

**Instituto Salvadoreño del Seguro Social  
(ISSS)**

**Proyecto No. 00059133**

**“Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la  
Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los  
Derechohabientes del ISSS”**

**Output No. 00073852**

**Auditoría Ejercicio 2014**



Worldwide Association

**Instituto Salvadoreño del Seguro Social  
(ISSS)**

**Proyecto No. 00059133  
“Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de  
Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS”  
Output No. 00073852**

**Auditoría Ejercicio 2014**

**Índice del Contenido**

<b>I. Lista de Chequeo Informe de Auditoría.</b>	<b>1</b>
<b>II. Carta de Remisión.</b>	<b>3</b>
1. Antecedentes.	4
2. Descripción del Proyecto.	5
3. Objetivos del Proyecto.	5
4. Resultados Esperados.	6
5. Objetivos y Alcance de la Auditoría.	6
6. Limitaciones en el alcance de la Auditoría.	8
7. Resultados de la Auditoría.	8
8. Comentarios de la Administración.	8
9. Fechas Importantes de Auditoría.	9
<b>III. Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado Combinado de Gastos.</b>	<b>10</b>
Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado Combinado de Gastos	11
Notas al Estado Combinado de Gastos	13
Reporte Combinado de Gastos (CDR)	13
<b>IV. Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Activos Fijos y Equipos</b>	<b>18</b>
Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Activos Fijos y Equipos	19
<b>V. Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Situación de Efectivo.</b>	<b>21</b>
Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Situación de Efectivo	22
<b>VI. Carta de Gerencia.</b>	<b>24</b>
1. Objetivo de la Carta de Gerencia.	25
2. Revisión General del Avance del Proyecto.	25
3. Evaluación del Control Interno del Proyecto.	27

**I. Lista de Chequeo Informe de Auditoría.**

**Checklist – NIM Audit Fiscal Y 014**

Prior to submitting the Y2014 NIM audit reports to OAI the country office should check and ensure the following is included/provided in each report/as applicable.

“Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS” Output - N° 00073852 – ISSS			Comments
1	<b>Audit opinion</b> is included, clearly stated and signed by the NIM auditors in each audit report	√	Ver Pág. 11-12
2	<b>Expenditure Amount covered by the Audit</b> is clearly stated by the NIM Auditors (e.g. for GFATM Sub-recipient audits, limited scope audits, etc.)	√	Ver Pág. 12
3	<b>Net financial impact of audit qualifications (total amount in US\$)</b> is clearly indicated by the NIM Auditors – for qualified, adverse or disclaimer audit opinion	N/A	
4	<b>Certified CDR</b> is attached to the audit report, <i>signed by the Implementing Entity and UNDP and signed and stamped by the NIM Auditors</i>	√	Ver Pág. 15-17
5	<b>Certified Statement of Cash position</b> is attached to the audit report, <i>signed by the Implementing Entity and UNDP, and signed and stamped by the NIM Auditors</i>	√	Ver Pág. 22-23
6	<b>Certified Statement of Assets and equipment</b> is attached to the audit report, <i>signed by the Implementing Entity, and UNDP and signed and stamped by the NIM Auditors</i>	√	Ver Pág. 19-20
7	<b>Certified prior year Follow-up action plan</b> is submitted to OAI, <i>signed by the Implementing Entity and UNDP and signed and stamped by the NIM Auditors</i>	N/A	
8	<b>Audit reports</b> are (i) complete and all pages included, (ii) final report (iii) signed by the auditors, (iv) include management letter and certified statements	√	
9	<b>Project management and UNDP comments</b> are included following each observation/recommendation	N/A	
10	<b>Status of implementation of prior year(s) audit observations</b> is indicated in the reports	N/A	
11	<b>All audit scopes are covered</b> , as per the TOR for NIM audits	√	
12	<b>Cost of the Y2014 NIM audit</b> is provided to OAI	√	US\$2,400.00
13	<b>Follow-up action plan – for current year audits</b> is prepared for submission to OAI by the deadline.	N/A	

## **II. Carta de Remisión.**



# Elías & Asociados

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



MEMBER FIRM

JHI INTERNATIONAL

San Salvador, 28 de Abril de 2015.

Señor  
Roberto Valent  
Representante Residente  
Programa de las Naciones Unidas  
para el Desarrollo (PNUD)  
Presente.

Estimado Señor Valent:

Este informe presenta el resultado de nuestra auditoría correspondiente al ejercicio 2014 de los fondos asignados y desembolsados al Programa Conjunto, ejecutado por el Instituto Salvadoreño del Seguro Social (ISSS), denominado “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS”.

El PNUD como Socio Responsable y el ISSS, en calidad de Socio Implementador del output N° 00073852, celebran Convenio para financiar el mismo, el cual entró en vigencia en Enero de 2010 con vencimiento en Diciembre de 2014.

## 1. Antecedentes.

El proyecto denominado “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS” se enmarca en la nueva programación de país que inició a principios del año 2007 y en la cual el Ministerio de Relaciones Exteriores en representación del Gobierno de El Salvador, opera como Contraparte Nacional de Coordinación y tiene la responsabilidad de las actividades que reciben apoyo de Naciones Unidas.

Este proyecto se ejecuta según la Modalidad de Implementación Nacional (NIM), lo que implica que el ISSS asume la responsabilidad de la coordinación e implementación del proyecto asegurando y velando por el logro de los resultados y productos esperados mediante una eficaz gestión de los procesos y el uso de los fondos.

El ISSS y PNUD en años anteriores ya han ejecutado otro proyecto mediante el cual se apoyó el fortalecimiento de la cadena logística de adquisición de medicamentos antirretrovirales (ARV) y se apoyó la adquisición de medicamentos para una adecuada provisión a los derechohabientes con VIH/SIDA.

AUDITORIA, ASESORIA GERENCIAL, INFORMATICA E IMPUESTOS

## **2. Descripción del Proyecto.**

El presente proyecto busca impulsar acciones tendientes al fortalecimiento de la respuesta al VIH/SIDA dirigida a los derechohabientes y al personal del Instituto. Adicionalmente, fortalecer los procesos de planificación, gestión de adquisición de antirretrovirales y medicamentos esenciales e insumos que son utilizados para la atención de los derechohabientes.

De acuerdo con el Documento del Proyecto en el numeral 2.3 Modalidad de Gestión de Fondos en el Anexo1: Establece la administración de los recursos financieros, del cual el PNUD es el responsable de la administración de los recursos financieros otorgados por el ISSS, quien actúa como contraparte en la ejecución para lograr los resultados del proyecto.

El ISSS, transfiere al PNUD los recursos financieros necesarios para la ejecución del proyecto, incluyendo los gastos de administración del PNUD, que son depositados por el ISSS en la cuenta bancaria de UNDP Representative US Dollar Account. Esta transferencia incluye los costos de los productos, comisiones del proveedor gastos de almacenaje, gastos de importación, manejo de documentos, trámite aduanal, recuperación de costos del PNUD, servicios de administración general y otros relacionados con la importación de productos.

## **3. Objetivos del Proyecto.**

Los objetivos en el desarrollo del Proyecto son los siguientes:

### **3.1 General.**

Impulsar acciones tendientes al fortalecimiento de la respuesta del VIH/SIDA dirigidas a los Derechohabientes y al Personal del Instituto. Adicionalmente, fortalecer los procesos de planificación, gestión y adquisición de antirretrovirales, medicamentos esenciales e insumos que son suministrados a los Derechohabientes.

### **3.2 Específicos.**

- 3.2.1 Impulsar acciones tendientes al fortalecimiento de la respuesta del VIH/SIDA dirigidas a los derechohabientes y al personal del instituto.
- 3.2.2 Fortalecer los procesos de planificación, gestión de adquisición de antirretrovirales, medicamentos esenciales e insumos que son suministrados a los derechohabientes.
- 3.2.3 Fortalecer la capacidad de planificación, ejecución, monitoreo y evaluación de gasto e inversión pública incrementada, causando mejoras en entrega de bienes y servicios a nivel nacional y local.

- 3.2.4 Optimizar el uso de los recursos destinados a los servicios de salud que proporciona el ISSS a sus derechohabientes, a través de la adquisición de suministros a menores precios.

#### **4. Resultados Esperados.**

Con el apoyo del PNUD, los resultados esperados al 31 de diciembre de 2014, son los siguientes:

1. Impulsar acciones tendientes al fortalecimiento de la respuesta del VIH/SIDA dirigidas a los Derechohabientes y al Personal del ISSS.
2. Fortalecer los procesos de planificación, gestión de adquisición de antirretrovirales, medicamentos esenciales e insumos que son suministrados a los Derechohabientes.
3. La provisión de medicamentos ARV, equipos, insumos de laboratorio y medicamentos esenciales apoyando la planificación y ejecución de las compras del instituto, para lo cual el PNUD pondrá a disposición del instituto sus capacidades en infraestructura, sistemas y normativas, procurando la transferencia de conocimientos a las diferentes instancias del ISSS que participan en los procesos.

#### **5. Objetivos y Alcance de la Auditoría.**

##### **5.1 Objetivos.**

El objetivo global del examen fue la realización de una auditoría que permita conocer si el proyecto, por el período correspondiente al ejercicio de 2014, ha sido administrado de conformidad con:

1. El reglamento financiero en general del PNUD, así como las normas, políticas, procedimientos que se aplican al proyecto.
2. El documento de proyecto, convenio y los respectivos planes de trabajo, inclusive actividades, y disposiciones para la presentación de informes.
3. Las consideraciones fundamentales de gestión en lo relacionado con administración y finanzas.

Los objetivos específicos del examen fueron los siguientes:

1. Certificar y expresar una opinión independiente sobre el Estado Combinado de Gastos (CDR), para el período auditado, indicando si refleja adecuada y correctamente los gastos del proyecto y además que los fondos fueron utilizados para los propósitos para los cuales fueron asignados al proyecto y descritos en el documento/presupuesto aprobado del proyecto y en los planes de trabajo correspondientes.



- Indicar además si los gastos cumplen con las políticas, procedimientos, reglas y regulaciones relevantes del PNUD y que éstos están debidamente respaldados por documentación fehaciente y suficiente debidamente aprobada por los niveles de autoridad correspondientes, así como cuantificar el impacto financiero por los hallazgos materiales que pudieran existir.
2. Certificar que el Estado Acumulado de Activos Fijos y Equipos ha sido adecuada y correctamente presentado al 31 de diciembre de 2014.
  3. Certificar que el Estado de Situación de Efectivo reportado por el proyecto ha sido adecuada y correctamente presentado al 31 de diciembre de 2014.
  4. Emitir una carta de gerencia, la cual se adjunta al informe de auditoría, incluyendo una evaluación sobre:
    - a) la revisión general del avance de proyecto;
    - b) la evaluación general del sistema de control interno; y,
    - c) la descripción de las debilidades específicas del control interno.

## **5.2 Alcance.**

La auditoría se llevó a cabo en las instalaciones administrativas del Instituto Salvadoreño del Seguro Social, ubicada en Alameda Juan Pablo II y 39 Av. Nte., edif. El Salvador, San Salvador, entidad que actúa como Socio Implementador de los recursos del Proyecto.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA) y los requisitos de auditoría para proyectos ejecutados en modalidad NIM y administrados por el PNUD. En consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de la contabilidad; y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias, con el objeto de determinar que todas las actividades financieras realizadas con los fondos del proyecto han sido adecuadamente registradas.

El período auditado cubre desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestra revisión se limitó a los gastos del Socio Implementador que incluyen:

- Las solicitudes de pago directo enviadas al PNUD para su proceso de pago y registro.
- Nos aseguramos que existe documentación de soporte sobre los pagos efectuados por compra de productos médicos y farmacéuticos para el tratamiento de PVS.
- Verificamos la exactitud matemática del CDR, Fondos 30071 para la Actividad 2 y 3 del Proyecto, correspondiente al ejercicio 2014 y de su integridad mediante la obtención y revisión de la conciliación del saldo total que conforman las actividades de los fondos mencionados, constatando que el saldo aplicado al Proyecto es correcto

- Certificamos a) El Estado Combinado de Gastos (CDR), b) La Situación de Efectivo reportada por el proyecto al 31 de Diciembre de 2014, c) El Inventario de Activos Fijos y Equipos totales en poder del proyecto al 31 de Diciembre de 2014.
- Realizamos un examen general sobre el avance del proyecto y sobre el control interno implementado.

#### **6. Limitaciones en el alcance de la Auditoría.**

Durante la ejecución de nuestro examen de auditoría, no hubo ningún tipo de limitación por parte de ISSS ni del PNUD.

#### **7. Resultados de la Auditoría.**

##### **Certificación del Estado Combinado de Gastos.**

En nuestra opinión, el Estado Combinado de Gastos adjunto refleja fielmente, en todos los aspectos materiales, los gastos por una cantidad de US\$1,141,717.03 incurridos por el proyecto “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS” durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, de conformidad con las políticas contables acordadas y: (i) concuerda con los presupuestos aprobados del proyecto, (ii) se ajusta a los propósitos aprobados del proyecto, (iii) cumple el reglamento y las normas, las políticas y los procedimientos pertinentes del PNUD y (iv) viene avalado por los comprobantes debidamente aprobados y otros documentos justificantes.

##### **Certificación del Estado de Activos Fijos y Equipos.**

De acuerdo con el examen efectuado, el Proyecto no adquirió activos fijos ni equipos, ni registra inventarios de períodos anteriores, condición por la cual certificamos que al 31 de Diciembre de 2014, no le es pertinente la presentación de un Estado de Activos Fijos y Equipos.

##### **Certificación del Estado de situación de Efectivo.**

De acuerdo con el examen efectuado, el Proyecto no ha manejado fondos de efectivo por el período comprendido del el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, y por tanto certificamos que no le es pertinente la presentación de un Estado de Situación de Efectivo.

#### **8. Comentarios de la Administración.**

Este informe fue discutido con funcionarios del PNUD y del proyecto PNUD-ISSS, la discusión del informe se realizó el día 10 de Abril de 2015 en las oficinas del PNUD, los comentarios del proyecto PNUD-ISSS son los que se indican a continuación:

Se está de acuerdo con el análisis e investigación realizada por la Auditoría, así como con las conclusiones expuestas en dicho informe.

## 9. Fechas Importantes de Auditoría.

A continuación se detallan las fechas importantes durante el proceso de nuestra auditoría:

<u>Importe de Auditoria.</u>	<u>Fecha.</u>
Orden de Inicio	: 20 de Febrero/2015
Entrega de Borrador de Informe	: 19 de Marzo/2015
Discusión de Borrador de Informe	: 10 de Abril/2015
Presentación de Informe Final	: 28 de Abril/2015

  
Aníbal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859.



**III**  
**Informe de los Auditores Independientes sobre el**  
**Estado Combinado de Gastos.**



**Elías & Asociados**

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



MEMBER FIRM

JHI INTERNATIONAL

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL PNUD  
SOBRE EL ESTADO COMBINADO DE GASTOS**

**PROYECTO “FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA RESPUESTA AL VIH/SIDA Y  
LA PROVISIÓN DE MEDICAMENTOS ESENCIALES E INSUMOS A LOS  
DERECHOHABIENTES DEL ISSS”**

Informe de Auditoría presentado al Director General del ISSS Doctor Ricardo Cea Rouanet y al Representante Residente del PNUD Señor Roberto Valent

Hemos efectuado la auditoría del Estado Combinado de Gastos adjunto del proyecto número 00059133/00073852, denominado “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS”, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado de gastos del proyecto número 00059133/00073852, denominado “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS” y del control interno que ésta determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado basada en nuestra auditoría. Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA). Esas normas exigen que cumplamos requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para tener una seguridad razonable de que los estados están libres de inexactitudes materiales.

Una auditoría supone la realización de procedimientos para obtener evidencias sobre las cantidades y declaraciones consignadas en el estado. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de inexactitudes materiales en el estado de cuentas, ya sea por fraude o por error. Al evaluar esos riesgos, el auditor toma en consideración el control interno relativo a la preparación del estado que lleva a cabo el proyecto, para determinar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del proyecto. La auditoría también incluye la evaluación de la idoneidad de las políticas contables utilizadas, y si son razonables las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación del estado de cuentas.



Creemos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para fundamentar nuestra opinión de auditores.

**AUDITORIA, ASESORIA GERENCIAL, INFORMATICA E IMPUESTOS**

En nuestra opinión, el Estado Combinado de Gastos adjunto refleja fielmente, en todos los aspectos materiales, los gastos por una cantidad de US\$1,141,717.03 incurridos por el proyecto “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS” durante el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, de conformidad con las políticas contables acordadas y: (i) concuerda con los presupuestos aprobados del proyecto, (ii) se ajusta a los propósitos aprobados del proyecto, (iii) cumple el reglamento y las normas, las políticas y los procedimientos pertinentes del PNUD y (iv) viene avalado por los comprobantes debidamente aprobados y otros documentos justificantes.

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD y el ISSS.

San Salvador, 28 de Abril de 2015.

  
  
  
Anibal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción No. 859

Dirección: 57 Av. Nte. Condominio  
Miramonte, Local 5-B, San Salvador

**Instituto Salvadoreño del Seguro Social  
(ISSS)**

**“Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de  
Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS”  
Output N° 00073852**

**Notas al Estado Combinado de Gastos  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014  
(Expresado en Dólares Estadounidenses - Nota 4)**

**Nota 1 – Antecedentes.**

El proyecto denominado “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS” se enmarca en la nueva programación de país que inició a principios del año 2007 y en la cual el Ministerio de Relaciones Exteriores en representación del Gobierno de El Salvador, opera como Contraparte Nacional de Coordinación y tiene la responsabilidad de las actividades que reciben apoyo de Naciones Unidas.

Este proyecto se ejecuta según la Modalidad de Implementación Nacional (NIM), lo que implica que el ISSS asume la responsabilidad de la coordinación e implementación del proyecto asegurando y velando por el logro de los resultados y productos esperados mediante una eficaz gestión de los procesos y el uso de los fondos.

El ISSS y PNUD en años anteriores ya han ejecutado otro proyecto mediante el cual se apoyó el fortalecimiento de la cadena logística de adquisición de medicamentos antirretrovirales (ARV) y se apoyó la adquisición de medicamentos para una adecuada provisión a los derechohabientes con VIH/SIDA.

**Nota 2 – Políticas Contables Significativas.**

**Base de Registro.**

El estado combinado de gastos es preparado sobre la base de efectivo, en consecuencia los gastos son registrados cuando se pagan y no cuando se incurre en la obligación.

La ejecución del proyecto se ha realizado bajo la modalidad de pagos directos, con base en el Convenio de Cooperación y de conformidad con el Plan de Trabajo y Presupuesto.

**Registro de Gastos.**

El Estado Combinado de Gastos (CDR) presenta la información financiera del proyecto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 la cual es generada a través del registro de las operaciones diarias realizadas en el sistema ATLAS.

**Nota 3 – Presupuesto y Desembolsos.**

De acuerdo a lo establecido en el convenio, el presupuesto total es de US\$7,036,125.00 monto presupuestado para la vida del proyecto (2012-2015), El presupuesto global incluye fondos PNUD por US\$36,125.00 y los gastos realizados durante el ejercicio auditado es de US\$1,141,717.03

**Nota 4 – Unidad Monetaria.**

Los registros contables manejados por el proyecto y el PNUD fueron llevados en dólares estadounidenses (US\$) moneda oficial de los Estados Unidos de Norte América y de curso legal en El Salvador. El tipo de cambio del colón salvadoreño con respecto al dólar Estadounidense fue fijado en ¢ 8.75 por US\$ 1.00 a partir del 1 de enero de 2001, fecha en que entró en vigencia la Ley de Integración Monetaria en El Salvador.

San Salvador, Marzo de 2015.





**Combined Delivery Report by Activity**

UN Development Programme

Report ID: unglcbr

Page 1 of 3

Run Time: 25-03-2015 18:03:21

**Selection Criteria :**

Business Unit : SLV10  
 Period : Jan-Dec (2014)  
 Selected Project Id : ALL  
 Selected Fund Code : ALL  
 Selected Dept. IDs : ALL  
 Selected Outputs : 00073852

Project Id : 00059133 Fortalecimiento Inst tucional	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00073852 Fortalecimiento al Instituto	Impl. Partner :	01087 GOBIERNO DE EL SALVADOR
	Location :	El Salvador

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
<b>Activity : ACTIVIDAD2 (TRATAMIENTOS ARV ADQUIRIDOS)</b>				
<b>Fund : 30071 (Programme Cost Sharing GOV1)</b>				
72330 - Medical Products	0.00	- 154,964.75	0.00	- 154,964.75
72360 - Anti-retroviral drugs (ARV)	0.00	641,260.21	0.00	641,260.21
74520 - Storage	0.00	259.26	0.00	259.26
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	5,694.68	0.00	5,694.68
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	24,612.47	0.00	24,612.47
<b>Total for Fund 30071</b>	<b>0.00</b>	<b>516,861.87</b>	<b>0.00</b>	<b>516,861.87</b>
<b>Total for Activity ACTIVIDAD2</b>	<b>0.00</b>	<b>516,861.87</b>	<b>0.00</b>	<b>516,861.87</b>
<b>Activity : ACTIVIDAD3 (MEDICAM, INSUMOS Y EQUIPO ADQ)</b>				
<b>Fund : 30071 (Programme Cost Sharing GOV1)</b>				
71405 - Service Contracts-Individuals.	00	15,000.00	0.00	15,000.00
72330 - Medical Products	0.00	566,925.65	0.00	566,925.65
72335 - Pharmaceutical Products	0.00	3,631.01	0.00	3,631.01
74110 - Audit Fees	0.00	1,347.00	0.00	1,347.00
74515 - Claims and Adjustments	0.00	3,695.29	0.00	3,695.29
74720 - Distribution Cost	0.00	1,491.40	0.00	1,491.40
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	3,009.80	0.00	3,009.80
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	29,755.01	0.00	29,755.01
<b>Total for Fund 30071</b>	<b>0.00</b>	<b>624,855.16</b>	<b>0.00</b>	<b>624,855.16</b>
<b>Total for Activity ACTIVIDAD3</b>	<b>0.00</b>	<b>624,855.16</b>	<b>0.00</b>	<b>624,855.16</b>
<b>Total for Output : 00073852</b>	<b>0.00</b>	<b>1,141,717.03</b>	<b>0.00</b>	<b>1,141,717.03</b>

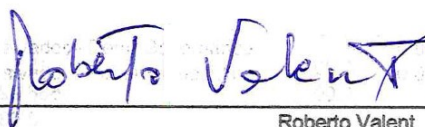
<b>Project Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>1,141,717.03</b>	<b>0.00</b>	<b>1,141,717.03</b>
------------------------	-------------	---------------------	-------------	---------------------

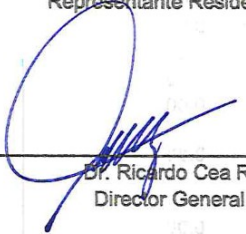



**Selection Criteria :**

Business Unit : SLV10  
Period : Jan-Dec (2014)  
Selected Project Id : ALL  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00073852

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2014)	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
50204 - El Salvador - Dem. Governance		0.00	1,140,064.33	0.00	1,140,064.33
50208 - El Salvador - Poverty Reduct'n		0.00	1,652.70	0.00	1,652.70

Signed By :  Date : 26 MAR 2015  
 Roberto Valent  
 Representante Residente, PNUD

Signed By :  Date : 20 ABR 2015  
 Dr. Ricardo Cea Rouanet  
 Director General, ISSS

Signed By :  Date : 28 ABR 2015  
 Anibal A. Elías  
 Representante Legal, Elías & Asociados



Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : SLV10  
 Period : Jan-Dec (2014)  
 Selected Project Id : ALL  
 Selected Fund Code : ALL  
 Selected Dept. IDs : ALL  
 Selected Outputs : 00073852

Project/Award: 00059133 Fortalecimiento Institucional

Period : As Of Dec31,2014

Output #	00073852	Impl. Partner :01087 GOBIERNO DE EL SALVADOR	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			99,011.57
Commitments			127,665.24

**IV**  
**Informe de los Auditores Independientes sobre el**  
**Estado del Activo Fijo**



**Elías & Asociados**

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



MEMBER FIRM

JHI INTERNATIONAL

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL PNUD  
SOBRE EL ESTADO DEL ACTIVO FIJO**

**PROYECTO “FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA RESPUESTA AL VIH/SIDA Y  
LA PROVISIÓN DE MEDICAMENTOS ESENCIALES E INSUMOS A LOS  
DERECHOHABIENTES DEL ISSS”**

Informe de Auditoría presentado al Director General del ISSS Doctor Ricardo Cea  
Rouanet y al Representante Residente del PNUD Señor Roberto Valent

Hemos efectuado la auditoría del Inventario de Activos Fijos adjunto del proyecto número 00059133/00073852, “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS”, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado de activo fijo del proyecto número 00059133/00073852, “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS” y del control interno que ésta determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado basada en nuestra auditoría. Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA). Esas normas exigen que cumplamos requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados están libres de inexactitudes materiales.

Una auditoría supone la realización de procedimientos para obtener evidencias sobre las cantidades y declaraciones consignadas en el estado. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de inexactitudes materiales en el estado de cuentas, ya sea por fraude o por error. Al evaluar esos riesgos, el auditor toma en consideración el control interno relativo a la preparación del estado que lleva a cabo el proyecto, para determinar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del proyecto. La auditoría también incluye la evaluación de la idoneidad de las políticas contables utilizadas, y si son razonables las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación del estado.

Creemos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para fundamentar nuestra opinión de auditores.

**AUDITORIA, ASESORIA GERENCIAL, INFORMATICA E IMPUESTOS**

De acuerdo con el examen efectuado, el Proyecto no adquirió Activos Fijos ni Equipos, ni registra inventarios de períodos anteriores, condición por la cual certificamos que al 31 de Diciembre de 2014, no le es pertinente la presentación de un Estado de Activos fijos y Equipos.

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD y el ISSS.

San Salvador, 28 de Abril de 2015.

  
Aníbal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859



Dirección: 57 Av. Nte. Condominio  
Miramonte, Local 5-B, San Salvador

**V**  
**Informe de los Auditores Independientes sobre  
el Estado de Situación de Efectivo**



**Elías & Asociados**

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



MEMBER FIRM

**JHI INTERNATIONAL**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL PNUD  
SOBRE EL ESTADO DE SITUACIÓN DE EFECTIVO**

**PROYECTO “FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA RESPUESTA AL VIH/SIDA Y  
LA PROVISIÓN DE MEDICAMENTOS ESENCIALES E INSUMOS A LOS  
DERECHOHABIENTES DEL ISSS”**

Informe de Auditoría presentado al Director General del ISSS Doctor Ricardo Cea Rouanet y al Representante Residente del PNUD Señor Roberto Valent

Hemos auditado el Estado de Situación de Efectivo adjunto del proyecto número 00059133/00073852, “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohábientes del ISSS” al 31 de de Diciembre de 2014.

La gerencia tiene la responsabilidad de preparar el estado de situación de efectivo del proyecto número 00059133/00073852, “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohábientes del ISSS” y del control interno que ésta determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado que no contenga inexactitudes de importancia, ya sea por fraude o por error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado basada en nuestra auditoría. Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA). Esas normas exigen que cumplamos requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados están libres de inexactitudes significativas.

Una auditoría supone la realización de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cantidades y declaraciones consignadas en el estado. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de inexactitudes significativas en el estado de cuentas, ya sea por fraude o por error. Al evaluar esos riesgos, el auditor toma en consideración el control interno relativo a la preparación del estado que lleva a cabo el proyecto, para determinar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del proyecto. La auditoría también incluye la evaluación de la idoneidad de las políticas contables utilizadas, y si son razonables las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación del estado.

Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para fundamentar nuestra opinión de auditores.


**AUDITORIA, ASESORIA GERENCIAL, INFORMATICA E IMPUESTOS**





De acuerdo con el examen efectuado, el Proyecto no ha manejado fondos de efectivo por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, y por tanto certificamos que no le es pertinente la presentación de un Estado de Situación de Efectivo.

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD y el ISSS.

San Salvador, 28 de Abril de 2015.

  
Anibal A. Elias  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859

Dirección: 57 Av. Norte Condominio  
Miramonte, Local 5-B, San Salvador

**VI**  
**Carta de Gerencia**



# Elías & Asociados

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



MEMBER FIRM

JHI INTERNATIONAL

San Salvador, 28 de Abril de 2015.

Señor  
Roberto Valent  
Representante Residente  
Programa de las Naciones Unidas  
para el Desarrollo (PNUD)  
Presente.

Estimado Señor Valent:

La presente Carta de Gerencia presenta el resultado de nuestra auditoría correspondiente al ejercicio 2014 a los fondos asignados y desembolsados al resultado N° 00073852/0059133, denominado “Fortalecimiento Institucional para la Respuesta al VIH/SIDA y la Provisión de Medicamentos Esenciales e Insumos a los Derechohabientes del ISSS”, ejecutado por el ISSS, fondos administrados por el (PNUD), en calidad de Socio Responsable.

## **1. Objetivo de la Carta de Gerencia.**

La presente Carta de Gerencia tiene como objetivo, lo siguiente:

- Informar sobre el avance del proyecto.
- Presentar una evaluación general del sistema de control interno del proyecto.
- Evaluación de debilidades específicas de control interno.

## **2. Revisión General del Avance del Proyecto.**

### **2.1 Revisión de Planes de Trabajo.**

Hemos revisado el avance del proyecto y se verificó que el plan de trabajo anual fue elaborado por períodos trimestrales es decir que el proyecto y el presupuesto de desembolsos fueron elaborados por períodos trimestrales y de acuerdo a los productos esperados de las actividades planificadas. Se verificó que la ejecución del presupuesto por medio de los gastos liquidados amparados por las solicitudes de pago directo (SPD), se ha efectuado de forma correcta y congruente con el plan de trabajo aprobado y respetando lo establecido en el Convenio entre el PNUD e ISSS.

## 2.2 Revisión del Informe Anual del Proyecto.

A la fecha de revisión, verificamos la presentación del informe anual financiero y técnico sobre la ejecución de las actividades del proyecto. En dichos informes se verificó que han sido presentados en los tiempos establecidos y compromisos adquiridos en concordancia con las actividades propuestas en su Plan Operativo.

## 2.3 Revisión del cumplimiento de las decisiones y/o recomendaciones en actividades.

Verificamos el Informe Anual de Ejecución preparado por el ISSS y determinamos, con base en dicho examen, el grado de cumplimiento de las directrices del PNUD y la medida en que el ISSS cumplió con sus responsabilidades descritas en el documento de proyecto y/o el Plan Anual de trabajo y de los Procedimientos y Políticas de Programa y Operaciones (POPP), aplicados por el PNUD.

## 2.4 Revisión de ritmo y calidad de avance del Proyecto.

Revisamos el ritmo y calidad de avance del proyecto en base al Informe Anual de Trabajo, las metas alcanzadas al 31 de diciembre de 2014 son las que se indica a continuación:

Resultado Esperado del Proyecto	Producto Esperado
Impulsar acciones tendientes al fortalecimiento de la respuesta del VIH/SIDA dirigidas los Derechohabientes y al personal del ISSS. Adicionalmente, fortalecer los procesos de planificación, gestión de adquisición de antirretrovirales, medicamentos esenciales e insumos que son suministrados a los Derechohabientes.	<b>Producto 1</b> Se fortalecen las medidas de prevención del VIH/SIDA en el sector privado.
	<b>Producto 2</b> Derechohabientes con VIH/SIDA Reciben sus Tratamientos Antirretrovirales.
	<b>Producto 3</b> ISSS cuenta con Medicamentos de difícil Adquisición, esenciales, Insumos y Equipo.

## Conclusión.

En base a nuestro examen concluimos que el proyecto cuenta con la documentación de soporte suficiente sobre el nivel de ejecución del mismo reportada al 31 de diciembre de 2014, que los logros indicados en el cuadro anterior son importantes y reflejan una ejecución satisfactoria de acuerdo a los datos que se presentan en el informe anual 2014 y lo indagado con el personal administrativo del ISSS.

### 3. Evaluación del Control Interno del Proyecto.

Como parte fundamental de nuestra auditoría realizamos una evaluación general del sistema de control interno implementado por el proyecto; para lo cual sostuvimos una entrevista con la Analista de Desarrollo Institucional del Departamento de Cooperación Externa del proyecto y el Técnico de la Unidad Financiera Institucional, utilizando como guía un cuestionario de control interno el cual estuvo orientado a conocer sobre el control interno establecido para garantizar la razonabilidad de la información que se produce y la salvaguarda de los recursos del proyecto.

El ISSS cuenta con una estructura organizativa que le permite un adecuado manejo y control operativo del proyecto dicha estructura es conformada por: el Coordinador del Proyecto y el personal clave seleccionado para la ejecución de las actividades operativas del mismo.

En consideración a lo anterior evaluamos las áreas siguientes:

#### 3.1 Recursos Humanos

El presupuesto y plan anual del proyecto no incluye una línea de gastos para contratación de recurso humano a efecto de llevar a cabo la ejecución del mismo. No obstante, el ISSS aporta como parte de sus desembolsos un monto a considerar por PNUD para la contratación de un Técnico que apoye en la administración del proyecto, siendo PNUD el responsable de la contratación, el ISSS únicamente se limita a la aprobación de dicha contratación.

#### 3.2 Finanzas.

Durante el período que comprende nuestra auditoría, el Socio Implementador operó bajo la modalidad de pago directo, en nuestra evaluación buscamos asegurarnos que estos pagos se ajusten al Convenio de Cooperación, al Plan Anual de Trabajo, al Presupuesto del Proyecto y otras condiciones previamente acordadas o aprobadas entre las partes y de los Procedimientos y Políticas de Programa y Operaciones (POPP) y de acuerdo a los Mecanismos de Monitoreo y Seguimiento de la plataforma de Gestión Basada en Resultados (RBM).

A fin de obtener una seguridad razonable para nuestra conclusión procedimos a realizar una revisión selectiva de gastos, según se detalla a continuación:

	<u>US\$ Monto</u>	<u>%</u>
Examinado	898,160.05	78.67%
No examinado	243,556.98	21.33%
<b>Total de Gastos</b>	<u>1,141,717.03</u>	<u>100.00%</u>

Durante el período examinado el proyecto registró las liquidaciones de gastos No. 10, 11 y 12, las cuales constituyeron el universo sujeto a revisión, y como criterio de selección consideramos las liquidaciones de gastos No. 6, 9, 10, 11 y 12.

Adicionalmente realizamos una verificación en la que constatamos que los valores registrados en Atlas y los registros contables del proyecto para las liquidaciones de gastos son consistentes.

Los gastos examinados corresponden a pagos efectuados por PNUD durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 por la adquisición de bienes y servicios, en virtud de lo establecido en el plan anual de compras, los cuales fueron recibidos a satisfacción del ISSS.

En la revisión de gastos efectuada, cubrimos como mínimo los siguientes atributos:

- Que el pago hubiese sido emitido a favor del beneficiario: buscamos corroborar que los pagos hubiesen sido elaborados a favor del proveedor del bien o servicio.
- Que el bien y/o servicio hubiese sido recibido: que el proyecto ha recibido efectivamente los bienes o servicios adquiridos y que dicha recepción conste en la documentación de respaldo.
- Registrado en los controles auxiliares que son manejados: asegurarnos que por cada pago efectuado, el proyecto cuenta con un registro auxiliar ya sea manual o mecanizado.
- Cotejo con el contrato en caso de ser aplicable: comparar que el pago esté de acuerdo a lo establecido contractualmente.
- Que las facturas o comprobantes que respaldan la operación se encuentran a nombre del proyecto: verificar que todos los documentos estén emitidos a nombre del proyecto.

Como parte de nuestro examen solicitamos y obtuvimos los registros manejados por el Asociado en la implementación consistentes en:

- Control auxiliar de las Solicitudes de Pago Directo enviadas a PNUD y evidencia de haber sido conciliado con el auxiliar de gastos producido por el Sistema ATLAS.
- Informe Anual de Ejecución del proyecto.
- Facturas y otros documentos que respaldan los gastos.
- Control Presupuestario de desembolsos.

## **Conclusión.**

De acuerdo a nuestra auditoría podemos concluir que el proyecto ha ejecutado de forma apropiada y transparente los fondos desembolsados, los gastos reportados en el CDR y los controles particulares proveen información financiera fidedigna amparada con la documentación soporte por cada operación registrada en el período auditado.

### **3.3 Adquisiciones**

Durante el período auditado, el proyecto por medio del PNUD realizó la adquisición de antirretrovirales y medicamentos esenciales e insumos, los cuales son transferidos al ISSS. Constatamos que estas adquisiciones se realizan siguiendo los procesos aplicables a las políticas y procedimientos de contratación de PNUD y el ISSS.

Como parte de la auditoría, verificamos que las adquisiciones y contrataciones estuviesen con soportes fidedignos, órdenes de compras debidamente autorizadas, que se haya respetado los procedimientos de control interno establecidos y que éstos se realizaron utilizando procedimientos efectivos, transparentes y competitivos.

## **Conclusión.**

De acuerdo a nuestra auditoría podemos concluir que el proyecto llevó a cabo los procesos de adquisición con un alto nivel de transparencia, efectividad y competencia.

### **3.4 Manejo del Activo Fijo y Equipo.**

Durante el período auditado el proyecto no realizó compra de Activo Fijo y Equipo para llevar a cabo las actividades del proyecto ni tenía activos adquiridos previamente.

### **3.5 Administración de Efectivo.**

Durante el período auditado el proyecto no ha manejado fondos de efectivo para la ejecución de las operaciones, el efectivo fue desembolsado por parte del ISSS y puesto a disposición del PNUD para realizar las compras o pagos de acuerdo a lo establecido en el documento del proyecto.

### **3.6 Administración General.**

#### Administración General.

En nuestra revisión se constató que el proyecto no realizó actividades de viajes, ni de mantenimiento de vehículos, ni manejó contratos de arrendamiento y/o mantenimiento de oficinas.


## Sistemas de Información

Verificamos que para obtener información, la Administración del proyecto mantiene una constante comunicación con todo el personal encargado del mismo, existe una programación de reuniones de coordinación en las cuales participan el personal del ISSS y de PNUD, uso de los diferentes medios de comunicación como es línea telefónica móvil y fija. En cuanto a los controles de información financiera manejados por el ISSS se observó el uso del programa Excel y de la aplicación informática del Sistema Administrativo Financiero Integrado (SAFI) y por parte de PNUD el registro de las operaciones se hace en el sistema ATLAS.

Se observó que el personal responsable de la administración del proyecto, posee equipo personal de trabajo (Computador, impresor, línea telefónica fija y celular) el cual está en buenas condiciones, resguardo y protegido de modo que garantiza la seguridad de la información.

### **Conclusión.**

De acuerdo a nuestro examen podemos concluir que el proyecto en términos generales, mantiene mecanismos funcionales que les permiten hacer uso de un sistema de información adecuado para la obtención de información oportuna y confiable tanto para fines administrativos como financieros.

  
Aníbal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859

