



DIRECCION DE AUDITORÍA CINCO

REPORTE DE VERIFICACION DE GASTOS CUBIERTOS CON LA CONTRAPARTIDA DE FONDOS DEL GOBIERNO DE EL SALVADOR (GOES) EN RELACIÓN AL PROGRAMA DE APOYO A LA ESTRATEGIA DE LUCHA CONTRA EL VIH/SIDA EN EL SALVADOR, FINANCIADO CON EL FONDO MUNDIAL (FM), EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE SALUD, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

SAN SALVADOR, 8 DE SEPTIEMBRE DE 2020



INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
I. REPORTE DE VERIFICACION	1
1. PARRAFO INTRODUCTORIO	1
2. OBJETIVOS DE LA VERIFICACION	1
2.1 OBJETIVO GENERAL	1
2.2 OBJETIVO ESPECIFICO	1
3. ALCANCE DE LA VERIFICACION	2
4. RESULTADOS DE LA VERIFICACION	2
5. CONCLUSION	3

I. REPORTE DE VERIFICACIÓN



**Señor
Ministro de Salud
Ministerio de Salud (MINSAL)
Presente**

1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

El presente reporte contiene los resultados de la verificación realizada a los gastos efectuados con la contrapartida de Fondos del Gobierno de El Salvador (GOES) relativos al Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Este reporte constituye un complemento al Informe de Auditoría Financiera al Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, Financiado por el Fondo Mundial (FM) y Contrapartida de Fondos del Gobierno de El Salvador (GOES), ejecutado por el Ministerio de Salud, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019. En el informe en mención no se presentó datos sobre los gastos efectuados con la contrapartida de los fondos GOES ni una opinión sobre la misma, por lo que a solicitud del Organismo Donante y en atención a oficio 0-2020-6010-108 de fecha 24 de agosto de 2020, suscrito por la Coordinadora del Programa Nacional VIH/SIDA, se ha emitido el presente reporte.

2. OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

2.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir nuestra opinión sobre la utilización de la Contrapartida de Fondos del Gobierno de El Salvador (GOES) correspondiente al Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

2.2 OBJETIVO ESPECÍFICO

Emitir un reporte para opinar sobre la razonabilidad de los gastos efectuados con la contrapartida de los fondos GOES, en el Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

3. ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN

Nuestro trabajo consistió en evaluar la documentación de respaldo de los gastos cubiertos con la Contrapartida de Fondos del Gobierno de El Salvador (GOES) en relación al Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, ejecutados por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, con el fin de dar a conocer los resultados de dicha verificación.

Entre los procedimientos de auditoría realizados para la verificación de la utilización de la Contrapartida, se encuentran los siguientes:

- a) Verificamos la documentación de respaldo de gastos realizados con la Contrapartida de Fondos GOES en el Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, ejecutados por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- b) Confirmamos el monto ejecutado por el Ministerio de Salud y comparamos contra el monto presupuestado y proyectado a invertir en el período 2019, en concepto de Contrapartida.

4. RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN

Como resultado de la verificación de gastos cubiertos con la Contrapartida de Fondos del Gobierno de El Salvador (GOES) relativos al Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, ejecutados por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se presenta lo siguiente:

- a) Según el Informe de Gastos de Contrapartida, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y su documentación de respaldo, se determinó que el monto ejecutado por el Ministerio de Salud en concepto de contrapartida asciende a \$2,431,624.87, utilizando un 97.26% del monto asignado de \$ 2,500.000.00, por lo que el monto gastado es menor del límite asignado en un 2.74.
- b) Del monto ejecutado, auditamos el 80.07%, como se muestra en el siguiente detalle:

DATOS DEL PRESUPUESTO DE CONTRAPARTIDA GOES 2019 Y MONTO AUDITADO

CONCEPTO	CONTRAPARTIDA MINSAL 2019			AUDITADO	
	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	%	MONTO	%
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 2, 500.000.00	\$2,431,624.87	97.26%	\$1,915,890.60	78.79%
TOTALES	\$ 2, 500.000.00	\$2,431,624.87	97.26%	\$1,915,890.60	78.79%

- c) Se obtuvo la documentación de respaldo de los gastos realizados con la contrapartida de Fondos GOES en el Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, ejecutados por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, la cual fue verificada y analizada, se presenta el detalle siguiente:

CUADRO DETALLE DE DOCUMENTOS EXAMINADOS

Número de partida	CONCEPTO	Fecha	Monto
1041464	Medicamentos Programa VIH/SIDA Fact. Req. 19-002443.	12/04/2019	\$ 761,406.61
1062554	Medicamentos Retrovir IV orden de Compra No. 111/2019.	27/06/2019	\$ 6,707.40
1091307	Pruebas Rápidas: VIH sífilis, Hepatitis B y C	18/09/2019	\$ 60,445.00



Número de partida	CONCEPTO	Fecha	Monto
1103384	Pruebas Rápidas: VIH sífilis, Hepatitis B y C	31/10/2019	\$ 60,445.00
1092680	Pruebas Rápidas: VIH sífilis, Hepatitis B y C	27/09/2019	\$ 10,660.00
1112905	Pruebas Rápidas: VIH sífilis, Hepatitis B y C	28/11/2019	\$ 10,660.00
10433	Impuesto por Importación de Medicamentos Programa VIH/SIDA , DM 8 210	02/04/2019	\$ 396.30
10434	Impuesto por Importación de Medicamentos Programa VIH/SIDA , DM 8 195	02/04/2019	\$ 31,131.30
104716	Medicamentos Antiretrovirales, Programa VIH/SIDA	08/04/2019	\$ 11,301.71
104717	Medicamentos Antiretrovirales, Programa VIH/SIDA	08/04/2019	\$ 962,737.28
	TOTAL		\$1,915,890.60

El detalle anterior, refleja los gastos auditados cubiertos con los fondos de la contrapartida por \$1,915,890.60, que representan un 78.79% del monto total de la inversión realizada por el Ministerio de Salud en dicho concepto.

5. CONCLUSIÓN

De acuerdo a la verificación efectuada a la documentación de respaldo de gastos cubiertos con la Contrapartida de Fondos del Gobierno de El Salvador (GOES) durante el año 2019, durante la realización de la Auditoría Financiera al Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, ejecutado por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se concluye lo siguiente:

Los fondos utilizados en la contrapartida de fondos GOES, específicamente en el Programa Apoyo a la Estrategia de Lucha Contra el VIH/SIDA en El Salvador, ejecutados por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, por un monto de \$2,431,624.87 representan un 97.26% con respecto al total presupuestado en concepto de contrapartida 2019, por un monto de \$2,500,000.00 y la documentación de los gastos de contrapartida en los diferentes rubros de bienes y servicios, lo que nos proporciona una base para concluir que la inversión de fondos GOES en el programa de VIH/SIDA reportados por el MINSAL en concepto de contrapartida, es aceptable, con relación al monto presupuestado.

San Salvador, 8 de septiembre de 2020.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Cinco

