



**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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Por el período del 10 de agosto 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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Por el período del 10 de agosto 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-EL SALVADOR, 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-EL SALVADOR, 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 10 de agosto 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-EL SALVADOR, 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 República 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- El Salvador

En El Salvador 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 IREM en El Salvador es ejecutada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en coordinación con el Ministerio de Salud de El Salvador (MINSAL). Los resultados de la operación son responsabilidad del MINSAL.



**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-EL SALVADOR, 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 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. El Salvador es uno de los 5 países y se ha aprobado un financiamiento por US\$ 259,242.00 dólares que deben ser ejecutados antes del 31 de diciembre de 2023.

El administrador financiero, la Secretaría de La Integración Social Centroamericana - SISCA, inició su contrato el 10 de agosto 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/ El Salvador para hacer eficiente el uso de recursos y establecer sinergias.

#### **DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

En El Salvador, el financiamiento del C19RM provee 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.



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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

---

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 en El Salvador 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.

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).



**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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

---

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

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 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 es responsable por auditar estos fondos, ya que serán auditados de acuerdo con los mecanismos rectores del Administrador Financiero.

### Ejecución del Proyecto

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

Número desembolso	Fecha	Monto
Primer desembolso	5 de octubre 2022	US\$ 51,848
Segundo desembolso	11 de abril 2023	US\$ 51,848
Tercer desembolso	16 de mayo 2023	US\$ 38,886
Cuarto desembolso	06 de julio 2023	US\$ 38,886
Quinto, sexto y séptimo desembolso	26 de julio 2023	US\$ 38,886
Octavo desembolso	30 de noviembre 2023	US\$ 38,888

El plazo del proyecto es de 21 de meses, finalizando el 30 de abril 2024, sin embargo, al 31 de diciembre 2023, se han recibido el 100% de los fondos de donación C19RM para El Salvador - RG-P1471 por un monto de US\$259,242 y ejecutado el 98.31% de los mismos.

El proyecto es ejecutado por el Ministerio de Salud de El Salvador, en conjunto con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).



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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

---

### 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 10 de agosto 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-El Salvador, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Nuestro examen fue realizado de conformidad con las 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).

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 y cualquier otra documentación que sea necesaria para completar exitosamente el trabajo encomendado.
2. La evaluación del sistema de control interno relacionado con el administrador y ejecutor del 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.



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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

---

3. Examen de las transacciones financieras y registros contables relacionados con los estados financieros por el período del 10 de agosto 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.
7. Revisar y reportar, entre otros: La incorrecta aplicación o desvío 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.



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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

---

## 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 10 de agosto 2022 al 31 de Diciembre 2023, de C19RM “Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-EL SALVADOR, 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-EL SALVADOR, 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-EL SALVADOR, 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 Secretaría ha trasladado 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 todas 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,

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

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



Santa Tecla, 22 de marzo 2024



## 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-EL SALVADOR, 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 10 de agosto 2022 al 31 de Diciembre 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 10 de agosto 2022 al 31 de Diciembre 2023, de C19RM “Iniciativa Regional para la Eliminación de la Malaria (IREM) para Centroamérica y la República Dominicana” del proyecto SISCA/BID/C19RM-EL SALVADOR, 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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) el plazo para la ejecución de operaciones del proyecto fue acordado para 21 meses a partir del 10 de agosto 2022, finalizando el 30 de abril del 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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA) del del 10 de agosto 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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados  
 Por el período del 10 de agosto 2022 al 31 de diciembre 2023.  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto	Del 10 de agosto al 31 de diciembre 2022	Movimientos del 01 al 31 de diciembre 2023	Acumulado al 31 de diciembre 2023
	Fondos BID	Fondos BID	Total Fondos BID
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>			
Saldo al inicio del periodo:		44,348	
Durante el período			
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito) (nota 5,9)	US\$ 51,848	207,394	259,242
Total de Efectivo Recibido (nota 10)	US\$ 51,848	251,742	259,242
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>			
Pago por bienes y servicios (nota 7)	US\$ 7,500	247,351	254,851
Total efectivo desembolsado	US\$ 7,500	247,351	254,851
Compromisos y contingencias (nota 13)	-		
Total efectivo disponible al final del período (3)	US\$ 44,348	4,391	4,391

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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

**Estado de Inversiones Acumuladas**

Por el período del 10 de agosto 2022 al 31 de diciembre 2023.  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Componente/Categoría	Fondos BID	Total	Fondos BID	Total	Fondos BID	Total
<b>1 FSC Para la Covid-19: Seguimiento dirigido por la comunidad - El Salvador.</b> US\$						
1.1 Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.			1,595	1,595	1,595	1,595
Subtotal			<b>1,595</b>	<b>1,595</b>	<b>1,595</b>	<b>1,595</b>
<b>2 Medidas de mitigación para programas de malaria - El Salvador.</b>						
2.1 Gastos de coordinación y gestión	7,500	7,500	30,940	30,940	38,440	38,440
2.2 Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.			117,647	117,647	117,647	117,647
2.3 Reuniones y servicios de capacitación			89,829	89,829	89,829	89,829
Subtotal	<b>7,500</b>	<b>7,500</b>	<b>238,416</b>	<b>238,416</b>	<b>245,916</b>	<b>245,916</b>
<b>3 Prevención y control de la infección y protección de los profesionales.</b>						
3.1 Adquisición de equipo de protección personal.			7,340	7,340	7,340	7,340
Subtotal			<b>7,340</b>	<b>7,340</b>	<b>7,340</b>	<b>7,340</b>
<b>Total general (nota 8)</b> US\$	<b>7,500</b>	<b>7,500</b>	<b>247,351</b>	<b>247,351</b>	<b>254,851</b>	<b>254,851</b>

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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 10 de agosto 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 sistema financiero de El Salvador con 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-EL SALVADOR, 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 devengados por 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 reciben.

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-EL SALVADOR, 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. El Salvador es uno de los 5 países y se ha aprobado un financiamiento por US\$259,242 dólares que deben ser ejecutados antes del 31 de diciembre de 2023. El administrador financiero, la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

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/ El Salvador 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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

En El Salvador la IREM financia una operación con tres tramos de financiamiento: un tramo de inversión, un tramo de desempeño, y aporte nacional de contrapartida. La IREM en El Salvador es ejecutada por el BID, en coordinación con el Ministerio de Salud de El Salvador (MINSAL), los resultados de dicha operación son responsabilidad del MINSAL.

El C19RM en El Salvador 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 El Salvador quien supervisará el cumplimiento de los términos de este contrato con el Administrador Financiero.

En El Salvador, 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.

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.

**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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

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 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.

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 sí contemplados en el Fondo FEM y gastos de administración de este contrato.

La ejecución del proyecto se realizará en 21 meses, que comprende del 10 de agosto de 2022 al 30 de abril de 2024. No obstante, la ejecución de las actividades deberá terminarse al cierre del ejercicio 2023.

El costo total del contrato asciende a un valor de US\$ 786,046.00 dólares americanos, de los cuales US\$259,242.00 corresponden a la donación del Fondo Mundial del Mecanismo C19RM para Costa Rica y US\$526,804.00 dólares a Fondos para la Eliminación de la Malaria (FEM).

**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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

El presupuesto inicial aprobado para El Salvador de fondos C19RM es de US\$259,242 dólares, los cuales se detallan a continuación:

<b>FSC Para la Covid-19: Seguimiento dirigido por la comunidad - El Salvador.</b>	US\$	4,176
<b>Medidas de mitigación para programas de malaria - El Salvador.</b>		249,104
<b>Prevención y control de la infección y protección de los profesionales.</b>		5,887
<b>Productos sanitarios y sistemas de gestión de residuos - El Salvador.</b>		75
<b>Total de la operación</b>	<b>US\$</b>	<b>259,242</b>

Sin embargo; se efectuaron modificaciones al presupuesto original conforme a la solicitud del Ministerio de Salud en El Salvador y aprobado por el BID, Por lo tanto; la ejecución presentada en este informe incluye dicha modificación, a continuación, se presenta el detalle:

<b>FSC Para la Covid-19: Seguimiento dirigido por la comunidad - El Salvador.</b>	US\$	2,375
<b>Medidas de mitigación para programas de malaria - El Salvador.</b>		249,528
<b>Prevención y control de la infección y protección de los profesionales.</b>		7,339
<b>Productos sanitarios y sistemas de gestión de residuos - El Salvador.</b>		-
<b>Total de la operación</b>	<b>US\$</b>	<b>259,242</b>

La Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), presentó en fecha 22 de julio 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 El Salvador - 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 El Salvador (MINSAL).

**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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

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>4,391</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 10 de agosto 2022 al 31 de Diciembre 2023., los fondos recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) fueron depositados y registrados contablemente en esta cuenta bancaria.

4) Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre del 2023 en el Proyecto, se han recibido desembolsos por un valor de US\$259,242, de los cuales está disponible en la cuenta bancaria un saldo de US\$4,391, que corresponde a los Anticipos pendientes de justificar.

Al 31 de diciembre de 2023 en el Proyecto no ha determinado gastos no 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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

5) Anticipos y Justificaciones

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

<u>Descripción</u>		<u>Monto</u>
Primer anticipo	US\$	51,848
Segundo anticipo		51,848
Tercer anticipo		38,886
Cuarto anticipo		38,886
Quinto anticipo		12,962
Sexto anticipo		12,962
Séptimo anticipo		12,962
Octavo anticipo		38,888
<hr/>		
Saldo de Anticipos recibidos (a)	US\$	259,242
Anticipos Justificados al 31 de diciembre 2023		254,851
<hr/>		
Anticipos pendientes de justificar (a)		4,391

(a) Se encuentran pendientes de justificar US\$4,391, el proyecto continua operaciones hasta al 30 de abril de 2024, por lo que tienen a dicha fecha para ejecutar y justificar los fondos pendientes.

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.

**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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

7) Pago por bienes y servicios

El detalle de los pagos efectuados en concepto de pagos de bienes y servicios del período del 10 de agosto 2022 al 31 de diciembre 2023, es el siguiente:

Fuente de fondos	10 de agosto 2022 al 31 de diciembre 2023
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	US\$ 254,851
<b>Total</b>	<b>US\$ 254,851</b>

Los bienes y servicios adquiridos con fondos BID, del del 10 de agosto 2022 al 31 de diciembre 2023. se agrupan a continuación:

Salarios de gestor técnico administrativo	US\$ 25,200
Servicios de alimentación y uso de instalaciones	89,830
Servicios de telefonía móvil	13,240
Equipo de protección personal (EPP)	7,339
Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones	119,242
	<b>US\$ 254,851</b>

**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-EL SALVADOR, 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 10 de agosto 2022 al 31 de diciembre 2023, se invirtió un total de US\$254,851. A continuación, el detalle de la inversión por componente del Proyecto:

Componente 1: FSC Para la Covid-19: Seguimiento dirigido por la comunidad - El Salvador.

N°		Monto (Aporte BID)
1.1	Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones Impresión de banners, full color, con aprobada por la unidad de vigilancia de enfermedades transmitidas por vectores, Ministerio de Salud, El Salvador.	1,595
<b>Total Componente 1 US\$</b>		<b>1,595</b>

Componente 2: Medidas de mitigación para programas de malaria - El Salvador

N°	Categoría de inversión	Monto (Aporte BID)
2.1	Gastos de coordinación y gestión Salario de gestor técnico administrativo del proyecto, y servicios de telefonía móvil PARA LA UNIDAD DE VIGILANCIA DE ENFERMEDADES TRANSMITIDAS POR VECTORES DEL MINSAL	US\$ 38,440
2.2	Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones. Suministro y arte final de banners, afiches, hojas volantes y banners Roll up, y otros.	117,647
2.3	Reuniones y servicios de capacitación Servicios de alimentación y uso de instalaciones	89,829
<b>Total Componente 2 US\$</b>		<b>245,916</b>

**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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

Componente 3: Prevención y control de la infección y protección de los profesionales.

N°	Categoría de inversión	Monto (Aporte BID)
3.1	Prevención y control de la infección y protección de los profesionales.	US\$ 7,340
	Adquisición de equipo de protección personal.	
<b>Total Componente 3</b>		<b>US\$ 7,340</b>

9) Solicitudes de Desembolso

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

Descripción	Fecha	Monto
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	05/10/2022	US\$ 51,848
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	11/04/2023	51,848
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	16/05/2023	38,886
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	06/07/2023	38,886
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	26/07/2023	12,962
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	26/07/2023	12,962
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	26/07/2023	12,962
Anticipo a Cuenta Designada (Depósito)	30/11/2023	38,888
<b>Total de Desembolsos recibidos al 31 de diciembre 2023</b>		<b>US\$ 259,242</b>

**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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).

Notas a los Estados Financieros

10) Fondos Recibidos

Del 10 de agosto 2022 al 31 de diciembre 2023, el proyecto recibió fondos por un monto de US\$259,242 bajo la modalidad de anticipo de cuenta designada.

La cuenta designada en el Banco Davivienda, S.A., cuenta corriente No. 002510150286 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,

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\$	254,851
Total de inversiones acumuladas		<u>254,851</u>
	US\$	<u><u>-</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-EL SALVADOR, 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

<u>Componente</u>		<u>Estado de Inversiones Acumulada</u>	<u>Inversiones según registros del ejecutor</u>	<u>Diferencia</u>
C1- FSC Para la Covid-19: Seguimiento dirigido por la comunidad - El Salvador.	US\$	1,595	1,595	-
C2 - Medidas de mitigación para programas de malaria - El Salvador.		245,916	245,916	-
C3 - Prevención y control de la infección y protección de los profesionales.		7,340	7,340	-

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-El Salvador, 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-EL SALVADOR, 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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA). la duración del proyecto era para un periodo de 21 meses, que comprende del 10 de agosto de 2022 al 30 de abril de 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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA).**

**Notas a los Estados Financieros**

**Por el período del 10 de agosto 2022 al 31 de diciembre 2023.**

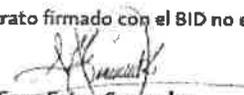
**Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**  
 Por el período del 1 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2023  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Movimientos durante el período  
 Del 1 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre 2023

	Notas	Fondo BID	Fondo Contrapartida	Total
<b>Efectivo Recibido durante el período:</b>				
-Desembolsos	3/4	<u>259,242.00</u>	<u>0.00</u>	<u>259,242.00</u>
<b>Total efectivo recibido:</b>		<b>259,242.00</b>	<b>0.00</b>	<b>259,242.00</b>
<b>Desembolsos efectuados durante el período:</b>				
<b>Sub Componente 1</b>				
-Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.	5/8	<u>1,595.00</u>	<u>0.00</u>	<u>1,595.00</u>
<b>Subtotal</b>		<b>1,595.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,595.00</b>
<b>Sub-Componente 2</b>				
-Gastos de coordinación y gestión.	5/8	38,440.26	0.00	38,440.26
-Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.	5/8	117,646.51	0.00	117,646.51
-Reuniones y servicios de capacitación.	5/8	<u>89,829.45</u>	<u>0.00</u>	<u>89,829.4</u>
<b>Subtotal</b>		<b>245,916.22</b>	<b>0.00</b>	<b>245,916.22</b>
<b>Sub-Componente 3</b>				
-Adquisición de equipo de protección personal.	5/8	<u>7,339.50</u>	<u>0.00</u>	<u>7,339.50</u>
<b>Subtotal</b>		<b>7,339.50</b>	<b>0.00</b>	<b>7,339.50</b>
<b>Total desembolsos</b>		<b>254,850.72</b>	<b>0.00</b>	<b>254,850.72</b>
<b>Efectivo disponible</b>	3/4	<u>4,391.28</u>	<u>0.00</u>	<u>4,391.28</u>

**Aclaración:**

El contrato firmado con el BID no establece aporte de contrapartida por parte de la Entidad ejecutora.

  
 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 septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2023**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

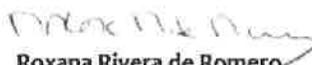
Movimientos durante el período  
**Del 1 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2023**

Notas	Fondo BID	Fondo Contrapartida	Total
<b><u>Categoría de inversión</u></b>			
<b>Sub-Componente 1</b>			
-Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.	5/8 <u>1,595.00</u>	<u>0.00</u>	<u>1,595.00</u>
<b>Subtotal</b>	<b>1,595.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,595.00</b>
<b>Sub-Componente 2</b>			
-Gastos de coordinación y gestión	5/8 38,440.26	0.00	38,440.26
-Servicios de elaboración de material de comunicación, promoción y publicaciones.	5/8 117,646.51	0.00	117,646.51
-Reuniones y servicios de capacitación	5/8 89,829.45	0.00	89,829.45
<b>Subtotal</b>	<b>245,916.22</b>	<b>0.00</b>	<b>245,916.22</b>
<b>Sub-Componente 3</b>			
-Adquisición de equipo de protección personal.	5/8 7,339.50	0.00	7,339.50
<b>Subtotal</b>	<b>7,339.50</b>	<b>0.00</b>	<b>7,339.50</b>
<b>Total desembolsos</b>	<b>254,850.72</b>	<b>0.00</b>	<b>254,850.72</b>
<b>Total de inversiones acumuladas</b>	<b>254,850.72</b>	<b>0.00</b>	<b>254,850.72</b>

**Aclaración:**

El contrato firmado con el BID no establece aporte de contrapartida por parte de la Entidad ejecutora.

  
**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.

## **ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS**

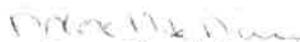
**Balance General al 31 de diciembre de 2023**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

<u>Activos</u>	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	18	4,391.28	44,348.00
Cuentas y documentos por cobrar		0.00	0.00
<b>Total Activos Corrientes</b>		<u>4,391.28</u>	<u>44,348.00</u>
<b>Total Activos</b>	US\$	<u>4,391.28</u>	<u>44,348.00</u>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Fondos por liquidar	19	4,391.28	44,348.00
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<u>4,391.28</u>	<u>44,348.00</u>
<b>Total Pasivos</b>			
<b>Patrimonio y Reservas</b>			
<b>Total Patrimonio</b>		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	US\$	<u>4,391.28</u>	<u>44,348.00</u>

  
Sara Ester Granados  
Contador  
Inscripción No. 4075



  
Anita Araceli Zetina  
Secretaria General de la SISCA

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

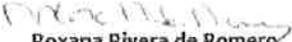
Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

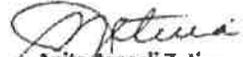
**Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ingresos</b>			
Ingresos por cooperación	20	<u>247,350.72</u>	<u>7,500.00</u>
		247,350.72	7,500.00
<b>Menos:</b>			
<b>Gastos de operación</b>			
Gastos de proyectos	21	<u>247,350.72</u>	<u>7,500.00</u>
Resultado de operación		0.00	0.00
<b>Más:</b>			
Ingresos financieros y otros	20	0.00	0.00
<b>Menos:</b>			
Gastos financieros	21	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>Resultado neto</b>	<b>US\$</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Flujos de efectivo provenientes de actividades de operación:</b>		
Aumento en proveedores	247,350.72	7,500.00
Aumento en cuentas y documentos por cobrar	0.00	0.00
<b>Flujo de efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>247,350.72</b>	<b>7,500.00</b>
<b>Flujos de efectivo provenientes de actividades de financiamiento:</b>		
Fondos provenientes del Organismo cooperante	207,394.00	51,848.00
Aumento (Disminución) de fondos recibidos en préstamo	0.00	0.00
<b>Flujo de efectivo neto generado en actividades de financiamiento</b>	<b>207,394.00</b>	<b>51,848.00</b>
Aumento (disminución) neta en efectivo del año	39,956.72	44,348.00
Efectivo al inicio del año	44,348.00	0.00
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 18)</b>	<b>US\$ 4,391.28</b>	<b>44,348.00</b>

  
**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 septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2023**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Ingresos	Presupuesto	Ejecución 2023	Ejecución 2022	Total Ejecución	Remanente
-Ingresos por cooperación	259,242.00	247,350.72	7,500.00	254,850.72	4,391.28
-Otros ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Totales</b>	<b>259,242.00</b>	<b>247,350.72</b>	<b>7,500.00</b>	<b>254,850.72</b>	<b>4,391.28</b>

Egresos	Presupuesto	Ejecución 2023	Ejecución 2022	Total Ejecución	Remanente
-FSC Para la Covid-19: Seguimiento dirigido por la comunidad - El Salvador.	2,374.80	1,595.00	0.00	1,595.00	779.80
-Medidas de mitigación para programas de malaria - El Salvador.	249,527.70	238,416.22	7,500.00	245,916.22	5,611.48
-Prevención y control de la infección y protección de los profesionales.	7,339.50	7,339.50	0.00	7,339.50	0.00
-Productos sanitarios y sistemas de gestión de residuos - El Salvador.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Totales</b>	<b>259,242.00</b>	<b>247,350.72</b>	<b>7,500.00</b>	<b>254,850.72</b>	<b>4,391.28</b>

**Superávit/Déficit Presupuestario**

0.00



**SISTEMA DE LA INTEGRACION CENTROAMERICANA (SICA)**  
**SECRETARIA DE LA INTEGRACION SOCIAL CENTROAMERICANA (SISCA)**  
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS DEL PERIODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE 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-EL SALVADOR

	Ejercicio 2022			Ejercicio 2023			Periodos Acumulados				Notas
	Presupuesto	Real	Variación	Presupuesto	Real	Variación	Presupuesto	Real	Variación	Porcentaje	
<b>Fuente de los fondos de subvención</b>											
Saldo de fondos inicial					44,348.00						
Ajustes a la situación de caja del periodo previo (Nota )											
Recibidos del BID	259,242.00	51,848.00	207,394.00	207,394.00	207,394.00	-	259,242.00	259,242.00	-	100%	5/10
Otros ingresos											
<b>Fuentes totales de fondos de subvención</b>	<b>259,242.00</b>	<b>51,848.00</b>	<b>207,394.00</b>	<b>207,394.00</b>	<b>251,742.00</b>	<b>-</b>	<b>259,242.00</b>	<b>259,242.00</b>	<b>-</b>		
<b>Usos de fondos de subvención</b>											
483 2.1 viáticos, transporte y otros costos relacionados con capacitaciones - el salvador	779.80	-	779.80	779.80	-	780	779.80	-	780	-	
484 2.3 viáticos, transporte y otros costos relacionados con supervisión encuestas recopilación de datos - el salvador	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
485 10.0 material de comunicación y publicaciones - el salvador	1,595.00	-	1,595.00	1,595.00	1,595.00	-	1,595.00	1,595.00	-	100%	8
486 11.1 costos relacionados con oficinas - el salvador	14,445.00	-	14,445.00	14,445.00	13,240.26	1,204.74	14,445.00	13,240.26	1,204.74	92%	8
487 2.1. viáticos, transporte y otros costos relacionados con capacitaciones - el salvador	92,236.19	-	92,236.19	92,236.19	89,829.45	2,406.74	92,236.19	89,829.45	2,406.74	97%	8
488 2.3. viáticos, transporte y otros costos relacionados con supervisión encuestas recopilación de datos - el salvador	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	8
489 10.1 material impreso - el salvador	23,613.60	-	23,613.60	23,613.60	23,613.60	-	23,613.60	23,613.60	-	0%	8
490 10.3 material promocional y otros costos relacionados con el material de comunicación y publicaciones - el salvador	94,032.91	-	94,032.91	94,032.91	94,032.91	-	94,032.91	94,032.91	-	100%	8
491 1.1 salarios - gestión de programas - el salvador	25,200.00	7,500.00	17,700.00	17,700.00	17,700.00	-	25,200.00	25,200.00	-	100%	8
492 5.11 equipo de protección personal - el salvador	7,339.50	-	7,339.50	7,339.50	7,339.50	-	7,339.50	7,339.50	-	100%	8
493 7.3 costos de almacenamiento - el salvador	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	8
494 7.4 costos de distribución en el país - el salvador	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	8
495 7.3. costos de almacenamiento - el salvador	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	8
496 7.4. costos de distribución en el país - el salvador	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	8
<b>Usos totales de los fondos de subvención (salida total de efectivo)</b>	<b>259,242.00</b>	<b>7,500.00</b>	<b>251,742.00</b>	<b>251,742.00</b>	<b>247,350.72</b>	<b>4,391.28</b>	<b>259,242.00</b>	<b>254,850.72</b>	<b>4,391.28</b>		<b>3/4</b>
<b>Situación de fondos de subvención al cierre</b>		<b>44,348.00</b>			<b>4,391.28</b>			<b>4,391.28</b>			

**Aclaración:**

1. El contrato firmado no establece aporte de contrapartida por parte de la Entidad ejecutora.

### **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-EL SALVADOR, fondos administrados por la Secretaría de la Integración Social Centroamericana (SISCA), por el período del 10 de agosto 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 10 de agosto 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 10 de agosto 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 10 de agosto 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 10 de agosto 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 10 de agosto 2022 al 31 de Diciembre 2023.
- e) Entre otros.