



## CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



REF-DA5-117-2017

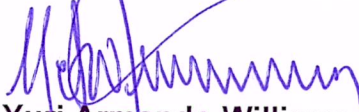
San Salvador, 23 de junio del 2017

**Doctora  
Ana Guadalupe Flores  
Coordinadora Unidad de Apoyo Fondo Mundial  
Ministerio de Salud  
Presente.**

Conforme a lo dispuesto en el Art. 62 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, comunico a usted que se ha concluido el Reporte de Verificación "A la documentación de respaldo de Contrapartida Fondos GOES en relación al Programa Apoyo al Plan Estratégico Nacional Multisectorial para el Control de la Tuberculosis 2016-2020 (PNEM-TB) en El Salvador, financiado con recursos de Subvención SLV-T-MOH 880 del Fondo Mundial (FM), ejecutado por el Ministerio de Salud, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016", por lo que adjunto a la presente un ejemplar del mismo.

Lo anterior, se notifica para los efectos legales consiguientes.

**DIOS UNION LIBERTAD**

  
**Lic. Yuri Armando Williams Saca  
Subdirector de Auditoría Cinco  
Corte de Cuentas de la República**





# **CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA**

**DIRECCION DE AUDITORÍA CINCO**

**REPORTE DE VERIFICACIÓN**



**A LA DOCUMENTACION DE RESPALDO DE CONTRAPARTIDA FONDOS GOES EN RELACIÓN AL PROGRAMA APOYO AL PLAN ESTRATEGICO NACIONAL MULTISECTORIAL PARA EL CONTROL DE LA TUBERCULOSIS 2016-2020 (PENM-TB) EN EL SALVADOR, FINANCIADO CON RECURSOS DE SUBVENCION SLV-T-MOH 880 DEL FONDO MUNDIAL (FM), EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE SALUD, POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.**

**SAN SALVADOR, 21 DE JUNIO DE 2017**



**CONTENIDO**

**PÁG.**

<b>I. REPORTE DE VERIFICACIÓN</b>	<b>3</b>
1. OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN	5
1.1 OBJETIVO GENERAL	5
1.2 OBJETIVO ESPECIFICO	5
2. ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN	5
3. RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN	6
4. CONCLUSIÓN	7
5. RECOMENDACIÓN	8
<b>II. ANEXOS</b>	<b>9</b>



## I. REPORTE DE VERIFICACIÓN



San Salvador, 21 de junio de 2017

Doctora

**Elvia Violeta Menjivar Escalante**

Ministra de Salud

Ministerio de Salud (MINSAL)

Presente

**Considerando:**

1. Que en el Informe de Auditoría Financiera al Programa "Apoyo al Plan Estratégico Nacional Multisectorial para el Control de la Tuberculosis 2016-2020 (PENM-TB) en El Salvador, financiado con Recursos de Subvención SLV-T-MOH 880 del Fondo Mundial (FM) y Contrapartida de Fondos GOES, ejecutado por el Ministerio de Salud, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, emitido en fecha 16 de marzo de 2017, se expresó una opinión limpia, mas no obstante, se identificó una limitante de auditoría con respecto a que no se tuvo acceso a la documentación de respaldo de gastos de Tuberculosis con Fondos GOES (Contrapartida).
2. Qué mediante Oficio 2017-UCP-077, de fecha 03 de mayo de 2017, el Fondo Mundial (Donante) solicitó a través de la Coordinadora de Unidad de Apoyo Fondo Mundial (MINSAL), colaboración del equipo de auditoría de la Corte de Cuentas de la República para abarcar de forma rápida y efectiva brindando las aclaraciones solicitadas por el Fondo Mundial y eventualmente completar el informe de auditoría mediante la revisión de la documentación de contrapartida.
3. Que el equipo de auditoría se hizo presente en las Oficinas del Fondo Mundial ubicadas en las instalaciones del Ministerio de Salud (MINSAL) y en instalaciones del Hospital Rosales, en las fechas del 5 al 9 de junio de 2017 a efectos de verificar la documentación de respaldo de los gastos reportados en Tuberculosis con Fondos GOES (Contrapartida).

Por tanto:

El presente reporte resume los resultados de verificación a la documentación de respaldo de contrapartida Fondos GOES en relación al Programa Apoyo al Plan Estratégico Nacional Multisectorial para el Control de la Tuberculosis 2016-2020 (PENM-TB) en El Salvador, financiado con recursos de Subvención SLV-T-MOH 880 del Fondo Mundial (FM), ejecutado por el Ministerio de Salud, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.



## 1. OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

### 1.1 OBJETIVO GENERAL

Efectuar verificación a la documentación de respaldo de Contrapartida Fondos GOES en relación al Programa “Apoyo al Plan Estratégico Nacional Multisectorial para el Control de la Tuberculosis 2016-2020 (PNEM-TB) en El Salvador”, financiado con recursos de Subvención SLV-T-MOH 880 del Fondo Mundial (FM), ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

### 1.2 OBJETIVO ESPECIFICO

a) Emitir una conclusión sobre:

- Si el nivel de gastos de los fondos nacionales en Tuberculosis reportados por el MINSAL, fueron debidamente presentados y soportados con la documentación de respaldo necesaria.

## 2. ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN

Nuestro trabajo consistió en efectuar una verificación a la documentación de respaldo de Contrapartida Fondos GOES en relación al Programa “Apoyo al Plan Estratégico Nacional Multisectorial para el Control de la Tuberculosis 2016-2020 (PNEM-TB) en El Salvador”, financiado con recursos de Subvención SLV-T-MOH 880 del Fondo Mundial (FM), ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

Entre los procedimientos de auditoría realizados a fin de dar cumplimiento a los objetivos de verificación planteados, se describen a continuación lo siguientes:

- Comprobamos que el Ministerio de Salud haya invertido el monto convenido y que haya logrado las metas previamente establecidas en sus Planes Operativos Institucionales con respecto al PENM-TB.
- Como dato muestra, se verificó la documentación de los gastos con Fondos Nacionales en Tuberculosis reportados por la Región Metropolitana de San Salvador que es la que tiene mayor inversión en tuberculosis en el país y otros hospitales de significativa incidencia de casos.
- Verificamos los controles administrativo-financieros que tienen con respecto al PENM-TB en dichos hospitales.



### 3. RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN

Como resultado de la verificación a la documentación de respaldo de Contrapartida Fondos GOES en relación al Programa “Apoyo al Plan Estratégico Nacional Multisectorial para el Control de la Tuberculosis 2016-2020 (PNEM-TB) en El Salvador”, financiado con recursos de Subvención SLV-T-MOH 880 del Fondo Mundial (FM), ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, se tiene lo siguiente:

- a) Al analizar el “Reporte de Gastos en Tuberculosis con fondos GOES durante el periodo 2016” entregado al equipo de auditoría en fecha 8 de junio de 2017, se determinó que la inversión efectuada por el Ministerio de Salud en concepto de contrapartida fue de US\$6,336,965.83 dólares, cuya inversión fue mayor en un 3% con respecto a lo presupuestado o convenido, como se muestra en la siguiente tabla:

CODIGO	CONCEPTO	CONTRAPARTIDA MINSAL	VALOR EJECUTADO	EJECUCION %
51	REMUNERACIONES	US\$ 3,943,795.52	US\$ 4,665,112.87	118%
54	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	US\$ 2,218,603.97	US\$ 1,671,852.96	75%
TOTAL CONTRAPARTIDA MINSAL		US\$ 6,162,399.49	US\$ 6,336,965.83	103%

(Ver Anexo)

- b) Se constató y analizó la documentación de respaldo de los gastos con Fondos Nacionales en Tuberculosis reportados por la Región Metropolitana de San Salvador que es la que tiene mayor inversión en tuberculosis en el país y otros hospitales de significativa incidencia de casos, así:

REGION METROPOLITANA	REMUNERACIONES	RESULTADO DE AUDITORÍA
Sede Región Metropolitana	US\$ 187,870.20	Se evidenciaron los documentos que soportan los valores siendo esto correctos
Sede SIBASI Centro	US\$ 630,472.68	
Sede SIBASI Norte	US\$ 517,995.00	
Sede SIBASI Sur	US\$ 429,169.96	
Sede SIBASI Oriente	US\$ 470,665.56	
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 2,236,173.40</b>	

HOSPITAL SANTA GERTRUDIS, SAN VICENTE	MONTO	RESULTADO DE AUDITORÍA
Remuneraciones	US\$ 39,021.30	Se evidenciaron los documentos que soportan los valores siendo esto correctos
Bienes y Servicios	US\$ 26,987.60	
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 66,008.90</b>	





HOSPITAL ROSALES	MONTO	RESULTADO DE AUDITORÍA
Remuneraciones	US\$ 110,700.00	Se evidenciaron los documentos que soportan los valores siendo esto correctos
Bienes y Servicios	US\$ 122,296.75	
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 232,996.75</b>	

HOSPITAL PSIQUIÁTRICO	MONTO	RESULTADO DE AUDITORÍA
Remuneraciones	US\$ 84,247.76	Se evidenciaron los documentos que soportan los valores siendo esto correctos
Bienes y Servicios	US\$ 9,837.30	
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 94,085.06</b>	

Cuadro comparativo entre la contrapartida MINSAL, lo ejecutado y lo revisado por el equipo de auditoría:

COD.	CONCEPTO	CONTRAPARTIDA MINSAL	VALOR EJECUTADO	EJECUCION %	VERIFICACIÓN DE AUDITORIA	
					MONTO	%
51	REMUNERACIONES	US\$ 3,943,795.52	US\$ 4,665,112.87	118%	US\$ 2,470,142.46	53%
54	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	US\$ 2,218,603.97	US\$ 1,671,852.96	75%	US\$ 159,121.65	10%
<b>TOTAL CONTRAPARTIDA</b>		<b>US\$ 6,162,399.49</b>	<b>US\$ 6,336,965.83</b>	<b>103%</b>	<b>US\$ 2,629,264.11</b>	<b>41%</b>

El cuadro anterior, refleja que el equipo de auditoría de Corte de Cuentas de la República, verificó documentación de respaldo equivalente al monto de \$2,629,264.11 que representa el 41% con respecto al valor total de contrapartida ejecutado por \$6,336,965.83 durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

c) Verificamos los controles administrativo-financieros, así:

- Los registros del uso de medicamentos son manuales.
- Para la determinación de las remuneraciones de los médicos las realizan prorrateadas a las horas dedicadas al PENM-TB
- Los resultados los remiten a Coordinación del Programa Nacional de Tuberculosis al finalizar el año.

#### 4. CONCLUSIÓN

Después de la verificación efectuada por el equipo de auditoría a los documentos de respaldo de gastos en Contrapartida, dicha revisión realizada en fecha posterior a la emisión del Informe de Auditoría Financiera al Programa Apoyo al Plan Estratégico Nacional Multisectorial para el Control de la Tuberculosis 2016-2020 (PENM-TB) en el



Salvador, financiado con Recursos de Subvención SLV-T-MOH 880 del Fondo Mundial (FM) y Contrapartida de Fondos GOES, ejecutado por el Ministerio de Salud, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, el equipo de auditoría concluye lo siguiente:

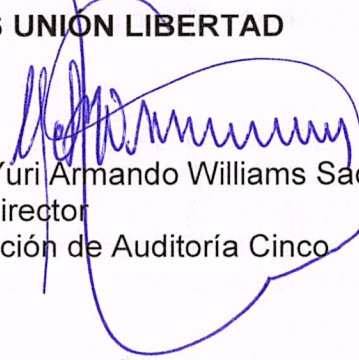
- El nivel de gastos en Tuberculosis con Fondos Nacionales (GOES-Contrapartida) reportados por el Ministerio de Salud (MINSAL) por un monto de US\$ 6,336,965.83 representan una meta lograda del 103% con respecto al total de Contrapartida que asciende a un monto de US\$ 6,162,399.49, y mediante muestra de documentación examinada en diferentes hospitales, nos permite determinar que dichos gastos fueron debidamente presentados y justificados con su documentación de respaldo correspondiente.

## 5. RECOMENDACIÓN

- Se recomienda a la señora Ministra de Salud, gire instrucciones para que en los periodos posteriores de la subvención, cada Hospital que reporta gastos en Tuberculosis con Fondos Nacionales (GOES), lleven controles en forma mensual o trimestral en lo que corresponde al PENM-TB, y que estos controles sean remitidos a la Coordinación del Programa Nacional de Tuberculosis, junto con los documentos justificativos, antes del cierre contable de las operaciones del Ministerio de Salud.

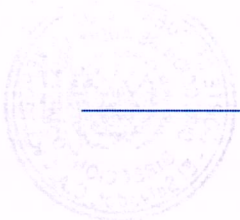
San Salvador, 21 de junio de 2017

**DIOS UNION LIBERTAD**

  
Lic. Yuri Armando Williams Saca  
Subdirector  
Dirección de Auditoría Cinco



## II. ANEXOS



## METAS ESTABLECIDAS Y RESULTADOS ALCANZADOS PENM-TB, PERIODO 2016

OBJETIVO N°	DESCRIPCION DEL INDICADOR	BASE DE REFERENCIA 2014		METAS 2016		RESULTADOS ALCANZADOS AL 2016			
		N° DE CASOS CURADOS Ó PASO PRUEBA PSD	CASOS CONFIRMADOS CON LA BACTERIA Ó SOSPECHO SOS	%	N° DE CASOS CURADOS Ó PASO PRUEBA PSD	CASOS CONFIRMADOS CON LA BACTERIA Ó SOSPECHO SOS	%	N° DE CASOS CURADOS Ó PASO PRUEBA PSD	CASOS CONFIRMADOS CON LA BACTERIA Ó SOSPECHO SOS
MODULO 1 TB Cuidados y Protección	DOTS-1.a: Número de casos notificados de tuberculosis (todas las formas) confirmados bacteriológicamente y con diagnóstico clínico, casos nuevos y recaídas	2206			2322		3030		130
MODULO 1 TB Cuidados y Protección	DOTS-2b: Porcentaje de casos de tuberculosis confirmados bacteriológicamente que se han tratado con éxito (curados y con tratamiento completo) entre los casos de tuberculosis	1331	1424	93.5	1484	90	1622	1732	94
MODULO 2 MDR- TB	MDR TB-Other 1: Número y porcentaje de pacientes sospechosos de tuberculosis resistente a los fármacos (RR-TB y/o MDR-TB) que se sometieron a pruebas de sensibilidad farmacológica.	359	406	88.4	360	70	411	1278	46
MODULO 2 MDR-TB	MDR TB-Other 2: Número y porcentaje de casos de TB resistentes a los medicamentos (TB-RR y/o MDR-TB) confirmados durante el último año calendario que están en tratamiento de segunda línea.	15	15	100	15	100	11		73.3

SEMAFORO DE LOGROS ALCANZADOS	
	META CUMPLIDA
	META NO CUMPLIDA POR FACTORES AJENOS AL PROGRAMA
	META NO CUMPLIDA POR DEFICIENTE GESTIÓN

N° DE CASOS ATENDIDOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO EN MODULO 1 "DOTS-1"		
MINSAL	CENTROS PENALES	TOTAL
1432	957	3030



**CONTRAPARTIDA MINSAL EJECUTADA DURANTE EL PERIODO 2016**

**GASTOS MINSAL**

Dependencia	Remuneraciones ***	Bienes y servicios
<b>HOSPITALES</b>		
1 Hospital de Sonsonate	\$77,059.44	\$109,161.96
2 Hospital de Sensuntepeque	\$22,086.69	\$1,401.75
3 Hospital de Ilobasco	\$11,494.60	\$2,541.98
4 Hospital de San Bartolo	\$52,897.30	
5 Hospital Rosales	\$110,700.00	\$122,296.75
6 Hospital de Metapan	\$12,913.20	\$2,856.98
7 Hospital Zacamil	\$51,537.82	\$1,512.62
8 Hospital de Santiago de Maria	\$24,334.40	\$22,728.09
9 Hospital de Usulután	\$25,245.02	
10 Hospital psiquiátrico	\$84,247.76	\$9,837.30
11 Hospital Bloom	\$6,028.56	\$114,485.48
12 Hospital de la mujer	\$29,047.10	\$50.16
13 Hospital de Jiquilisco	\$10,921.34	\$2,273.51
14 Hospital Santa Rosa Lima	\$11,908.26	\$4,826.29
15 Hospital Saldaña	\$44,831.37	\$3,638.00
16 Hospital Ciudad Barrios	\$10,708.26	\$2,551.88
17 Hospital Ahuachapán	\$75,784.35	\$40,963.66
18 Hospital de Santa Ana	\$22,575.39	\$34,992.00
19 Hospital Nueva Guadalupe	\$12,395.10	\$5,916.50
20 Hospital de Chalchuapa	\$121,328.34	\$132,554.54
21 Hospital de Chalatenango	\$19,083.24	\$26,187.36
22 Hospital Zacatecoluca	\$14,361.60	\$8,239.80
23 Hospital Cojutepeque	\$23,528.74	\$3,743.92
24 Hospital La Unión	\$11,290.41	\$4,671.00
25 Hospital San Rafael	\$29,911.20	\$11,404.94
26 Hospital San Miguel	\$62,453.55	\$64,991.15
27 Hospital Gotera	\$13,810.14	\$5,292.00
28 Hospital Nueva Concepción	\$9,285.99	\$3,955.17
29 Hospital San Vicente	\$39,021.30	\$26,987.00
30 Hospital Suchitoto	\$2,725.07	
<b>REGIONES</b>		
Region Central	\$133,477.30	\$27,730.90
Region Metropolitana	\$2,236,173.40	
Region Paracentral	\$135,846.65	\$68,842.90
Region Oriental	\$70,988.44	\$60,667.81
<b>NIVEL CENTRAL</b>		
INS	\$123,544.05	\$29,480.99
PNT	\$402,325.59	\$134,181.90
Voluntad de pago	\$243,884.96	
UAFM	\$31,955.10	
Distribucion de vehiculos		\$22,167.06
<b>OTROS</b>		
COSAM	\$48,792.48	
Centros Penales	\$194,609.36	\$558,719.01
<b>TOTALES</b>	<b>\$4,665,112.87</b>	<b>\$1,671,852.96</b>

**GASTOS FOSALUD**

Remuneraciones	\$25,986.14
----------------	-------------

**GASTOS ISSS**

Remuneraciones	\$2,722,838.00
Bienes y servicios	\$91,620.00
Bienes y servicios	\$1,318,932.70

\*\*\*En el caso de algunos hospitales, se ha multiplicado el salario mensual por 12 meses.

VoBo.

Dr. Julio César Ramos  
Coordinador del Programa Nacional de Tuberculosis



Recibido  
William V. Rojas  
8-6-2017

8-13 Am -



