio Individual de Financiamiento No Rembolsable.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

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

c) Sistema de control interno

Evaluamos el sistema de control interno del Ministerio de Salud (MINSAL) con relación al "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", para obtener una comprensión suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si estos fueron aplicados. Esta evaluación se hizo considerando los criterios del enfoque "COSO".

Realizamos lo siguiente:

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

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

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

d) Cumplimiento con las cláusulas del convenio

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

Realizamos lo siguiente:

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

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

e) Procesos de Adquisiciones y de solicitudes de desembolsos

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

- a) Revisamos el Convenio Individual de Financiamiento No Reembolsable entre el Banco y el Ministerio de Salud (MINSAL) incluyendo todas las condiciones especiales y anexos para determinar los procesos de adquisiciones y contrataciones.
- b) Examinamos a través de muestreo estadístico la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisición y contratación de obras, bienes y servicios y consultoría.
- c) Revisamos los procedimientos de selección y contratación de bienes y consultorías; y que fueron efectuados de acuerdo con los procedimientos previstos en la GN-2349-7 y, GN-2350-7.
- d) Revisamos que las adquisiciones corresponden a transacciones con proveedores reconocidos local o internacionalmente, de países miembros del Banco, y sin vinculación con el ejecutor que los coloque en conflicto de interés;
- e) Revisamos que en las adquisiciones se hayan obtenido autorización previa del Banco, para cualquier fraccionamiento impuesto por las circunstancias;
- f) Revisamos que los contratos y compromisos fueron previamente aprobados por los funcionarios autorizados del ejecutor, (y por personal del BID cuando sea requerido), y que los pagos fueron debidamente aprobados por funcionarios autorizados del ejecutor.

f) Limitaciones al alcance de la auditoría

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

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Resultados de la Auditoría

Estados financieros del programa

Sobre la base del resultado de nuestra auditoría al estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES"; administrado y coordinado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio del 2014, concluimos que dichos estados presentan razonablemente la situación financiera del programa de acuerdo a la base contable descrita en la nota 1.

Sistema de control interno

Realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio del 2014, que el Ministerio de Salud (MINSAL); ha implementado para la administración del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", financiado a través del convenio individual de financiamiento no reembolsable de inversión del fondo mesoamericano de salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES. Dicha evaluación fue conforme a Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y de conformidad a los criterios contenidos en "COSO".

Como resultado de nuestra evaluación durante el proceso de nuestra auditoria no hemos determinado deficiencias de control interno al 25 de julio del 2014.

Cumplimiento con las cláusulas del convenio de préstamo

Sobre la base de los resultados de nuestras pruebas de auditoría, opinamos que el Ministerio de Salud (MINSAL) que a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP), ha cumplido en los aspectos importantes, con las cláusulas contractuales del convenio de financiamiento no reembolsable y relacionados con el "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES" del 1º de enero al 25 de julio del 2014.

Las cláusulas evaluadas se describen a continuación:

- Convenio Individual de Financiamiento No Rembolsable; cláusulas: 1.01; 1.02; 1.03; 2.01; 2.02; 2.03; 2.04; 2.05; 3.01; 3.02; 3.03; 3.04; 3.05; 3.06; 3.07; 3.08

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Procesos de adquisiciones de obras, bienes y consultorías.

Nuestra revisión sobre esta área incluyó todos los procedimientos de auditoría necesarios, que nos permitieran asegurar la revisión del cumplimiento del proceso y los requerimientos establecidos en el Convenio de financiamiento no reembolsables; y las leyes locales que le son aplicables a los Procesos de Adquisiciones y contrataciones detallados en el anexo dos de este informe.

Anticipos de fondos

Con base a nuestros procedimientos de auditoría realizados en la revisión sobre las solicitudes de desembolsos presentadas por el Ministerio de Salud (MINSAL), al 25 de julio 2014, no determinamos observaciones al respecto, ya que éstas se encuentran debidamente documentadas, y los anticipos de fondos reportados en ellas están debidamente registrados en la contabilidad del programa. El detalle de los anticipos de fondos, pagos directos y justificaciones de gastos es el siguiente:

Nº	FECHA	CONCEPTO	VALOR US\$
2	27/07/2012	Solicitud No. 1 Anticipo de fondos	US\$ 500,000
4	30/05/2013	Solicitud No.2 Anticipo de fondos	2,000,000
3	01/11/2013	Solicitud No. 3 Anticipo de fondos	1,731,946
2	06/05/2013	Solicitud No. 2 Pago Directo	234,066
3	06/05/2013	Solicitud No. 3 Pago Directo	408,988
		Total	US\$ 4,875,000

PAGOS DIRECTOS Y JUSTIFICACIONES DE GASTOS

Nº	FECHA	CONCEPTO	VALOR US\$
2	06/05/2013	Solicitud No. 2 Pago Directo	US\$ 234,066
3	06/05/2013	Solicitud No. 3 Pago Directo	408,988
4	28/05/2013	Solicitud No. 4 Justificación de gastos	452,922
5	30/10/2013	Solicitud No.5 Justificación de gastos	1,655,159
6	16/05/2014	Solicitud No.6 Justificación de gastos	1,884,817
7	16/07/2014	Solicitud No.7 Justificación de gastos	236,926
		Total	US\$ 4,872,878

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Justificaciones de anticipos de fondos

Con base a nuestros procedimientos de auditoría realizados en la revisión sobre las solicitudes de desembolsos presentadas por el Ministerio de Salud (MINSAL), del 1 de enero al 25 de julio de 2014, no determinamos observaciones al respecto; ya que éstas se encuentran debidamente documentadas, y los gastos reportados en ellas son elegibles y están debidamente registradas en la contabilidad del programa.

Limitaciones al alcance

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

Dictamen de los Auditores
Independientes, de los Estados
Financieros del Proyecto y las Notas
Respectivas

Dictamen de los Auditores Independientes

Doctora

Elvia Violeta Menjívar Escalante

Ministra

Ministerio de Salud

E.S.D.O

San Salvador

Página 1/3

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo, del 01 de enero al 25 de julio del 2014, cierre primera operación, del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), financiado a través del convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES BID, del Banco Interamericano de Desarrollo BID, y estado de inversiones acumuladas, por el periodo terminado a esa fecha, un resumen de las principales políticas significativas y notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración

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

Responsabilidad de la Firma

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

Doctora

Elvia Violeta Menjívar Escalante

Ministra

Ministerio de Salud

E.S.D.O

San Salvador

Página 2/3

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

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas, cierre primera operación, del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", del 01 de enero al 25 de julio del 2014, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 1 y con los términos del convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

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

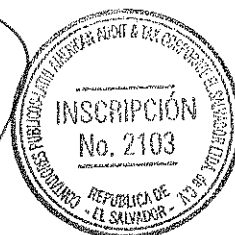
Página 3/3

Asuntos que no afectan la Opinión

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

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

Lic. José Gustavo Arias Molina
Socio de Auditoria
Registro No. 503
15 de agosto de 2014



Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 diciembre de 2013 y 25 de julio 2014

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

		Período terminado al 25/07/2014	Período terminado al 31/12/2013
<u>EFFECTIVO RECIBIDO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>BID</u>	<u>BID</u>
Acumulado al comienzo del período		\$ 4,875,000.00	\$ 500,000.00
Durante el período			
Desembolsos	4	0	3,731,946
Pagos Directos		0	643,054
Intereses Recibidos		0	0
Otros (FIV)		0	0
Total efectivo recibido del periodo		0	4,375,000
Total Efectivo Recibido	4	4,875,000	4,875,000
Desembolsos Efectuados			
Acumulado al comienzo del período		3,579,864	173,597
Durante el período:			
Justificación de desembolsos (pagos bienes y servicios)	5	1,293,014	1,934,484
Pagos Directos	5	0	643,054
Pendientes de justificar	6	0	828,729
Total efectivo desembolsado del periodo		1,293,014	3,406,267
Total Efectivo Desembolsado		4,872,878	3,579,864
Efectivo Disponible en cuenta bancaria del BCR	7	\$ 2,122	\$ 1,295,136

Ver notas a los Estados Financieros.

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2013 y 25 de julio 2014

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

CODIGO	CATEGORIA	ACUMULADO AL 31/12/2013			MOVIMIENTO DEL 1 DE ENERO AL 25 DE JULIO 2014			ACUMULADO AL 25/07/2014		
		BID	GOES	TOTAL	BID	GOES	TOTAL	BID	GOES	TOTAL
01.00.00	FORTEALECIMIENTO SERV. 1ER NIVEL	3,579,864	0	3,579,864	1,293,014	3,250,000	4,543,014	4,872,878	3,250,000	8,122,878
01.01.00	Obras	0	0	0	0	2,025,000	2,025,000	0	2,025,000	2,025,000
01.02.00	Bienes y Equipo	1,740,810	0	1,740,810	432,999	342,430	775,429	2,173,809	342,430	2,516,239
01.03.00	Medicamento e Insumos	939,183	0	939,183	523,066	30,148	553,214	1,462,249	30,148	1,492,397
01.04.00	Recursos Humanos	899,871	0	899,871	327,757	852,422	1,180,179	1,227,628	852,422	2,080,050
01.05.00	Servicios de Auditoría	0	0	0	9,192	0	9,192	9,192	0	9,192
	SUBTOTAL	3,579,864	0	3,579,864	1,293,014	3,250,000	4,543,014	4,872,878	3,250,000	8,122,878
	Menos: Disponibilidad en cuentas del banco de América Central	5,194	0	5,194	3,000	0	3,000	3,000	0	3,000
	TOTAL	3,574,670	0	3,574,670	1,290,014	3,250,000	4,540,014	4,869,878	3,250,000	8,119,878

Ver notas a los Estados Financieros

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Notas a los Estados Financieros

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

1. Operaciones y Base de Presentación

- a. **Operaciones** – La unidad ejecutora del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", es el Ministerio de Salud (MINSAL).
- b. **Registros contables institucionales** – Para los propósitos Institucionales el Ministerio de Salud (MINSAL), los registros y los estados financieros son de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados para instituciones gubernamentales en El Salvador; que corresponden a los establecidos en el manual del sistema de contabilidad gubernamental aprobado por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda.
- c. **Presentación de los Estados Financieros del Proyecto** - para la presentación en este informe de las operaciones del proyecto, los estados financieros han sido preparados y presentados sobre la base de efectivo; la cual difiere de los principios de contabilidad del Sistema de Contabilidad Gubernamental de El Salvador, pero es una base contable aceptable para la presentación de las operaciones del proyecto.

2. Unidad Monetaria

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

3. Presupuesto

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

Efectivo proveniente de:	Presupuesto aprobado	Desembolsos acumulados	Pendiente de desembolsar
Proyecto SM 2015	4,875,000	4,872,878	** \$ 2,122
Contrapartida local	3,250,000	3,250,000	* 0
Costos Total del Proyecto	US\$8,125,000	US\$8,122,878	US\$2,122

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Notas a los Estados Financieros

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

* De acuerdo por lo aprobado por el BID, la contrapartida local está soportada con los fondos de PRIDES y aportes locales.

** Este fondo fue reintegrado por MINSAL al BID a través del BCR, el 23 de julio de 2014, por medio de nota de debido con referencia No. ATF -075-2014.

4. Efectivo Recibido durante la Ejecución del Proyecto

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

N° Solicitud	Fecha	Tipo de Solicitud	Monto
1	27/07/2012	Primer desembolso recibido	US\$ 500,000
4	30/05/2013	Segundo desembolso recibido	2,000,000
5	01/11/2013	Tercer desembolso recibido	1,731,946
		Fondos Recibidos por MINSAL	4,231,946
2	07/05/2013	Pago directo a proveedor	234,066
3	07/05/2013	Pago directo a proveedor	408,988
		Total Pagos Directos del BID	643,054
		Total	US\$ 4,875,000

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

5. Desembolsos Efectuados durante el Año 2014

Del 1º de enero al 25 de julio de 2014, el Ministerio de Salud (MINSAL), ha efectuado desembolsos en efectivo de las cuentas bancarias del programa por la cantidad de \$1,293,014.00

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Notas a los Estados Financieros

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

6. Efectivo Disponible

La disponibilidad de efectivo al 31 de diciembre 2013 y al 25 de julio de 2014 está integrada de la siguiente manera:

Banco	Cuenta número	Saldo al 25/07/2014	Saldo al 31/12/2013
Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR)	600-212	2,122	1,295,136 (b)
Total efectivo disponible en el BCR		2,122	1,295,136
Banco Agrícola, S.A.	5900580268	0	1,080
Banco América Central.	200857423	0	4,300
Banco Agrícola, S.A.	5900580257	0	292
Banco Agrícola, S.A.	5900580279	0	3,823
Banco Agrícola, S.A.	5900579112	0	44,315
Total efectivo disponible en Bancos comerciales		0	53,810 (c)
Total efectivo disponible		\$ 2,122 (a)	\$ 1,348,946

(a) Este fondo fue reintegrado por MINSAL al BID a través del BCR, el 23 de julio de 2014, por medio de nota de debido con referencia No. ATF -075-2014.

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

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

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Notas a los Estados Financieros

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

7. Conciliación entre el Estado de Flujos de efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas

Total de efectivo disponible cuenta del BCR al 25 de julio de 2014	US\$	2,122
Más: Total de desembolsos efectuados al 25 de julio de 2014 (Estado de Inversiones)		4,872,878
Menos: Total de Efectivo recibido acumulado al 25 de julio de 2014		(4,875,000)
Diferencia	US\$	0

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

	CATEGORIA	MONTOS SEGÚN BID LMS 1	ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	DIFERENCIA	
1	REMUNERACIONES	\$1,229,750	\$ 1,227,628	\$2,122	*
2	BIENES Y EQUIPO	2,173,809	2,173,809	0	
3	MEDICAMENTOS E INSUMOS	1,462,249	1,462,249	0	
4	SERVICIOS DE AUDITORIA	9,192	9,192	-	
	TOTAL	\$4,875,000	\$ 4,872,878	\$2,122	*

* Diferencias corresponde a devolución de fondos que realizo MINSAL al BID a través del BCR, el 23 de julio de 2014, por medio de nota de debito con referencia No. ATF -075-2014.

9. Contrapartida del Gobierno

De acuerdo con el convenio individual de Financiamiento No Reembolsable el Gobierno de la República de El Salvador, se compromete a financiar el programa por un monto de US\$3,250,000; en concepto de contrapartida local, el cual al 25 de julio 2014 este monto ya había sido ejecutado.

Informe sobre Aspectos Administrativos contables y de control interno del proyecto

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

Doctora
Elvia Violeta Menjívar Escalante
Ministra
Ministerio de Salud
E.S.D.O
San Salvador
Página 1/3

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo, del 01 de enero al 25 de Julio del 2014, del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), financiado a través del convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES BID, del Banco Interamericano de Desarrollo BID, y estado de inversiones acumuladas, por el periodo terminado a esa fecha. Hemos emitido un informe sobre dichos estados financieros con fecha 15 de agosto de 2014.

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

La Administración del Ministerio de Salud (MINSAL), es responsable de establecer y mantener adecuados procesos administrativos-contables, así como un adecuado control interno para la administración y ejecución de los fondos provenientes del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES". Para cumplir con esta responsabilidad la Administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos de las regulaciones aplicables y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la nota 1.

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

Página 2/3

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

Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

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 programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que se les ha sido asignadas.

Nuestra consideración de los aspectos administrativos-contables y del sistema de control interno para administrar y ejecutar los fondos del convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES BID, no necesariamente revela todos los asuntos que pudieran considerarse como deficiencias significativas. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce, a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación a los estados financieros del programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

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

Página 3/3

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

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

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

15 de agosto de 2014



Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

Nuestra evaluación sobre los aspectos administrativos-contables y de control interno para la ejecución de los fondos del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", se realizaron considerando como mínimo los siguientes aspectos:

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Al evaluar los procesos administrativos-contables y los controles internos que mantiene el Ministerio de Salud (MINSAL), a través de los cuales se ejecuta el Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", podemos concluir que se tienen claramente definidos los procesos siguientes:

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

Recomendaciones u Observaciones

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

Conclusión

Con base a nuestra verificación, podemos concluir que el MINSAL mantiene procesos administrativos-contables y un control interno aceptable considerando nuestra evaluación sobre ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, comunicación y

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el período comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

monitoreo sobre las operaciones del programa. De igual forma, no hemos determinados Riesgos que a nuestro juicio pudieran afectar de manera significativa los procesos administrativos-contables y de control interno relacionados con el convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES BID.

SISTEMAS DE INFORMACIÓN

En esta área nuestra auditoría incluyó la verificación de los sistemas de información que tiene implementados el MINSAL para la ejecución de los fondos del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES". Para los objetivos de la auditoría los sistemas de información fueron agrupados de la siguiente manera:

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

Recomendaciones u observaciones

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

Conclusión

Con base a nuestra auditoría, podemos concluir que el MINSAL mantiene sistemas de información razonablemente adecuados, y no hemos determinado riesgos que a nuestro juicio podrían afectar el uso adecuado de los fondos del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES".

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

GESTION DE ADQUISICIONES

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

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

Recomendaciones u Observaciones

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

Conclusión

Con base a nuestras verificaciones y revisiones de la documentación de soporte concluimos que el MINSAL mantiene adecuados procesos administrativos-contables y de control interno relacionados con los proceso de adquisiciones y con base a los procedimientos de auditoría aplicados nada nos hizo indicar que pudieran existir Riesgos que pudieran afectar los procesos establecidos por el MINSAL para la administración y ejecución de los fondos del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES".

Ministerio de Salud (MINSAL)

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

GESTION FINANCIERA

Nuestros procedimientos de auditoría sobre esta área se enfocaron en comprobar que los fondos han sido utilizados para los fines del proyecto y en consecuencia todas las inversiones realizadas al 25 julio 2014, han sido de conformidad con los fines establecidos en el convenio y las categorías de inversión ya aprobadas por el BID. Para los propósitos de esta evaluación hemos agrupado la revisión de la gestión financiera en los siguientes apartados:

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

Recomendaciones u observaciones

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

Conclusiones

El resultado de nuestros procedimientos de auditoría desarrollados nos permite concluir que no hemos determinado recomendaciones a los apartados antes señalados. De igual forma no hemos identificado riesgos que de acuerdo a nuestro juicio podrían afectar el uso de los recursos de los fondos del Proyecto "Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", y en consecuencia impactar en las metas y objetivos del mismo.

Anexos al Informe de Auditoría

Informe Final de la Auditoría de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

A continuación los procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes, y consultorías; durante el período de enero a julio de 2013 del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL):

n°	NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	FUENTE DE FONDOS	ESTATUS	MONTO ADJUDICADO	MONTO CONTRATADO
1	CD-B-SM2015-MINSAL/08	MICRONUTRIENTES EN POLVO: COMPLEMENTO VITAMINICO Y MINERAL EN POLVO (SOBRE) 1 GRAMO	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 171,778.56	\$ 171,778.56
2	CP-B-SM2015-MINSAL/18	ADQUISICIÓN DE INSUMOS MÉDICOS Y DE LABORATORIO CLÍNICO PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LOS ECOS ESTABLECIDOS EN LOS MUNICIPIOS DE SALUD MESOAMERICA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 43,959.32	\$ 43,959.32
3	CP-B-SM2015-MINSAL/20	ADQUISICIÓN DE EQUIPO MEDICO PARA LOS ECOS ESTABLECIDOS EN LOS MUNICIPIOS DE SALUD MESOAMERICA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 73,636.50	\$ 73,636.50
4	CP-B-SM2015-MINSAL/21	ADQUISICIÓN DE INSTRUMENTAL MEDICO PARA LOS ECOS ESTABLECIDOS EN LOS MUNICIPIOS DE SALUD MESOAMERICA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 38,135.26	\$ 38,135.26
5	CP-B-SM2015-MINSAL/22	ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO CLÍNICO PARA LOS ECOS ESTABLECIDOS EN LOS MUNICIPIOS DE SALUD MESOAMERICA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 30,775.90	\$ 30,775.90
6	CP-B-SM2015-MINSAL/23	ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO DE OFICINA PARA LOS ECOS ESTABLECIDOS EN LOS MUNICIPIOS DE SALUD MESOAMERICA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 26,707.00	\$ 26,707.00
7	CP-B-SM2015-MINSAL/24	EQUIPO DE LABORATORIO	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 5,995.00	\$ 5,995.00
8	CP-B-SM2015-MINSAL/25	ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE PERIFONEO, VIDEO Y TELEVISIÓN PARA LOS ESTABLECIMIENTOS UBICADOS EN LOS MUNICIPIOS DE SALUD MESOAMERICA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 26,817.03	\$ 26,817.03
9	CP-B-SM2015-MINSAL/26	ADQUISICIÓN DE UN PICK UP Y 26 MOTOCICLETAS PARA LOS ECOS UBICADOS EN LOS MUNICIPIOS DE SALUD MESOAMERICA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 108,725.14	\$ 108,725.14
10	CP-GM-SM2015-MINSAL/08	ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE REFRIGERACIÓN PARA LOS ECOS DE SALUD MESOAMERICA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 1,820.00	\$ 1,820.00
11	CP-GM-SM2015-MINSAL/09	ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO EN UCSF UBICADOS EN MUNICIPIOS DE SALUD MESOAMERICA DE SALUD	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 6,058.55	\$ 6,058.55

Informe Final de la Auditoria de cierre de los fondos del "Proyecto Iniciativa Salud Mesoamérica 2015-ES", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio Individual de Financiamiento no Rembolsable de Inversión del Fondo Mesoamérica de Salud GRT/HE-12982-ES, GRT/HE-12983-ES, por el periodo comprendido del 01 de enero al 25 de julio 2014.

nº	NUMERO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO DE COMPRA	FUENTE DE FONDOS	ESTATUS	MONTO ADJUDICADO	MONTO CONTRATADO
12	GO-CD-B-SM2015-MINSAL/01.2014	CUPONES DE COMBUSTIBLE PARA APOYAR A LOS EQUIPOS COMUNITARIOS DE SALUD FAMILIAR, EN LAS REGIONES DE SALUD OCCIDENTAL, CENTRAL, PARACENTRAL, Y ORIENTAL	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 49,907.34	\$ 49,907.34
13	SM2015-29-CD-CF-SM2015-MINSAL/27	CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA DE CIERRE DEL PROYECTO	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00
14	UNPHA 2	COMPRA DE MEDICAMENTO PARA LA SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA	BID/MESOAMERICA	CONTRATADO	\$ 91,242.91	\$ 91,242.91