DIRECCION DE AUDITORIA CUATRO

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL AL USO DE LOS FONDOS TRANSFERIDOS Y CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO ENTRE EL MINISTERIO DE SALUD Y LA FUNDACIÓN NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN Y ACOMPAÑAMIENTO DE LA PERSONA CON VIH (FUNDASIDA) POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA 4
DIRECTORA
EL SALVADOR, C.A.

SAN SALVADOR, 22 DE DICIEMBRE DE 2022

INDICE

CONTENIDO PÁG.

1. PARRAFO INTRODUCTORIO 1

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN 1

2.1 Objetivo General 1
2.2 Objetivos Específicos 1

3. ALCANCE DEL EXAMEN 1

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS 1

5. RESULTADOS DEL EXAMEN 2

6. CONCLUSIONES DEL EXAMEN 5

7. PÁRRAFO ACLARATORIO 5

Señor
Presidente y Representante Legal
Período del 1/1/2017 al 31/12/2019
Fundación Nacional para la Educación
y Acompañamiento de la Persona con VIH (FUNDASIDA)
Presente.

1. PARRAFO INTRODUCTORIO

Hemos realizado Examen Especial al Uso de los Fondos Transferidos y Cumplimiento del Convenio entre el Ministerio de Salud y la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH (FUNDASIDA) por el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, con base a los artículos 3, 5, numeral 1, 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y de conformidad a la Orden de Trabajo No.36/2022, de fecha 26 de septiembre de 2022, emitida por la Dirección de Auditoría Cuatro.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

2.1 Objetivo General

Emitir una conclusión referente a los Fondos Transferidos a la Fundación Nacional para la Prevención, Educación y Acompañamiento de la persona con VIH/SIDA, que se abrevia FUNDASIDA, por el periodo del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

2.2 Objetivos Específicos

a) Determinar el adecuado registro de los gastos y manejo de los fondos Transferidos a la Fundación Nacional para la Prevención, Educación y Acompañamiento de la persona con VIH/SIDA, que se abrevia FUNDASIDA, por parte del Ministerio de Salud, mediante el examen de los registros y documentación de soporte

b) Determinar el adecuado cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas aplicables para el período sujeto al Examen Especial.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial a los Fondos Transferidos a la Fundación Nacional para la Prevención, Educación y Acompañamiento de la persona con VIH/SIDA, que se abrevia FUNDASIDA, por parte del Ministerio de Salud, por el periodo del 1 de enero de 2017 la 31 de diciembre de 2019, se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

En el desarrollo de nuestro examen, realizamos los procedimientos siguientes, a muestras seleccionadas:

4.1 Comprobamos el adecuado registro del ingreso por los Fondos Transferidos a la Fundación Nacional para la Prevención, Educación y Acompañamiento de la persona con VIH/SIDA, que se abrevia FUNDASIDA, por parte del Ministerio de Salud.

4.2 Revisamos los procesos de contratación de bienes y servicios de la Fundación, para determinar si se realizaron conforme a la normativa aplicable.

4.3 Comprobamos la pertinencia y veracidad de la documentación de respaldo de los gastos efectuados, durante el periodo sujeto de examen.

4.4 Verificamos la elaboración y remisión de informes de liquidación al Ministerio de Salud.

5. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de nuestro examen al período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, identificamos la siguiente condición:

DEFICIENCIAS EN LA EJECUCIÓN DE LOS FONDOS TRANSFERIDOS

En los fondos transferidos por el Ministerio de Salud a la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH, determinamos las condiciones siguientes:

a) Gastos sin evidenciar que fueron invertidos en las actividades programadas en el Plan de Trabajo Anual, por valor de $10,596.32, por pagos de facturas a nombre del Director Ejecutivo, evidenciadolos con comprobantes que carecen de firma de persona que recibió el pago por el servicio prestado, en concepto de mantenimiento, suscripciones, honorarios, viáticos, entre otros, según Anexo No. 1.

b) Cheques emitidos a favor del Director Ejecutivo de la Fundación, sin liquidar los saldos no utilizados, con los comprobantes de gastos correspondiente, por valor de $935.60. así:

ITEM	No DE CHEQUE	FECHA	CONCEPTO	MONTO DEL CHEQUE US $	MONTO SEGÚN COMPROBANTE US $	VALOR NO LIQUIDADO CON COMPROBANTE DE GASTOS US $
Año 2017						
1.	1118	25/10/2017	Gastos Administrativos	650.00	52.18	597.82
2	1114	25/10/2017	Gastos Administrativos	247.32	0	247.32
Año 2018						
3	1170	25/4/2018	Pago de ANDA	105.77	15.31	90.46
Total no reintegrado						**935.60**

El Convenio entre el Ministerio de Salud y la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH (FUNDASIDA), año 2017, establece:

De la Fundación:

"...7. Invertir los fondos recibidos en concepto de subsidio, únicamente en las a actividades programadas en el PLAN DE TRABAJO ANUAL presentado al MINSAL al inicio del ejercicio fiscal".

El Convenio entre el Ministerio de Salud y la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH (FUNDASIDA), año 2018, establece:

De la Fundación:

"...10. Invertir los fondos recibidos en concepto de subsidio, únicamente en las a actividades programadas en el PLAN DE TRABAJO ANUAL presentado al MINSAL al inicio del ejercicio fiscal".

El Convenio entre el Ministerio de Salud y la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH (FUNDASIDA), año 2019, establece:

De la Fundación:

"...9. Invertir los fondos recibidos en concepto de subsidio, únicamente en las a actividades programadas en el PLAN DE TRABAJO ANUAL presentado al MINSAL al inicio del ejercicio fiscal".

El Instructivo UFI - MSPAS No. 01/2010 Lineamientos Para la Ejecución de Fondos Entregados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social en Concepto de Subsidios, emitido por el Ministerio de Salud estable:

- "...b) Los fondos se deben invertir exclusivamente en el financiamiento de las actividades programadas en el Plan de Trabajo Anual..."

El Instructivo UFI - MINSAL No. 01/2018 Lineamientos Para la Ejecución de Fondos transferidos por el Ministerio de Salud a Instituciones Privadas en Concepto de Subsidios, emitido por el Ministerio de Salud estable:

"...IV. Lineamientos generales

... g) Cada Institución debe elaborar un Plan de trabajo anual, el cual será parte integrante del convenio,...

...VI. Ejecución de los fondos:

...b) Los fondos se deben invertir exclusivamente en el financiamiento de las actividades programadas en el Plan de Trabajo Anual...".

LOS ESTATUTOS DE LA FUNDACIÓN NACIONAL PARA LA EDUCACIÓN Y ACOMPAÑAMIENTO DE LA PERSONA CON VIH, establecen:

"ARTICULO 18.- Son atribuciones del Presidente:

... e) Autorizar juntamente con el Tesorero las erogaciones que tenga que hacer la Fundación"

En certificación de Acuerdo de Junta Directiva suscrita por la Secretaría de la Junta Directiva, del libro de reuniones de Junta Directiva, realizada el día once de noviembre del año dos mil catorce, establece que: "Se acuerda solicitar a los Bancos, agregar a las cuentas a nombre de FUNDASIDA,... en base a las credenciales recibidas por parte del Ministerio de Gobernación, quedando así las Firmas de Nuestras Cuentas: Presidente, Tesorera y Secretaria de Junta Directiva, siendo necesario dos de tres firmas registradas para la erogación de fondos. Designase...al Director de esta Fundación para el seguimiento y cumplimiento de este acuerdo"

La Ley de la Corte de Cuentas de la República, establece:

"Art. 3.- Están sujetas a la fiscalización y control de la Corte todas las entidades y organismos del sector público y sus servidores, sin excepción alguna. La jurisdicción de la Corte alcanza también a las actividades de entidades, organismos y personas que, no estando comprendidos en el inciso anterior, reciban asignaciones, privilegios o participaciones ocasionales de recursos públicos. En este caso el control se aplicará únicamente al ejercicio en que se haya efectuado el aporte o concesión y al monto de los mismos..."

La Ley de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro, establece:

"El Art. 42 las Asociaciones y Fundaciones que manejen fondos provenientes del Estado, también estarán fiscalizadas...por la Corte de Cuentas de la República, según su competencia."

La deficiencia se originó respecto al literal a) y b) porque el Presidente y Representante Legal, la Tesorero y la Secretaria, periodo del 1/1 de 2017 al 31/12/2019, fueron designados para la erogación de fondos según certificación de acuerdo de fecha once de noviembre del año dos mil catorce y autorizaron la emisión de cheques para realizar el pago y el Director Ejecutivo, periodo del 1/1 de 2017 al 31/12/2019, no efectuó su función respecto al seguimiento y cumplimiento del acuerdo en el pago de los gastos.

Como consecuencia, respecto a los literales a) y b) se generaron gastos **no documentados** por valor de $10,596.32 **y cheques sin liquidar por valor de $935.60**

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

En la Lectura de Borrador de Informe que se realizó en fecha 16 de diciembre de 2022, el Director Ejecutivo y en representación de la Tesorera y la Secretaria de la Fundación, proporcionó sin nota dos folders y un ampo conteniendo comprobantes de soporte de gastos de los cheques emitidos en el periodo, del 1/1 de 2017 al 31/12/2019, relacionados con la condición.

Se realizó convocatoria a lectura de borrador de informe al Presidente y Representante Legal por el período del 1/1 de 2017 al 31/12/2019, mediante publicación en la Prensa

Gráfica de fecha 15 de diciembre de 2022, con el fin de obtener comentarios al respecto, quien no se presentó y no brindo respuestas

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Posterior al análisis de la información proporcionada en Lectura de Borrador de Informe se concluye que la condición se mantiene por el monto de $11,531.92 ($10,596.32 + 935.60), ya que documentó la diferencia comunicada en la condición número uno del Borrador de Informe y no documentó la prestación de los servicios en atención a los objetivos del convenio, por el monto relacionado en la condición.

6. CONCLUSIONES DEL EXAMEN

Con base a los resultados del Examen Especial al Uso de los Fondos Transferidos y Cumplimiento del Convenio entre el Ministerio de Salud y la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH (FUNDASIDA) por el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, las transferencias a la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH, se concluye que el uso de los fondos transferidos por el Ministerio de Salud ha sido razonable, excepto por la condición número uno de este informe.

7. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial al Uso de los Fondos Transferidos y Cumplimiento del Convenio entre el Ministerio de Salud y la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH (FUNDASIDA) por el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, ha sido elaborado para comunicar al Presidente y Representante Legal de la Fundación Nacional para la Educación y Acompañamiento de la Persona con VIH (FUNDASIDA), al personal relacionado y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 22 de diciembre de 2022.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA DE EL SALVADOR EN LA AMÉRICA CENTRAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA 4
DIRECTORA
EL SALVADOR, C.A.

Dirección de Auditoría Cuatro

Anexo No. 1.
Hallazgo No. 1 literal a)

Ítem	NO. DE CHEQUE	FECHA DE CHEQUE	FECHA DE COMPROBANTE	SUMINISTRANTE	CONCEPTO DEL COMPROBANTE	MONTO DEL CHEQUE US $	MONTO PAGADO SEGÚN COMPROBANTE US $	OBSERVACION
Año 2017								
1	1118	25/10/2017	12/4/2017	[redacted] No.	Pago de Servicios Telefónicos	122.57 Cheque emitido por 650.00	23.34	Factura emitida a nombre del Director Ejecutivo de la Fundación
				[redacted]	Compra de Solenoide		30.50	Factura emitida sin nombre de la Fundación y no se encontró evidencia que el Vehículo sea propiedad de la Fundación
				[redacted]	Cepillado superficie y probar culata de presión		32.82	Factura emitida a nombre del Director Ejecutivo y no se encontró evidencia que el Vehículo sea propiedad de la Fundación
				[redacted]	PRONOL 550MG, TAB.		2.59	Factura emitida a nombre de Director Ejecutivo
				[redacted]	Renta de Equipo		33.32	Factura emitida a nombre de Director Ejecutivo
2	1114	25/10/2017	4/10/2017	[redacted]	Reparación de Pantalla PHILIPS		116.00	Factura emitida a nombre del Director Ejecutivo y no se encontró evidencia que el equipo sea propiedad de la Fundación
3	1115	25/10/2017	25/10/2017	Recibo Persona Particular	Mantenimiento y reparación de mobiliario del local de FUNDASIDA	150.00	150.00	El recibo carece de firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
4	1126	25/11/2017	-	[redacted]	Suscripción de cable	90.49	Sin documento	No existe factura por el pago realizado
5	1127	25/09/2017	25/09/2017	Recibo Persona Particular	Viáticos de promotor educativo	150.00	150.00	El recibo carece de firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
6	1122	25/11/2017	25/11/2017	Recibo Persona Particular	Coordinación de Programa	500.00	500.0	El recibo carece de firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado

Ítem	NO. DE CHEQUE	FECHA DE CHEQUE	FECHA DE COMPROBANTE	SUMINISTRANTE	CONCEPTO DEL COMPROBANTE	MONTO DEL CHEQUE US $	MONTO PAGADO SEGÚN COMPROBANTE US $	OBSERVACION
7	1113	25/10/2017	25/10/2017	Recibo Persona Particular	Mantenimiento del local y reparación del sistema eléctrico del local de FUNDASIDA	250.00	250.00	El recibo carece de firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
8	1110	25/9/2017	Sin documento	Anda	Consumo de Agua Potable	44.28	Sin documento	El comprobante de la emisión del cheque carece de factura por el pago realizado
9	1109	5/79/2017	Sin documento	[redacted]	Consumo de línea telefónica	88.14	Sin documento	El comprobante de la emisión del cheque carece de factura por el pago realizado
10	1105	25/8/2017	25/8/2017	Recibo Persona Particular	Mantenimiento y reparaciones al local de FUNDASIDA	200.00	200.00	El recibo carece de firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
11	1101	25/8/2017	25/8/2017	Recibo Persona Particular	Reparaciones y mantenimiento de oficina	330.45	330.45	El recibo carece de la firma de persona que recibió el pago por el servicio prestado
12	1096	25/6/2017	25/6/2017	Recibo Persona Particular	Mantenimiento de infraestructura del local y reparaciones	600.00	600.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
13	1092	25/5/2017	Sin documento	[redacted]	Suscripción Anual de Cable	654.39	654.39	La dirección de comprobante de la emisión del cheque difiere al la dirección del inmueble arrendado para el funcionamiento de la Fundación
14	1085	25/5/2017	25/5/2017	Recibo Persona Particular	Pago de Coordinación y facilitación de Programas Ejecutivos	300.00	300.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
Sub Total							3,596.32	
Año 2018								
15	1203	28/8/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Pago de Viáticos	500.00	500.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago
16	1202	28/8/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Pago de Viáticos	500.00	500.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago
17	1201	24/8/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Pago de Viáticos	500.00	500.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago
18	1200	24/8/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viatico por Mantenimiento del Local	100.00	100.00	El recibo carece de firma de la persona que recibió el pago,

Ítem	NO. DE CHEQUE	FECHA DE CHEQUE	FECHA DE COMPROBANTE	SUMINISTRANTE	CONCEPTO DEL COMPROBANTE	MONTO DEL CHEQUE US $	MONTO PAGADO SEGÚN COMPROBANTE US $	OBSERVACION
								además difiere en cuanto al nombre de la persona establecida en el comprobante de emisión de cheque
19	1187	25/5/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos por reunión Junta Directiva	75,00	75.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago
20	1184	25/5/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Pago Alquiler del Local	500.00	500.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
21	1175	25/4/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos por reunión Junta Directiva	75.00	75.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago
22	1176	25/4/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos por reunión Junta Directiva	75.00	75.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago
23	1171	25/4/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Honorarios adeudados 2017	840.00	840.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
24	1172	25/4/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Mantenimiento y reparación de infraestructura	300.00	300.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago por el servicio prestado
25	1173	25/4/2018	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Honorarios Director Junta Directiva enero 18	700.00	700.00	El recibo carece de la firma de la persona que recibió el pago
Sub Total							**4,165.00**	
Año 2019								
26	1440	21/12/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos	Sin documento	50.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
27	1421	23/11/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Servicios Dirección Y Administración	Sin documento	450.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
28	1419	22/11/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Honorarios Dirección y Administración	Sin documento	400.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
29	1415	22/11/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos Junta Directiva	Sin documento	50.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
30	1399	4/09/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Honorarios por servicios de Información, Educación y	Sin documento	270.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el

Ítem	NO. DE CHEQUE	FECHA DE CHEQUE	FECHA DE COMPROBANTE	SUMINISTRANTE	CONCEPTO DEL COMPROBANTE	MONTO DEL CHEQUE US $	MONTO PAGADO SEGÚN COMPROBANTE US $	OBSERVACION
					Comunicaciones			pago realizado
31	1392	29/08/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos Miembros de la Junta Directiva	Sin documento	75.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
32	1391	29/08/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos Miembros de la Junta Directiva	Sin documento	75.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
33	1390	29/08/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos de Junta Directiva	Sin documento	100.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
34	1389	29/08/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Viáticos de Junta Directiva	Sin documento	100.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
35	1387	29/08/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Servicios de Administración, Gestión, Dirección y Representación de la Fundación	Sin documento	255.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
36	1386	20/08/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Servicios de Administración, Gestión, Dirección y Representación de la Fundación	Sin documento	200.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
37	1375	18/07/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Servicios de Educación, Información y comunicaciones Institucionales	Sin documento	270.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
38	1359	28/06/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Servicios de Información, Comunicaciones e incidencia	Sin documento	270.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
39	1352	28/06/2019	Sin fecha	Recibo Persona Particular	Honorarios por Servicios en área de Comunicaciones, Información e Incidencia	Sin documento	270.00	El comprobante de la emisión del cheque carece del recibo por el pago realizado
Sub total							**2,835.00**	
Total General							**10,596.32**	

Esta es una versión pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial reservada de conformidad al Art. 30 de la Ley de Acceso a la Información Pública (LAIP) Y Art. 55 inciso 3º de su reglamento y Art.19 Lineamientos para la Gestión de Solicitud de Acceso a la Información Pública.