



SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Por el período del 5 de julio 2022 al 31 de Diciembre 2023.

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Por el período del 5 de julio 2022 al 31 de Diciembre 2023.

Contenido

	<u>N° página</u>
I. Carta de Remisión y Resumen Ejecutivo:	
Carta Remisión	1
Antecedentes	2
Objetivo y Alcance de la Auditoría	6
Resultados de la Auditoría	8
II. Estados Financieros del Proyecto:	
Dictamen de los Auditores Independientes	11
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	16
Estado de Inversiones Acumuladas	17
Notas a los Estados Financieros	18
Anexo 1:	
Estados Financieros emitidos por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)	33
III. Resumen de los Principales Procedimientos de Auditoría	



I. Carta de Remisión y Resumen Ejecutivo



PBX: (503) 2218-6400
auditoria@bdo.com.sv
consultoria@bdo.com.sv

17 Av. Norte y Calle El Carmen
Centro de Negocios Kinetika
Nivel 8° Local 13B
Santa Tecla La Libertad,
El Salvador, C.A.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Santa Tecla, 22 de marzo 2024

Licenciada
Anita Araceli Zetina
Secretaria General
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)
E.S.D.O.

Estimada Licenciada Zetina:

Este informe presenta los resultados de la auditoría externa de los estados financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, relacionados con el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, Estado de Inversiones Acumuladas y la evaluación de la estructura de control interno del Proyecto por el periodo del 5 de julio 2022 al 31 de Diciembre 2023, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Atentamente,



BDO Figueroa Jiménez & Co., S.A.
Registro N° 215

Oscar Armando Urrutia Viana
Representante Legal y
Socio Encargado de la Auditoría
Registro N° 753





SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

RESUMEN EJECUTIVO

ANTECEDENTES

Programa para la Mitigación de los Efectos de COVID-19 en los Programas de Malaria bajo la Iniciativa Regional de Eliminación de la Malaria (IREM)”

La Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana (IREM) es un programa de financiamiento basado en resultados. Los cooperantes y patrocinadores de esta Iniciativa son la “Bill & Melinda Gates Foundation” (BMGF), “The Global Fund to Fight AIDS, Tuberculosis and Malaria” (FM) y la Fundación Carlos Slim (FCS). El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) es el administrador de los fondos y la Iniciativa, quien además, junto con la Organización Panamericana de la Salud (OPS), la Secretaría Ejecutiva del Consejo de Ministros de Centro América y Republica Dominicana (SE-COMISCA), incluyendo el Mecanismo de Coordinación Regional (MCR), la Dirección Ejecutiva del Proyecto de Desarrollo e Integración de Mesoamérica (PM) y la Clinton Health Access Initiative (CHAI) integran el Comité Estratégico y Operacional que proporciona asistencia técnica y operativa a los países. De igual manera, el COMISCA y PM, facilitan el seguimiento de las operaciones y de los resultados desde el nivel regional. El objetivo de la IREM es la eliminación de la malaria y/o la reducción sustancial de casos en Mesoamérica al 2023.

Los principales elementos de la Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) son: i) modelo de financiamiento basado en resultados que considera financiamiento mixto con nueva financiación de donantes más contrapartida de los países que pueden ser subvenciones de otros donantes, préstamos nuevos o reorientados del BID, o presupuestos nacionales; ii) enfoque regional; iii) mejora de la calidad de los servicios; iv) fomento de una cultura de aprendizaje; y, v) asistencia técnica estratégica y operativa centrada en la eliminación de la malaria.

Antecedentes del Proyecto SISCA/BID/C19RM- Costa Rica

En Costa Rica la Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) financia una operación con tres tramos de financiamiento: un tramo de inversión, un tramo de desempeño, y aporte nacional de contrapartida. La Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) en Costa Rica es ejecutada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en coordinación con el Ministerio de Salud. Los resultados de la operación son responsabilidad del Ministerio de Salud de Costa Rica.



SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

A raíz de la presentación de necesidades adicionales que cubrir para la eliminación de la malaria al Comité de Cooperantes de la Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM), el Fondo Mundial en su calidad de donante, comunicó al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) la aprobación USD 3.0M de fondos provenientes del Mecanismo de respuesta a COVID-19 (C19RM) para 5 de los 9 países participantes de la Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para cubrir las brechas correspondientes al efecto de la pandemia en los progresos hacia la eliminación de la malaria. Costa Rica es uno de los 5 países beneficiados y se aprobó un financiamiento por US\$ 521,564 , proveniente de los fondos del Mecanismo de respuesta a COVID-19 (C19RM).

Sin embargo; el 27 de octubre de 2023 se realizó una enmienda al Contrato a Suma Alzada NO. RG-P1471-P002, otorgando para los Fondos C19RM- Costa Rica un monto adicional de US\$ 44,576.00 dólares haciendo un presupuesto total para el Proyecto C19RM-Costa Rica de US\$566,140.00 dólares y extendiendo el periodo de Vigencia y Extensión del cierre del proyecto al 30 de septiembre de 2024. En nota enviada el 02 de diciembre de 2023 el BID envía como se deberá distribuir los fondos en la estructura del proyecto C19RM-Costa Rica.

El administrador financiero, la Secretaría de La Integración Social Centroamericana - SISCA, inició su contrato el 05 de julio de 2022, y el trabajo de esta, se realizará al 30 de septiembre del 2024, de acuerdo con adenda realizada al contrato de consultoría entre el BID y SISCA el 27 de octubre del 2023.

Objetivo del financiamiento C19RM

Según la subvención firmada el 11 de noviembre del 2021 entre Fondo Mundial, Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el C19RM tiene los siguientes objetivos:

- Mitigar específicamente el impacto causado por COVID-19 en la malaria y en el sistema de salud y sistema de vigilancia epidemiológica;
- Contribuir a lograr las metas que el país ha comprometido para la eliminación de la malaria bajo el financiamiento de IREM;
- Alinear, armonizar y complementar las acciones con el plan de la operación IREM para hacer eficiente el uso de recursos y establecer sinergias.



SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

En Costa Rica, el financiamiento del C19RM proveerá recursos para la adaptación y mantenimiento de los esfuerzos para prevenir, detectar y tratar los casos de malaria mientras se previene la propagación del COVID-19, se garantiza la seguridad de los proveedores de servicios institucionales y comunitarios y de la población afectada, y se ejecutan las acciones necesarias para la eliminación de la malaria a nivel nacional. Esta propuesta apoyará la toma de conciencia y acción sobre los efectos del COVID19/malaria, tomará acciones a nivel nacional y local, y apoyará el objetivo de la eliminación de malaria al que se ha comprometido el país.

El C19RM financiará en forma general, la contratación, capacitación, y desarrollo de competencias en personal de salud y colaboradores comunitarios; el financiamiento de gastos de transporte y desplazamiento; la adquisición de medios de transporte, pequeños bienes, material impreso para fines de comunicación y otros insumos; y la contratación de personal para asistencia técnica en diferentes niveles del sistema y nivel comunitario. La ejecución de este financiamiento se logrará con la interacción de tres partes:

- El Administrador Financiero quien hará el manejo administrativo, de provisión y control de recursos hacia el MINSAL;
- El MINSAL quién preparará los planes técnicos y cualquier insumo necesario para que el Administrador Financiero gestione la ejecución financiera y administrativa de las acciones; y
- El BID, representado por la Jefe de Equipo de Proyecto quien supervisará el cumplimiento de los términos de este contrato con el Administrador Financiero. Un actor adicional, es el Mecanismo de Coordinación Regional (MCR), con quien se coordinará la interacción con la Sociedad Civil.

Este contrato financiará la ejecución de tres planes específicos, los cuales serán acordados entre el Banco y el beneficiario, y cuya implementación es el objeto de este contrato:

Plan de capacitación y visitas de campo. Contiene todas las actividades necesarias de capacitación y organización de las visitas y giras de campo necesarias para monitorear la implementación en terreno de las estrategias e intervenciones para eliminar malaria.

Plan de contrataciones. Incluye la dotación de personal equipos de trabajo temporales para cubrir las acciones adicionales como efecto de la pandemia. Este personal puede ser contratado a tiempo completo o puede ser contratado por productos.



SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Plan de distribución de equipos de protección personal (EPP) e insumos de salud. Como parte de la donación regional C19RM, el Fondo Mundial (FM) ha aprobado la compra de productos de salud/ insumos de EPP. La compra la realizará la secretaría ejecutiva del COMISCA (SE COMISCA) utilizando su mecanismo de compra consolidada regional.

Para que esto sea posible, el país debe delegar formalmente la compra de sus insumos por un total de US\$ 111,230 en la SE-COMISCA para que utilice su Mecanismo de Negociación y Compra Conjunta. SE COMISCA realizaría la compra de los insumos y éstos llegarían al país a nivel central. El Administrador Financiero será responsable de realizar la distribución a nivel de país, cumpliendo el plan que provea el Ministerio de Salud. Este plan detalla las cantidades y ubicaciones geográficas que recibirán estos insumos, además de documentar la entrega de estos a sus destinatarios finales.

Plan de Fortalecimiento de Sociedad Civil (FSC). Contiene la necesidad de recursos necesarios para garantizar el involucramiento de la comunidad en la ejecución y el monitoreo de las actividades que son responsabilidad de la sociedad civil y voluntarios, para la mejora de las intervenciones en terreno. Este componente es coordinado entre el Banco y el Mecanismo de Coordinación Regional (MCR).

Adicionalmente financiará los gastos necesarios para administrar el contrato y los costos de auditoría.

El Banco agregará a este contrato recursos complementarios del Fondo para la Eliminación de la Malaria (FEM) para: 1) Brindar asistencia técnica en el marco de IREM a nivel regional; 2) Cubrir el financiamiento de actividades operativas emergentes con un fondo contingente; 3) Financiar gastos no elegibles dentro del financiamiento C19RM, pero si contemplados en el Fondo FEM y gastos de administración de este contrato, los cuales podrán ejecutarse hasta el 30 de abril de 2024. Esta auditoría no será responsable por auditar estos fondos, ya que serán auditados de acuerdo con los mecanismos rectores del Administrador Financiero.



Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Ejecución del Proyecto

Para la ejecución del proyecto, se han obtenido los siguientes desembolsos provenientes de fondos C19RM:

Número desembolso	Fecha		Monto
Primer desembolso	12 de septiembre 2022	US\$	144,500
Segundo desembolso	30 de noviembre 2022		144,500
Tercer desembolso	30 de enero 2023		24,829
Cuarto desembolso	16 de mayo 2023		41,549
Quinto y sexto desembolso	14 de septiembre del 2023		41,547
Séptimo desembolso	30 de noviembre 2023		116,330
Octavo desembolso	20 de diciembre 2023	US\$	52,886

El plazo del proyecto de acuerdo a la última enmienda al Contrato a Suma Alzada N0. RG-P1471-P002 es hasta el 30 de septiembre 2023, sin embargo, al 31 de diciembre 2023 se han recibido el 100% de los fondos de donación C19RM para Costa Rica - RG-P1471 por un monto de US\$566,141 y ejecutado el 74.97% de los mismos.

OBJETIVO Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Fuimos contratados para llevar a cabo una Auditoría a los Estados Financieros de propósito especial por el período del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023 e informar sobre lo adecuado de los controles internos a los fondos de Iniciativa Regional para la eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-Costa Rica, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Nuestro examen fue realizado de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) y lo aplicable de los demás instrumentos y regulaciones emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El objetivo general de la auditoría es permitir al auditor expresar una opinión profesional sobre los estados financieros de propósito especial del Proyecto, en forma y sustancia satisfactoria para el Banco, y obtener un entendimiento del sistema de control interno usado para la ejecución del proyecto como conocer sobre la efectividad del sistema de control interno, como parte integral del sistema de control interno de la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).



Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

El alcance de nuestro trabajo incluyó los siguientes procedimientos:

1. Obtener información preliminar tal como el convenio de administración financiera entre el Banco y la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), incluyendo sus anexos, regulaciones de compras con fondos del Banco bajo las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2350-15), Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (GN-2349-9), guía operativa del proyecto y cualquier otra documentación que sea necesaria para completar exitosamente el trabajo encomendado.
2. La evaluación del sistema de control interno relacionado con el Proyecto, la cual comprendió el diseño y funcionamiento de dicho sistema y fue efectuada siguiendo los criterios definidos por el “Committee on Sponsoring Organizations (COSO)”, que incluyeron: (i) el ambiente de control; (ii) la valoración de riesgos; (iii) los sistemas de contabilidad y de información; (iv) las actividades de control; y (v) las actividades de monitoreo.
3. Examen de las transacciones financieras y registros contables relacionados con los estados financieros por el período del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023.
4. Examen del cumplimiento de las cláusulas del convenio y otras regulaciones que le sean aplicables (en lo relativo a los aspectos financieros).
5. Examen de la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisición de bienes, contratación de obras y servicios de consultoría y servicios que no son consultoría. Para verificar la adecuada aplicación de los procedimientos de adquisiciones y desembolsos establecidos en el convenio y la elegibilidad de los gastos, verificando que la documentación de soporte: (i) está adecuadamente sustentada con comprobantes fidedignos y mantenidos en los archivos de la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), (ii) fue debidamente autorizada; (iii) corresponde a gastos elegibles de acuerdo a los términos y objetivos del proyecto; y (iv) fue contabilizada correctamente.
6. Revisar que los gastos reportados para el proyecto cuenten con la documentación de respaldo. Se verificó que la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) mantiene todos los documentos de respaldo, registros y cuentas relacionadas al Proyecto que sean necesarios, incluyendo los gastos reportados a través de Solicitudes de Desembolso y la cuenta designada. Deben existir enlaces claros entre los registros contables y los informes presentados al Banco.



Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

7. Revisar y reportar, entre otros: La incorrecta aplicación o desvió de recursos (intencional o no intencional), detectada en su examen, discriminando los montos pagados por gastos no elegibles al Proyecto e indicando el número de comprobante de pago, importe y concepto.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Estados Financieros del Proyecto

Los estados financieros del Proyecto son los siguientes:

- 1 Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- 2 Estado de Inversiones Acumuladas
- 3 Notas a los estados financieros

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados, y las inversiones acumuladas por el período del 05 de julio del 2022 al 31 de Diciembre del 2023, de C19RM “Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-Costa Rica, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) de conformidad con la base y las políticas contables descritas en la nota 1(a) a los estados financieros.

Revisión del Sistema de Control Interno del Proyecto

Los resultados de nuestra auditoría identificaron asuntos relacionadas con el sistema de control interno y su operación que consideremos condiciones reportables de C19RM “Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-Costa Rica, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Las condiciones reportables comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad de la Administración del Proyecto, para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros.



SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Estas condiciones por reportar identificadas hasta la fecha se resumen a continuación:

1. Falta de actualización de Guía operativa para la administración financiera del proyecto.

Otros hallazgos menores identificados, se presentan en una carta por separado de este informe, con fecha 22 de marzo de 2024.

Comentarios de la Administración de la SISCA

Con respecto a este punto; esta Secretaria ha traslado esta observación al equipo técnico del BID, para que tomen en consideración la actualización de la Guía Operativa para la Administración Financiera del proyecto en conjunto con todos las Instituciones involucradas, se espera que para el 2024 se pueda cumplir con esta actualización.

Es importante destacar, que esta observación no ha impactado en los objetivos del proyecto ni en su desempeño.

Este reporte fue discutido con la administración de la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) y sus comentarios serán incluidos en la emisión final de dicho reporte.

Este reporte es para información y uso de la Administración del Proyecto de la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) y es para información y uso de la misma, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta restricción no pretende limitar la distribución del presente reporte, el cual con la debida autorización puede ser del conocimiento público.

Atentamente,



Figueroa Jiménez & Co., S.A.
Registro N° 215

Oscar Armando Urrutia Viana
Representante Legal y
Socio Encargado de la Auditoría
Registro N° 753





II. Estados Financieros del Proyecto



PBX: (503) 2218-6400
auditoria@bdo.com.sv
consultoria@bdo.com.sv

17 Av. Norte y Calle El Carmen
Centro de Negocios Kinetika
Nivel 8° Local 13B
Santa Tecla La Libertad,
El Salvador, C.A.

Dictamen de los Auditores Independientes

Licenciada
Anita Araceli Zetina
Secretaria General
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)
E.S.D.O.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de C19RM “Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), que incluyen el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo del 05 de julio del 2022 al 31 de Diciembre del 2023, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante estados financieros).

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados, y las inversiones acumuladas por el período del 05 de julio del 2022 al 31 de Diciembre del 2023, de C19RM “Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) de conformidad con la base y las políticas contables descritas en la nota 1(a) a los estados financieros.



Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro dictamen. Somos independientes de la administración del proyecto y la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales Contables (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) desarrollado y aprobado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y adoptado en El Salvador por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Base de Contabilidad

Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención a la nota 1(a) a los estados financieros, que describe la base de contabilidad del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, el estado de inversiones acumuladas, los cuales fueron preparados sobre la base contable de devengado, registrando los recursos y obligaciones en el momento que se generan, independientemente de la percepción o pago de dinero y siempre que sea posible cuantificarlos objetivamente; dicha práctica contable corresponde al marco de referencia Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), para propósitos especiales de información en cumplimiento a requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por ello su distribución o circulación es restringida, por tanto puede no ser adecuado en jurisdicciones fuera de El Salvador o del ámbito de uso del Banco Interamericano de Desarrollo.



Cierre del Proyecto

Conforme al convenio de administración financiera de C19RM “Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) el plazo para la ejecución de operaciones del proyecto fue acordado para 22 meses finalizando el 30 de abril del 2024, sin embargo dicho plazo fue ampliado al 30 de septiembre 2024.

Responsabilidad de la administración del proyecto con respecto a los estados financieros

La Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), es responsable de elaborar y presentar los estados financieros de forma que se encuentren razonables de conformidad con la base contable descrita en la nota 1(a) a los estados financieros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libre de representaciones erróneas materiales, ya sea debidas a fraude o error. La Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) siempre detecte un error material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel.

Comunicamos a los responsables de la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otras responsabilidades

Como parte de la auditoría de los estados financieros, también se emite Informe de revisión del sistema de control interno implementado a C19RM “Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023.



Este reporte será discutido con funcionarios encargados de la Administración del Proyecto de la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) y es para información y uso de esta, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta restricción no pretende limitar la distribución del presente reporte, el cual con la debida autorización puede ser del conocimiento público.

BDO BDO Figueroa Jiménez & Co., S.A.
Registro N° 215


Oscar Armando Urrutia Viana
Representante Legal y
Socio Encargado de la Auditoría
Registro N° 753



San Tecla, 22 de marzo 2024.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

Por el período del 05 de julio del 2022 al 31 de diciembre del 2023.

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Del 05 de julio al 31 de diciembre 2022	Movimientos del 01 enero al 31 de diciembre 2023	Acumulado al 31 de diciembre 2023
Concepto		Fondos BID	Fondos BID	Total Fondos BID
EFFECTIVO RECIBIDO				
Saldo al inicio del periodo:			279,425	
Durante el período				
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito) (nota 5,9)	US\$	289,000	277,141	566,141
Total de Efectivo Recibido (nota 10)	US\$	289,000	556,566	566,141
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Pago por bienes y servicios (nota 7)	US\$	9,575	414,873	424,448
Total efectivo desembolsado	US\$	9,575	414,873	424,448
Total de efectivo recibido menos desembolsos efectuados		279,425	141,693	141,693
Partidas conciliatorias que disminuyen el efectivo (nota 4)			(55)	(55)
Compromisos y contingencias (nota 13)				
Total efectivo disponible al final del período (3)	US\$	279,425	141,638	141,638

Las notas que se adjuntan forman parte integral de estos estados financieros.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Estado de Inversiones Acumuladas

Por el período del 05 de julio del 2022 al 31 de diciembre 2023.
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Componente/Categoría	Movimientos durante el periodo del 5 de julio al 31 de diciembre de 2022		Movimientos durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023		Acumulado al 31 de diciembre del 2023	
	Fondos BID	Total	Fondos BID	Total	Fondos BID	Total
2 Medidas de mitigación para programas de malaria - Costa Rica.						
2.1 Gastos por servicios de apoyo y asistencia técnica			77,909	77,909	77,909	77,909
2.2 Servicios de microbiología			58,217	58,217	58,217	58,217
2.3 Servicios médicos			36,000	36,000	36,000	36,000
2.4 Actividades de gestión de Focos activos de malaria.			12,301	12,301	12,301	12,301
2.5 Actividades de sensibilización de los ciclos de medicación masiva.			43,388	43,388	43,388	43,388
2.6 Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.			16,014	16,014	16,014	16,014
2.7 Taller de capacitación de réplica de la estrategia DTIR de malaria.			56,166	56,166	56,166	56,166
2.8 Taller de capacitación de sensibilización y reclutamiento COL VOL.			10,052	10,052	10,052	10,052
2.9 Gastos de administración y funcionamiento.	9,575	9,575	30,498	30,498	40,073	40,073
2.10 Gastos por diversos talleres, reuniones, giras y misiones realizadas.			21,346	21,346	21,346	21,346
Subtotal	9,575	9,575	361,891	361,891	371,466	371,466
3 Sistemas de vigilancia - Costa Rica.						
3.1 Gastos por insumos proporcionados a las entidades de salud.			19,540	19,540	19,540	19,540
3.2 Servicios médicos y de laboratorio			11,200	11,200	11,200	11,200
3.3 Adquisición de vehículos de transporte			22,242	22,242	22,242	22,242
Subtotal	9,575	9,575	52,982	52,982	52,982	52,982
Total general (nota 8)	9,575	9,575	414,874	414,874	424,448	424,448

Las notas que se adjuntan forman parte integral de estos estados financieros.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 05 de julio 2022 al 31 de Diciembre 2023.

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

1) Políticas significativas de contabilidad

a) Base de presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación (Devengo), conforme lo define la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 1, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. El Estado de fuentes y usos de fondos, el estado de uso de fondos, han sido elaborados sobre esta base.

La información que se toma para los mismos es la que se genera de la contabilidad de la Secretaría; la cual se procesa de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Adicionalmente dichos estados financieros son adaptados para dar cumplimiento a las políticas del BID, dicha práctica contable no corresponde a un marco de referencia para información financiera de uso general, sino en cumplimiento a requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por tanto puede no ser adecuado en jurisdicciones fuera de El Salvador o del ámbito de uso del Banco Interamericano de Desarrollo.

b) Efectivo recibido

El efectivo recibido representa a todos los fondos recibidos por parte del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para la ejecución del Proyecto.

La Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) abrió cuenta bancaria separada en el Banco Davivienda, S.A. para la contribución del BID y mantener registros contables que permitan identificar las fuentes y usos de los recursos utilizados en la ejecución del Proyecto.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

Los pagos directos, si hubiese son registrados en las cuentas de los componentes del Proyecto cuando dichos montos son cancelados a los proveedores; dichos pagos son efectuados directamente por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) a los proveedores.

c) Ingresos

Los ingresos del Proyecto se registran en el momento que se generan, por tanto, los ingresos de fondos provenientes del BID se reconocen cuando se devengan.

d) Desembolsos

Los desembolsos se registran sobre la base de devengo, por lo cual los egresos se reconocen cuando se incurre en la obligación.

e) Provisiones de gastos

Se registra como compromisos pendientes de pago toda obligación originada en convenios, acuerdos, contratos o requisiciones de compras, cuyo monto se conozca con exactitud y que a esa fecha cuenta con la disponibilidad presupuestaria para el mismo.

f) Sistema de cambio y unidad monetaria

Los estados financieros están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la cual es la moneda con la cual los registros contables del proyecto han sido preparados, no existe diferencia de cambio, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio para la justificación de los pagos elegibles

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

2) Operaciones del Proyecto

La Secretaría de Integración Social Centroamericana (SISCA) se creó mediante el Tratado de Integración Social Centroamericana (TISCA), firmado por seis Estados miembros el 30 de marzo de 1995 en el Cerro Verde, El Salvador. El tratado entró en vigor el 15 de mayo de 1995, con los depósitos formales ante la Secretaría General del SICA (SG-SICA) de las Repúblicas de El Salvador, Panamá y Guatemala.

La Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria en Mesoamérica y República Dominicana (IREM) es un programa de financiamiento basado en resultados. Los cooperantes y patrocinadores de esta Iniciativa son la “Bill & Melinda Gates Foundation” (BMGF), “The Global Fund to Fight AIDS, Tuberculosis and Malaria” (FM) y la Fundación Carlos Slim (FCS). El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) es el administrador de los fondos y la Iniciativa quien, además, junto con la Organización Panamericana de la Salud (OPS), la Secretaría Ejecutiva del Consejo de Ministros de Centro América y República Dominicana (SE-COMISCA), incluyendo el Mecanismo de Coordinación Regional, la Dirección Ejecutiva del Proyecto de Desarrollo e Integración de Mesoamérica (PM) y la Clinton Health Access Initiative (CHAI) integran el Comité Estratégico y Operacional que proporciona asistencia técnica y operativa a los países. De igual manera, el COMISCA y PM, facilitan el seguimiento de las operaciones y de los resultados desde el nivel regional.

A raíz de la presentación de necesidades adicionales que cubrir para la eliminación de la malaria al Comité de Cooperantes de la IREM, el Fondo Mundial en su calidad de donante, comunicó al BID la aprobación de US\$3,083,520 de fondos provenientes del Mecanismo de respuesta a COVID-19 (C19RM) para 5 de los 9 países participantes de la IREM para cubrir las brechas correspondientes al efecto de la pandemia en los progresos hacia la eliminación de la malaria. Costa Rica es uno de los 5 países y se ha aprobado un financiamiento por US\$521,564 dólares que deben ser ejecutados antes del 31 de diciembre de 2023. Sin embargo, el 27 de octubre 2023 se realizó una modificación otorgando para los fondos C19RM-Costa Rica un monto adicional de US\$44,576, haciendo un financiamiento total para el proyecto de US\$566,140, extendiendo el plazo del proyecto y cierre de este al 30 de septiembre 2023.

El financiamiento C19RM (según subvención QRA-M-IDB firmada 11 de noviembre del 2021 entre Fondo Mundial y BID) tiene los siguientes objetivos: i) Mitigar específicamente el impacto causado por COVID-19 en la malaria y en el sistema de salud y sistema de vigilancia epidemiológica; ii) Contribuir a lograr las metas que el país ha comprometido para la eliminación de la malaria bajo el financiamiento de IREM; iii) Alinear, armonizar y complementar las acciones con el plan de la operación IREM/ Costa Rica para hacer eficiente el uso de recursos y establecer sinergias.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

El C19RM en Costa Rica financiará en forma general, la contratación, capacitación, y desarrollo de competencias en personal de salud y colaboradores comunitarios; el financiamiento de gastos de transporte y desplazamiento; la adquisición de medios de transporte, pequeños bienes, material impreso para fines de comunicación y otros insumos; y la contratación de personal para asistencia técnica en diferentes niveles del sistema y nivel comunitario. La ejecución de este financiamiento se logrará con la interacción de tres partes:

- i) El Administrador Financiero - SISCA, quien hará el manejo administrativo, de provisión y control de recursos hacia el MINSAL;
- ii) El MINSAL quién preparará los planes técnicos y cualquier insumo necesario para que el Administrador Financiero gestione la ejecución financiera y administrativa de las acciones; y
- iii) El BID, representado por la Jefe de Equipo de Proyecto en Costa Rica quien supervisará el cumplimiento de los términos de este contrato con el Administrador Financiero.

Este contrato financiará la ejecución de tres planes específicos, los cuales serán acordados entre el Banco y el beneficiario, y cuya implementación es el objeto de este contrato:

Plan de capacitación y visitas de campo. Contiene todas las actividades necesarias de capacitación y organización de las visitas y giras de campo necesarias para monitorear la implementación en terreno de las estrategias e intervenciones para eliminar malaria.

Plan de contrataciones. Incluye la dotación de personal equipos de trabajo temporales para cubrir las acciones adicionales como efecto de la pandemia. Este personal puede ser contratado a tiempo completo o puede ser contratado por productos.

Plan de adquisiciones. Incluye las adquisiciones de bienes y servicios planteados según las necesidades del Ministerio de Salud, alineado a la estrategia de fortalecer las acciones para la eliminación de la malaria.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

Plan de Fortalecimiento de Sociedad Civil (FSC). Contiene la necesidad de recursos necesarios para garantizar el involucramiento de la comunidad en la ejecución y el monitoreo de las actividades que son responsabilidad de la sociedad civil y voluntarios, para la mejora de las intervenciones en terreno. Este componente es coordinado entre el Banco y el MCR.

Adicionalmente, financiará los gastos necesarios para administrar el contrato y los costos de implementación.

El Banco agregó a este contrato recursos complementarios del Fondo para la Eliminación de la Malaria (FEM) para: 1) Brindar asistencia técnica en el marco de IREM a nivel regional; 2) Cubrir el financiamiento de actividades operativas emergentes con un fondo contingente; 3) Financiar gastos no elegibles dentro del financiamiento C19RM, pero sí contemplados en el Fondo FEM y gastos de administración de este contrato.

El costo total del contrato asciende a un valor de US\$ 992,877.00 (novecientos noventa y dos mil ochocientos setenta y siete) dólares americanos, de los cuales US\$566,140.00 dólares corresponden a la donación del Fondo Mundial del Mecanismo C19RM para Costa Rica y US\$426,737.00 dólares a Fondos para la Eliminación de la Malaria (FEM).

Inicialmente el presupuesto aprobado para Costa Rica de fondos C19RM fue de US\$521,564.00, sin embargo, el BID y el Ministerio de Salud realizaron una Planificación Técnica donde se modificaron los Planes Subsidiarios de Costa Rica por lo que el monto del Plan aumento US\$44,576.00 dólares los cuales se disminuyeron en el proyecto FEM, la notificación de modificación en la Estructura presupuestaria se recibió el 02 de diciembre de 2023, se detalla a continuación el presupuesto modificado:

FSC Para la Covid-19: Seguimiento dirigido por la comunidad - Costa Rica.	US\$	-
Medidas de mitigación para programas de malaria - Costa Rica.		435,397
Sistemas de vigilancia - Costa Rica.		130,743
Total de la operación	US\$	566,140

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

La Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), presentó en fecha 30 de mayo de 2022, la propuesta técnica y financiera para proveer los servicios de consultoría para ser el Administrador Financiero de la Donación del Fondo Mundial del Mecanismo C19RM para Costa Rica - RG-P1471 Iniciativa regional para la eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana y Fondo para la eliminación de la malaria (FEM), y trabaja conjuntamente con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Ministerio de Salud de Costa Rica.

3) Efectivo disponible

El resumen del efectivo disponible al 31 de diciembre 2023, es el siguiente:

		<u>2023</u>
Banco Davivienda, S.A.	US\$	<u>141,638</u>

La cuenta administrada como cuentas corrientes, por tanto, no generan intereses y a su vez, por tratarse de manejo de cuentas en la misma moneda de la operación no existe diferencial cambiario.

Durante el período del del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023, los fondos recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) fueron depositados y registrados contablemente en esta cuenta bancaria.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

4) Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre del 2023 en el Proyecto, se han recibido desembolsos por un valor de US\$566,141, de los cuales está disponible en la cuenta bancaria un saldo de US\$141,638, que corresponde a los Anticipos pendientes de justificar.

Al cierre del ejercicio se presentan gastos pendientes de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por un valor de US\$55, que corresponden a gastos pendientes de liquidar por anticipos de fondos otorgados para el desarrollo de actividades del proyecto.

Al 31 de diciembre de 2023 en el Proyecto no ha determinado gastos no elegibles.

5) Anticipos y Justificaciones

Al 31 de diciembre 2023, se muestra detalle de los anticipos recibidos:

Descripción		Monto
Primer anticipo	US\$	144,500
Segundo anticipo		144,500
Tercer anticipo		24,829
Cuarto anticipo		41,549
Quinto anticipo		12,983
Sexto anticipo		28,654
Séptimo anticipo		116,330
Octavo anticipo		52,886
Total de Anticipos recibidos (a)	US\$	566,141
Anticipos Justificados al 31 de diciembre 2023		424,448
Anticipos pendientes de justificar (a)		141,693

- (a) Se encuentran pendientes de justificar US\$141,693, que corresponden a anticipos pendientes de liquidar, el proyecto continua operaciones hasta al 30 de septiembre de 2024, fecha para ejecutar y justificar los fondos pendientes.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

6) Fondos de Contrapartida Local

En el Convenio no se establece que la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), tenga aportes en concepto de contrapartida local. Por lo tanto; para este proyecto no existe contra partidas.

7) Pago por bienes y servicios

El detalle de los pagos efectuados en concepto de pagos de bienes y servicios del período del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023, es el siguiente:

<u>Fuente de fondos</u>	<u>05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023</u>
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	US\$ 424,448
Total	US\$ 424,448

Los bienes y servicios adquiridos con fondos BID, del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023. se agrupan a continuación:

Servicios de microbiólogos y médicos proyecto C19RM	US\$ 94,217
Servicios de alimentación, transporte, viáticos y uso de instalaciones	143,253
Impresión de materiales, brochures, rotafolios y servicios de material de comunicación y promoción	16,264
Vehículos tipo Motocicletas montañeras	22,242
Mueble teatrino en PVC	350
Equipo de protección personal	18,940
Honorarios por Diplomado de laboratorio	11,200
Asistencia técnica, administrativa y financiera del proyecto	<u>117,982</u>
	US\$ 424,448

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

8) Categorías de Inversión (Estado de Inversiones acumulados)

Durante el período del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023, se invirtió un total de US\$424,448. A continuación, el detalle de la inversión por componente del Proyecto:

Componente 2: Medidas de mitigación para programas de malaria - Costa Rica.

N°	Categoría de inversión	Monto (Aporte BID)
2.1	Gastos por servicios de apoyo y asistencia técnica Servicios de apoyo y asistencia técnica a la ejecución de la operación proyecto.	US\$ 77,909
2.2	Servicios de microbiología Servicios de microbiólogos para el proyecto C19RM para Costa Rica para la región huetar norte y la región huetar caribe.	58,217
2.3	Servicios médicos Honorarios por servicios médicos de proyecto mecanismo C19RM para Costa Rica región pacífico central y región huetar caribe	36,000
2.4	Actividades de gestión de focos activos de malaria	12,301
2.5	Actividades de sensibilización de los ciclos de medicación masiva.	43,387
2.6	Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.	16,014
2.7	Taller de capacitación de réplica de la estrategia DTIR de malaria. Servicios de alimentación, viáticos, transporte e instalaciones para talleres.	56,166
2.8	-Taller de capacitación de sensibilización y reclutamiento COL VOL. Servicios de alimentación, viáticos, y transporte para talleres.	10,052
2.9	Gastos de administración y funcionamiento. Servicios de apoyo y asistencia administrativa y financiera a la ejecución de la operación proyecto.	40,073
2.10	Talleres, reuniones, giras y misiones realizadas. Servicios de alimentación, viáticos, y transporte.	21,347
Total Componente 2		US\$ 371,466

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

Componente 3: Sistemas de vigilancia - Costa Rica.

N°	Categoría de inversión	Monto (Aporte BID)
3.1	Gastos por insumos proporcionados a las entidades de salud en el marco de las actividades realizadas. Mueble teatrino en PVC para educación en el marco de gestión de focos, paquetes de bolsas de basura, bolsas rojas de desechos peligrosos e insumos de kits para personal de la salud.	US\$ 19,540
3.2	Servicios médicos y de laboratorio Diplomado de laboratorio - proyecto: mecanismo C19RM para Costa Rica.	11,200
3.3	Adquisición de vehículos de transporte. Vehículos tipo motocicletas montañeras nuevas para inspectores de salud de la región Huetar Norte, de la Coordinación nacional de malaria, Ministerio de Salud Costa Rica	22,242
Total Componente 3		US\$ 52,982
Total de inversiones acumuladas		424,448

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

9) Solicitudes de Desembolso

Los desembolsos realizados por el Banco al 31 de diciembre 2023 se conforman de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>Fecha</u>	<u>Monto</u>
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	12/09/2022	US\$ 144,500
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	30/11/2022	144,500
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	30/01/2023	24,829
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	16/05/2023	41,549
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	14/09/2023	12,983
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	14/09/2023	28,564
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	30/11/2023	116,330
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	20/12/2023	52,886
Total de Desembolsos recibidos al 31 de diciembre 2023		US\$ 566,141

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

10) Fondos Recibidos

Del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre del 2023, el proyecto recibió fondos por un monto de US\$566,141 bajo la modalidad de anticipo de cuenta designada.

La cuenta designada en el Banco Davivienda, S.A., cuenta corriente No. 2510149822 es una cuenta de manejo de fondos, bajo la cual el BID efectúa anticipos de la donación que el beneficiario utiliza para realizar pagos a contratistas, proveedores y otros terceros a fin de cubrir los gastos admisibles del Proyecto a medida que se incurra en ellos.

La cuenta designada es una cuenta corriente en dólares en condiciones aceptables para el BID, la cual se encuentra aperturada en el Banco Davivienda en la Republica de El Salvador.

11) Conciliación entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas

La conciliación entre el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumulada al 31 de diciembre 2023 se muestra a continuación:

Acumulado al 31/12/2023

Total efectivo desembolsado	US\$	424,448
Total de inversiones acumuladas		<u>424,448</u>
	US\$	<u>-</u>

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

12) Conciliación de los Registros del Proyecto con los Registros del BID por componente

Componente	Estado de Inversiones Acumuladas	Inversiones según registros del ejecutor	Diferencia
C2 - Medidas de mitigación para programas de malaria - Costa Rica.	371,466	371,466	-
C3 - Sistemas de vigilancia - Costa Rica.	52,982	52,982	-

Al 31 de diciembre 2023, no se presentan diferencias entre los recursos del Proyecto y los recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

13) Compromisos y contingencias

Contingencias

Según carta escrita elaborada por la Directora de Administración y Finanzas de la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) el proyecto "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana" del proyecto SISCA/BID/C19RM-Costa Rica, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), no posee contingencias o compromisos de pago u obligaciones derivadas de la ejecución del Proyecto al 31 de diciembre 2023, relacionadas sobre litigios pendientes o inminentes y respecto de reclamos y gravámenes no iniciados.

SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (SICA)
Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

14) Hechos relevantes

Cierre del Proyecto

Conforme al proyecto C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-Costa Rica, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA). la duración del proyecto era para un periodo de 22 meses, que comprende del julio 2022 al 30 de abril 2024. Sin embargo, dicho plazo fue extendió al 30 de septiembre 2024.

15) Sistema de cambio y unidad monetaria

El estado de fuentes y usos de fondos y estado de inversiones acumuladas del proyecto, son presentados en dólares estadounidenses, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Integración Monetaria adoptada en El Salvador, con vigencia desde el 1 de enero del año 2001.

ANEXO 1

Auditoría externa de Estados Financieros de propósito especial C19RM “INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMÉRICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA” del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023.

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
Por el período del 1 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

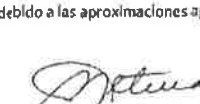
Notas	Movimientos durante el período del 1 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022			Movimientos durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023		
	Fondo BID	Fondo Contrapartida	Total	Fondo BID	Fondo Contrapartida	Total
Efectivo Recibido durante el período:						
-Desembolsos	3/4 289,000.00	0.00	289,000.00	277,141.20	0.00	277,141.20
Total efectivo recibido:	289,000.00	0.00	289,000.00	277,141.20	0.00	277,141.20
Desembolsos efectuados durante el período:						
Sub-Componente 2						
-Gastos por servicios de apoyo y asistencia técnica.	5/8 0.00	0.00	0.00	77,909.30	0.00	77,909.30
-Servicios de Microbiología	5/8 0.00	0.00	0.00	58,216.66	0.00	58,216.66
-Servicios médicos	5/8 0.00	0.00	0.00	36,000.00	0.00	36,000.00
-Actividades de gestión de Focos activos de malaria.	5/8 0.00	0.00	0.00	12,301.06	0.00	12,301.06
-Actividades de sensibilización de los ciclos de medicación masiva.	5/8 0.00	0.00	0.00	43,587.50	0.00	43,587.50
-Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.	5/8 0.00	0.00	0.00	16,014.48	0.00	16,014.48
-Taller de capacitación de réplica de la estrategia DTIR de malaria.	5/8 0.00	0.00	0.00	56,165.81	0.00	56,165.81
-Taller de capacitación de sensibilización y reclutamiento COL VOL.	5/8 0.00	0.00	0.00	10,031.65	0.00	10,031.65
-Gastos de administración y funcionamiento.	5/8 9,574.67	0.00	9,574.67	30,498.34	0.00	40,073.01
-Gastos por diversas talleres, reuniones, giras y misiones realizadas.	5/8 0.00	0.00	0.00	21,346.81	0.00	21,346.81
Subtotal	9,574.67	0.00	9,574.67	361,891.81	0.00	371,466.48
Sub-Componente 3						
-Gastos por insumos proporcionados a las Entidades de Salud en el marco de las actividades realizadas.	5/8 0.00	0.00	0.00	19,539.64	0.00	19,539.64
-Servicios médicos y de laboratorio.	5/8 0.00	0.00	0.00	11,200.00	0.00	11,200.00
-Adquisición de vehículos de transporte.	5/8 0.00	0.00	0.00	22,242.23	0.00	22,242.23
Subtotal	0.00	0.00	0.00	52,981.87	0.00	52,981.87
Total desembolsos	9,574.67	0.00	9,574.67	414,873.68	0.00	424,448.35
Efectivo disponible	3/4 279,425.33	0.00	279,425.33	137,732.48	0.00	141,692.85

Aclaración:

1. El contrato firmado no establece aporte de contrapartida por parte de la Entidad ejecutora.
2. Al cierre del ejercicio se presenta un saldo de desembolsos pendientes de justificar por \$54.95 (anticipo para actividad), por lo que el saldo disponible en bancos es de \$141,637.90.
3. Entre los valores que presenta el presupuesto modificado y los fondos recibidos hay una diferencia de \$1.20 debido a las aproximaciones aplicadas.


Sara Ester Granados
 Contador
 Inscripción No. 4075


Roxana Rivera de Romero
 Directora de Administración, Finanzas
 y Recursos Humanos


Anita Araceli Zetina
 Secretaria General de la SISCA



Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

Estado de Inversiones Acumuladas
 Por el período del 1 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2023
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Movimientos durante el periodo Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2022				Movimientos durante el periodo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023			
	Notas	Fondo BID	Fondo Contrapartida	Total	Fondo BID	Fondo Contrapartida	Total	
Categoría de inversión								
Sub-Componente 2								
-Gastos por servicios de apoyo y asistencia técnica.	5/8	0.00	0.00	0.00	77,909.50	0.00	77,909.50	
-Servicios de microbiología	5/8	0.00	0.00	0.00	58,216.66	0.00	58,216.66	
-Servicios médicos	5/8	0.00	0.00	0.00	36,000.00	0.00	36,000.00	
-Actividades de gestión de Focos activos de malaria.	5/8	0.00	0.00	0.00	12,301.06	0.00	12,301.06	
-Actividades de sensibilización de los ciclos de medicación masiva.	5/8	0.00	0.00	0.00	43,387.50	0.00	43,387.50	
-Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.	5/8	0.00	0.00	0.00	16,014.48	0.00	16,014.48	
-Taller de capacitación de réplica de la estrategia DTIR de malaria.	5/8	0.00	0.00	0.00	56,165.81	0.00	56,165.81	
-Taller de capacitación de sensibilización y reclutamiento COLVOL.	5/8	0.00	0.00	0.00	10,051.65	0.00	10,051.65	
-Gastos de administración y funcionamiento.	5/8	9,574.67	0.00	9,574.67	30,498.34	0.00	40,073.01	
-Gastos por diversas talleres, reuniones, giras y misiones realizadas.	5/8	0.00	0.00	0.00	21,346.81	0.00	21,346.81	
Subtotal	5/8	9,574.67		9,574.67	361,891.81	0.00	371,466.48	
Sub-Componente 3								
-Gastos por insumos proporcionados a las entidades de salud en el marco de las actividades realizadas.	5/8	0.00	0.00	0.00	19,539.64	0.00	19,539.64	
-Servicios médicos y de laboratorio	5/8	0.00	0.00	0.00	11,200.00	0.00	11,200.00	
-Adquisición de vehículos de transporte.	5/8	0.00	0.00	0.00	22,242.33	0.00	22,242.33	
Sub total		0.00	0.00	0.00	52,981.87	0.00	52,981.87	
Total de inversiones acumuladas		9,574.67	0.00	9,574.67	414,873.68	0.00	424,448.35	

Aclaración:

1. El contrato firmado no establece aporte de contrapartida por parte de la Entidad ejecutora.
2. Al cierre del ejercicio se presenta un saldo de desembolsos pendientes de justificar por \$54.95 (anticipo para actividad), por lo que el saldo disponible en bancos es de \$141,637.90.
3. Entre los valores que presenta el presupuesto modificado y los fondos recibidos hay una diferencia de \$1.20 debido a las aproximaciones aplicadas.


 Sara Ester Granados
 Contado
 Inscripción No. 4075


 Roxana Rivera de Romero
 Directora de Administración, Finanzas
 y Recursos Humanos


 Anita Araceli Zetina
 Secretaria General de la SISCA



Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS

Balance General al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	18	141,637.90	279,425.33
Cuentas y documentos por cobrar	19	54.95	0.00
Total Activos Corrientes		141,692.85	279,425.33
Total Activos	US\$	141,692.85	279,425.33
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Fondos por liquidar	20	141,692.85	279,425.33
Total Pasivos Corrientes		141,692.85	279,425.33
Total Pasivos			
Patrimonio y Reservas			
Total Patrimonio		0.00	0.00
Total Pasivos y Patrimonio	US\$	141,692.85	279,425.33


Sara Ester Granados
Contado
Inscripción No. 4075




Anita Araceli Zetina
Secretaria General de la SIGSA


Roxana Rivera de Romero
Directora de Administración, Finanzas
y Recursos Humanos

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

Estado de Resultados del 01 de julio 2022 al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

	Nota	2023	2022
Ingresos			
Ingresos por cooperación	21	<u>414,873.68</u>	<u>9,574.67</u>
		<u>414,873.68</u>	<u>9,574.67</u>
Menos:			
Gastos de operación			
Gastos de proyectos	22	<u>414,873.68</u>	<u>9,574.67</u>
Resultado de operación		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Más:			
Ingresos financieros y otros	21	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Menos:			
Gastos financieros	22	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Resultado neto	US\$	<u><u>0.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>


Sara Ester Granados
 Contador
 Inscripción No. 4075


Roxana Rivera de Romero
 Directora de Administración, Finanzas
 y Recursos Humanos


Anita Araceli Zetina
 Secretaria General de la SISCA

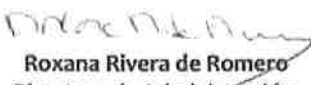


Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

Estado de Flujo de Efectivo del 01 de julio 2022 al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo provenientes de actividades de operación:		
Aumento en proveedores	(414,873.68)	(9,574.67)
Aumento en cuentas y documentos por cobrar	(54.95)	0.00
Flujo de efectivo neto generado por actividades de operación	(414,928.63)	(9,574.67)
Flujos de efectivo provenientes de actividades de financiamiento:		
Fondos provenientes del Organismo cooperante	277,141.20	289,000.00
Aumento (Disminución) de fondos recibidos en préstamo	0.00	0.00
Flujo de efectivo neto generado en actividades de financiamiento	277,141.20	289,000.00
 Aumento (disminución) neta en efectivo del año	 (137,787.43)	 279,425.33
Efectivo al inicio del año	279,425.33	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 18)	US\$ 141,637.90	279,425.33


Sara Ester Granados
Contado
Inscripción No. 4075


Roxana Rivera de Romero
Directora de Administración,
Finanzas
y Recursos Humanos


Anita Araceli Zetina
Secretaria General de la SISCA

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.



Ejecución presupuestaria del 01 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 3)

Ingresos	Presupuesto	Ejecución 2023	Ejecución 2022	Total ejecutado	Remanente
-Ingresos por cooperación	566,141.00	414,873.68	9,574.67	424,448.35	141,692.65
-Otros ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totales	566,141.00	414,873.68	9,574.67	424,448.35	141,692.65

Egresos	Presupuesto	Ejecución 2023	Ejecución 2022	Total ejecutado	Remanente
-FSC Para la Covid-19: Seguimiento dirigido por la comunidad - Costa Rica.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-Medidas de mitigación para programas de malaria - Costa Rica.	435,398.08	361,891.81	9,574.67	371,466.48	63,931.60
-Sistemas de vigilancia - Costa Rica.	130,742.92	52,981.87	0.00	52,981.87	77,761.05
Totales	566,141.00	414,873.68	9,574.67	424,448.35	141,692.65

Superávit/Déficit Presupuestario

0.00

Aclaración:

Entre los valores que presenta el presupuesto modificado y los fondos recibidos hay una diferencia de \$1.20 debido a las aproximaciones aplicadas.



SISTEMA DE LA INTEGRACION CENTROAMERICANA (SICA)
SECRETARIA DE LA INTEGRACION SOCIAL CENTROAMERICANA (SISCA)
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS DEL PERIODO DEL 1 DE JULIO DE 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)



PROYECTO: "INICIATIVA REGIONAL PARA LA ELIMINACIÓN DE LA MALARIA (IREM) PARA CENTROAMERICA Y LA REPÚBLICA DOMINICANA"
SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA

	Ejercicio 2022			Ejercicio 2023			Periodos Acumulados				Notas
	Presupuesto	Real	Variación	Presupuesto	Real	Variación	Presupuesto	Real	Variación	Porcentaje	
Fuente de los fondos de subvención											
Saldo de fondos inicial					279,425.33						
Ajustes a la situación de caja del periodo previo (Nota)											
Recibidos del Fondo Mundial	566,141.00	289,000.00	277,141.00	277,141.00	277,141.20	- 0.20	566,141.00	566,141.20	- 0.20	100%	510
Otros ingresos					-			-			
Fuentes totales de fondos de subvención	566,141.00	289,000.00	277,141.00	277,141.00	566,566.53	- 0.20	566,141.00	566,141.20	- 0.20		
Usos de fondos de subvención											
462 2.1 Viáticos, transporte y otros costos relacionados con capacitaciones - CR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
relacionados con supervisión/encuestas/recopilación de datos - CR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
trabajadores de salud comunitarios y agentes de divulgación - CR	146,220.83	-	146,220.83	146,220.83	102,220.66	44,000.17	146,220.83	102,220.66	44,000.17	70%	8
465 11.1 Costos relacionados con oficinas - CR	68,524.00	-	68,524.00	68,524.00	60,722.88	7,801.12	68,524.00	60,722.88	7,801.12	89%	8
466 2.1 Viáticos, transporte y otros costos relacionados con capacitaciones - CR	92,155.27	-	92,155.27	92,155.27	82,655.00	9,500.27	92,155.27	82,655.00	9,500.27	90%	8
467 2.2 Viáticos, transporte y otros costos relacionados con asistencia técnica - CR	2,003.39	-	2,003.39	2,003.39	2,003.39	-	2,003.39	2,003.39	-	100%	8
relacionados con supervisión/encuestas/recopilación de datos - CR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	8
469 3.1 Honorarios de asistencia técnica/consultores	69,905.50	-	69,905.50	69,905.50	69,905.50	-	69,905.50	69,905.50	-	100%	8
470 10.1 Material impreso - cr	16,515.95	-	16,515.95	16,515.95	13,886.04	2,629.91	16,515.95	13,886.04	2,629.91	84%	8
471 1.1 Salarios - gestión de programas	40,073.14	9,574.67	30,498.47	30,498.47	30,498.34	0.13	40,073.14	40,073.01	0.13	100%	8
472 3.1 Honorarios de asistencia técnica/consultores	11,200.00	-	11,200.00	11,200.00	11,200.00	-	11,200.00	11,200.00	-	100%	8
473 9.1 Informática: ordenadores, equipo informático, software y aplicaciones - CR	41,553.51	-	41,553.51	41,553.51	-	41,553.51	41,553.51	-	41,553.51	0%	8
474 9.2 Vehículos - CR	22,242.23	-	22,242.23	22,242.23	22,242.23	-	22,242.23	22,242.23	-	100%	8
475 10.3 Material promocional y otros costos relacionados con el material de comunicación y publicaciones	55,747.18	-	55,747.18	55,747.18	19,539.64	36,207.54	55,747.18	19,539.64	36,207.54	35%	8
Usos totales de los fondos de subvención [salida total de efectivo]	566,141.00	9,574.67	556,566.33	556,566.33	414,873.68	141,692.65	566,141.00	424,448.35	141,692.65		34
Situación de fondos de subvención al cierre		279,425.33			141,692.85			141,692.85			

Aclaración:

1. El contrato firmado no establece aporte de contrapartida por parte de la Entidad ejecutora.
2. Al cierre del ejercicio se presenta un saldo de desembolsos pendientes de justificar por \$54.95 (anticipo para actividad), por lo que el saldo disponible en bancos es de \$141,637.90.
3. Entre los valores que presenta el presupuesto modificado y los fondos recibidos hay una diferencia de \$0.20, debido a las aproximaciones aplicadas.



III. Resumen de los Principales Procedimientos de Auditoría



PBX: (503) 2218-6400
auditoria@bdo.com.sv
consultoria@bdo.com.sv

17 Av. Norte y Calle El Carmen
Centro de Negocios Kinetika
Nivel 8° Local 13B
Santa Tecla La Libertad,
El Salvador, C.A.

Resumen de los Principales Procedimientos de Auditoría

Licenciada

Anita Araceli Zetina

Secretaria General

Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA)

E.S.D.O.

Un resumen de los principales procedimientos de auditoría ejecutados para planear, evaluar la estructura del control interno, verificar las cifras incluidas en los estados financieros, evaluar el cumplimiento con los términos del convenio, leyes, regulaciones, revisar las solicitudes de desembolso y estado de la cuenta designada del proyecto de C19RM "Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana" del proyecto SISCA/BID/C19RM-COSTA RICA, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), por el período del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023, se presenta a continuación:

1. Planificación de la auditoría del Proyecto

Establecimos una estrategia general de auditoría que incluyó el alcance, oportunidad y dirección de la auditoría, mediante la identificación de áreas más importantes; evaluando los niveles de riesgos inherentes potenciales y programando las diferentes actividades y programas de auditoría para la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes del Proyecto.

Determinamos la manera efectiva y eficiente de obtener los datos necesarios para opinar sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros del Proyecto, los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados, estado de inversiones acumuladas y el evaluar el cumplimiento con los términos del Convenio Leyes, regulaciones aplicables, y los registros contables del Proyecto, entre otros.

Procedimientos realizados

- a) Obtuvimos el conocimiento de las operaciones del Proyecto, evaluación del control interno y revisión analítica de las cifras presentadas en los estados financieros del período del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023.
- b) Realizamos entrevistas con el personal clave del Proyecto, para conocer las principales actividades desarrolladas durante el período auditado.

- c) Evaluamos los riesgos identificados y diseñamos procedimientos en respuesta a los riesgos evaluados.
- d) Efectuamos evaluación general del control interno y de cumplimiento de obligaciones con el Banco.
- e) Determinamos el nivel de materialidad como la medida de la auditoría cuando planeamos y efectuamos nuestros procedimientos de auditoría.
- f) Elaboramos el plan y programas de auditoría a desarrollarse a largo del proceso.
- g) Establecimos la estrategia general de la auditoría.
- h) Remitimos a la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) nuestro memorándum de Planificación del período del 05 de julio 2022 al 31 de diciembre 2023 para el proyecto.
- i) Evaluación de controles generales de Tecnología de Información (TI).

2. Revisión de los estados financieros del Proyecto

Evaluamos si los estados financieros del proyecto presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsados efectuados durante el período auditado, de acuerdo a la base contable descrita en la nota 1(a) a los estados financieros y en base a los procedimientos y regulaciones emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Procedimientos realizados

- a) Solicitamos a la administración del Proyecto, los estados financieros básicos del Proyecto del 05 de julio 2022 al 31 de Diciembre 2023.
 - Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados y su respectiva conciliación por el período auditado y Acumulados.
 - Estado de Inversiones Acumuladas.
 - Notas a dichos Estados Financieros por el período auditado.
- b) Efectuamos procedimientos específicos y a la medida para cada rubro de los estados financieros.
- c) Determinamos una muestra de gastos efectuados durante el período del 05 de julio 2022 al 31 de Diciembre 2023, de los cuales verificamos la adecuada documentación de soporte y la elegibilidad de los gastos incurridos.



- d) Efectuamos revisión sobre el adecuado manejo de la cuenta designada, relacionado a entradas y salidas de efectivo.
- e) Concluimos sobre los resultados obtenidos.

3. Evaluación de la estructura del control interno relacionado con el Proyecto

Evaluamos el sistema de control interno del administrador de fondos relacionado al proyecto, que incluye el ambiente de control, así como los procedimientos y controles operacionales, financieros, contables y administrativos del proyecto.

Emitimos un informe de la evaluación de la estructura de control interno de la entidad ejecutora en lo relacionado con las actividades administrativas y financieras del Proyecto.

Procedimientos realizados

- a) Efectuamos entrevistas con la coordinación de la unidad ejecutora del proyecto y personal de las áreas claves, a fin de tomar conocimiento sobre el diseño y funcionamiento de control interno implementado en sus áreas.
- b) Obtuvimos manuales y preparamos una descripción narrativa de los procesos, claves del proyecto.
- c) Realizamos una evaluación de la estructura de control interno, también a los principales controles claves establecidos en las áreas administrativas como para las operativas.
- d) Concluimos sobre la estructura de control interno del Proyecto, sobre cada uno de los componentes que describe el Informe COSO.
- e) Redactamos las recomendaciones necesarias y las comunicaremos a la persona encargada, de ser el caso.
- f) Concluimos sobre los resultados obtenidos.

4. Examen a los estados de solicitudes de desembolsos

Evaluamos los estados de solicitudes de desembolsos conforme a lo establecido en el convenio de cooperación técnica y determinamos la validez, suficiencia y confiabilidad de los estados de solicitudes de desembolsos del período auditado.

Procedimientos realizados

- a) Verificamos el cumplimiento de las condiciones respecto a las solicitudes de desembolsos.
- b) Revisamos los formatos utilizados para las solicitudes de desembolsos y si cumple con lo aprobado por el Banco.
- c) Realizamos envío de confirmación al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para validar los ingresos recibidos durante el período.
- d) Concluimos sobre los resultados obtenidos.

5. Examen de la cuenta designada

Evaluamos la de cuenta designada, respecto al flujo de fondos durante el período auditado, de acuerdo con las estipulaciones sobre el uso de fondos establecidos en el Convenio con el BID.

Procedimientos realizados

- a) Efectuamos lectura de la normativa o procedimientos aplicables para el uso de fondos de la cuenta designada y verificamos un adecuado cumplimiento.
- b) Enviamos la confirmación del saldo al Banco donde se encuentra la cuenta designada.
- c) Revisamos selectivamente las conciliaciones bancarias de la cuenta designada.
- d) Cotejamos los movimientos ocurridos bajo el concepto de crédito por ingresos de divisas, contra los desembolsos reportados por el banco, para asegurarnos que el efectivo recibido a la cuenta sea proveniente únicamente de recursos del Banco.
- e) Verificamos el adecuado uso de los fondos, de acuerdo con las estipulaciones sobre el uso de los fondos establecidos en el convenio de cooperación técnica.
- f) Revisamos que no se hayan depositado otras fuentes de financiamiento en dicha cuenta que no sean los otorgados por el Banco.
- g) Enviamos confirmaciones de saldos al cierre del proyecto, para confirmar el saldo de la cuenta designada.
- h) Concluimos sobre los resultados obtenidos.

6. Revisión al cumplimiento de las cláusulas contractuales

Revisamos el cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable-financiero conforme a los términos y condiciones del contrato, leyes y regulaciones aplicables.

Evaluamos el cumplimiento por el ejecutor y el financiador de los términos y condiciones del contrato, leyes y regulaciones aplicables, así como de las cláusulas contractuales de carácter contable-financiero contenido en el contrato.

Procedimientos realizados

- a) Obtuvimos el Convenio suscrito con el Banco.
- b) Efectuamos lectura y extractamos las cláusulas de contrato, a fin de verificar el adecuado y oportuno cumplimiento de las mismas aplicables al período auditado.
- c) Preparamos una cédula resumen para cada una de las cláusulas indicando la situación actual a la fecha del examen.
- d) Concluimos sobre los resultados obtenidos.

7. Revisión al proceso de adquisiciones y contrataciones

Examinamos los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios llevados a cabo con recursos provistos por el Banco y su revisión del ciclo que comprende desde el inicio del proceso de adquisición hasta la adjudicación, los cuales deben de estar en cumplimiento de las normas establecidas por el Banco sobre la adquisición de los bienes y servicios.

Procedimientos realizados

- a) Solicitamos el detalle de los procesos de adquisiciones y contrataciones efectuadas durante el período auditado.
- b) Efectuamos selección de una muestra, para verificar que el proceso llevado a cabo cumpla las normas y procedimientos establecidos por el Banco y en la guía operativa del proyecto.
- c) Revisamos la aplicación de los procedimientos para registro y control de los bienes adquiridos con los recursos del Proyecto.

8. Otros procedimientos de auditoría

- a) Enviamos solicitud de información a la Dirección Jurídica de la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA). con la finalidad de verificar que no existen juicios, demandas u otros que ameriten un registro de gasto o nota de revelación en los estados financieros de Proyecto.
- b) Verificamos en forma apropiada la ocurrencia de eventos subsecuentes que puedan requerir ajustes para una adecuada presentación en los estados financieros del período auditado.
- c) Obtuvimos carta de representación, firmada por la administración del Proyecto en la entidad ejecutora.
- d) Redactamos los hallazgos de control interno y de operaciones, resultado de la auditoría del del 05 de julio 2022 al 31 de Diciembre 2023.
- e) Entre otros.