

**CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CUATRO**



INFORME DE EXAMEN ESPECIAL AL PROGRAMA DEL FONDO COMUN DE APOYO PROGRAMÁTICO (FOCAP) Y DE APOYO A LAS COMUNIDADES SOLIDARIAS EN EL SALVADOR (PACSES), EJECUTADOS POR EL MINISTERIO DE SALUD (MINSAL), POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.



SAN SALVADOR, JULIO DE 2017

INDICE

CONTENIDO	PAG.
1. OBJETIVOS Y ALCANCE	1
1.1 Objetivo General	1
1.2 Objetivos Específicos	1
1.3 Alcance del Examen	1
2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	2
2 RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.....	2
3 SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	3
4 CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL	4
5 RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.....	4

Ministra de Salud
Presente.

El presente informe contiene los resultados de la auditoria de Examen Especial al Programa del Fondo Común de Apoyo Programático (FOCAP) y de apoyo a las Comunidades Solidarias en El Salvador (PACSES), ejecutados por el Ministerio de Salud (MINSAL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y fue realizado en cumplimiento a lo establecido en el Art. 195, ordinal 4° de la Constitución de la Republica y las atribuciones y funciones que establece el Artículo 5 numerales 1,4 y 16., Art. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica.

1. OBJETIVOS Y ALCANCE

1.1 Objetivo General

Realizar Auditoria de Examen Especial al Programa de Fondo Común de Apoyo Programático (FOCAP) y de apoyo a las Comunidades Solidarias en El Salvador (PACES), Ejecutados por el Ministerio de Salud, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, con el fin de emitir una conclusión sobre el manejo de los recursos financieros, el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.

1.2 Objetivos Específicos.

- a) Constatar que las operaciones financieras, ejecutadas por los programas FOCAP y PACSES cumplan con los objetivos de los convenios.
- b) Comprobar el cumplimiento de disposiciones legales y técnicas aplicables a las contrataciones realizadas.

1.3 Alcance del Examen

Nuestro examen comprendió el análisis de la información financiera, presupuestaria y de cumplimiento de leyes y demás normativa, al Programa del Fondo Común de Apoyo Programático (FOCAP) y de Apoyo a las Comunidades Solidarias en El Salvador (PACSES), ejecutadas por el Ministerio de Salud, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

En cumplimiento a los objetivos establecidos, los principales procedimientos desarrollados en el Examen Especial se detallan a continuación:

1. Solicitamos un detalle de las transferencias efectuadas, para cada programa sujeto a revisión y comprobamos que se hubieran depositados en la cuenta bancaria correspondiente y registrado de manera oportuna en las cuentas contables pertinentes;
2. Por cada monto utilizado de esos fondos, solicitamos los registros contables y verificamos que mantuvieran la documentación suficiente y pertinente que los demuestre y valide;
3. Solicitamos los documentos que amparan la liquidación del Proyecto Construcción y Equipamiento de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica Cantón San Marcos Lempa de Jiquilisco, departamento de Usulután y nos aseguramos que se encontrará autorizada por el personal competente y contabilizada según la normativa contable;
4. Solicitamos el expediente que respalda el pago de supervisión del proyecto de construcción y equipamiento de la Unidad Comunitaria de Salud Familiar Básica UCSF –B del Canto San Julián de San Jorge departamento de San Miguel y verificamos el cumplimiento de las obligaciones contractuales y el respaldo del monto erogado;
5. Indagamos sobre los controles internos aplicables al manejo, uso y liquidaciones de los fondos de los programas sujetos de revisión y nos aseguramos de que fueran suficientes y adecuados y al mismo tiempo que estuvieran debidamente implementados;
6. Verificamos el cumplimiento de las disposiciones legales en las transacciones financieras efectuadas.

2 RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

- El Proyecto “Fondo Común de Apoyo Programático” (FOCAP), para el ejercicio 2016, presentó un presupuesto por \$738,526.28 para el desarrollo de los siguientes proyectos:

4 CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Con base a los resultados obtenidos emitimos las siguientes conclusiones:

- a) Las operaciones financieras ejecutadas en el marco del Programa de Fondo Común de Apoyo Programático (FOCAP), se generaron cumpliendo los objetivos del Convenio. En cuanto al Programa de Apoyo a las Comunidades Solidarias en El Salvador (PACES), este no presentó ningún movimiento.
- b) Debido a la baja ejecución presupuestaria generada en el Programa de Fondo Común de Apoyo Programático (FOCAP), no se realizaron procesos en los cuales se verificará el cumplimiento a disposiciones legales y técnicas aplicables a las contrataciones; asimismo, el Programa de Apoyo a las Comunidades Solidarias en El Salvador (PACES) no presentó ejecución del presupuesto.

5 RECOMENDACIONES DE AUDITORIA

Este Informe no contiene recomendaciones de Auditoria.

El presente informe se refiere a Examen Especial al Programa del Fondo Común de Apoyo programático (FOCAP) y de apoyo a las Comunidades Solidarias en El Salvador (PACES) ejecutadas por el Ministerio de Salud por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, y se ha preparado para informar a los funcionarios actuantes sobre los resultados de su gestión, por lo que es de uso exclusivo de la Corte de Cuentas de la República de el Salvador.

San Salvador, 27 de julio de 2017

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Director de Auditoría Cuatro



Esta es una versión pública a la cual se le han sustituido los datos confidenciales de conformidad al Art 30 de la Ley de Acceso de la Información.