

**CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA
104/2024 ACP-UGP**

Nosotros, **BERTHA PATRICIA FIGUEROA DE QUINTEROS**, , del
domicilio de , departamento de , portadora de mi Documento Único de
Identidad número: , actuando en nombre y
representación del Ministerio de Salud, con Número de Identificación Tributaria cero seiscientos
catorce – cero diez mil ciento veintidós – cero cero tres – dos, personería que compruebo con la
siguiente documentación: I) Copia Certificada del Acuerdo del Órgano Ejecutivo en el Ramo de Salud
número UNO NUEVE CUATRO CUATRO BIS de fecha treinta de junio de dos mil veintiuno, extendida
por la Jefa de Recursos Humanos del Ministerio de Salud, el día diecisiete de agosto de dos mil
veintiuno, mediante el cual el Dr. Francisco José Alabi Montoya en su calidad de Ministro de Salud
Ad-Honorem ACUERDA delegar a la doctora Bertha Patricia Figueroa de Quinteros, como
responsable de firmar Órdenes de Compra o Contratos hasta por un monto de doscientos cuarenta
salarios mínimos para el sector comercio para el PROGRAMA INTEGRADO DE SALUD II-PRIDES II; y
II) Copia Certificada del Acuerdo del Órgano Ejecutivo en el Ramo de Salud número DOS UNO CERO
UNO BIS de fecha veintitrés de julio de dos mil veintiuno extendido por la Jefa de Recursos Humanos
del Ministerio de Salud, el día veintitrés de agosto de dos mil veintiuno, mediante el cual el Dr.
Francisco José Alabi Montoya en su calidad de Ministro de Salud Ad-Honorem ACUERDA delegar a la
doctora Bertha Patricia Figueroa de Quinteros, como Coordinadora de la Unidad de Gestión del
Programa (UGP), a partir del veintitrés de julio de dos mil veintiuno para cumplir con los objetivos
del Contrato de Préstamo n.º 3608/OC-ES PRIDES II; documentos en los que consta la calidad en la
que actúa la compareciente; y que para los efectos de este Contrato me denominaré MINISTERIO DE
SALUD, o simplemente EL MINSAL, o “EL CONTRATANTE”, con domicilio legal en Calle Arce n.º 827,
Distrito de San Salvador y Capital de la República, y **WILLIAM ERNESTO MENJÍVAR BERNAL**,
con domicilio en el Distrito de , Municipio de
; portador de mi Documento Único de Identidad Número
, actuando en nombre y representación en mi calidad de Gerente General y Representante
Legal de la Sociedad **PRICEWATERHOUSECOOPERS, DE RESPONSABILIDAD LIMITADA DE
CAPITAL VARIABLE**, que puede abreviarse **PRICEWATERHOUSECOOPERS, LTDA. DE C.V., o PWC,
LTDA. DE C.V.**, con Número de Identificación Tributaria
y Número de Registro de Contribuyentes ; personería

que compruebo con a) Testimonio de Escritura Pública de Modificación de Pacto Social de la Sociedad incorporando la cláusula Octava que se refiere a la Administración de la sociedad y Cláusula Vigésima Primera que se refiere a la Primera Administración de la sociedad, cuya administración está confiada a un Gerente General y su respectivo suplente por el plazo de siete años e incorporación integra del nuevo texto del pacto social; otorgada en la ciudad de San Salvador, a las dieciséis horas y treinta minutos del día catorce de marzo de dos mil dieciocho, ante los oficios del Notario

inscrita en el Registro de Comercio, el día once de mayo de dos mil dieciocho, al número

del Libro

del Registro de Sociedades y b) Credencial

de Elección de Gerente General y Suplente de la Sociedad, inscrita el día ocho de julio de dos mil veinticuatro, bajo el número

del Registro de Sociedades, en la cual consta que el otorgante fue electo como Gerente General de la sociedad para el período de siete años. En consecuencia, el compareciente se encuentra facultado para suscribir actos como el presente. La dirección principal de la Firma Auditadora se encuentra en:

, en lo sucesivo denominada “El Auditor”, “EL CONSULTOR”; o “CONTRATISTA” por la otra.

POR CUANTO el Contratante ha realizado una SP para la selección y contratación de servicios de auditoría externa para el **Programa Integrado de Salud II** en lo sucesivo denominado el “Programa” identificado como **Contrato de Préstamo N°3608/OC-ES** del Banco Interamericano de Desarrollo, en lo sucesivo denominado el “Banco”, y ha aceptado una Propuesta del Auditor por la suma que se indica en la Sección 4 de este Contrato.

LAS PARTES ACUERDAN LO SIGUIENTE:

Las palabras y expresiones utilizadas en este Contrato tendrán el mismo significado que en los Documentos de Solicitud de Propuesta N° **PRIDESII-612-SCC-CF-MINSAL “AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL PARA LOS PERIODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 01 DE ENERO AL 11 DE SEPTIEMBRE 2025 (INCLUYE FECHA DE CIERRE) DEL PROGRAMA INTEGRADO DE SALUD II, PRÉSTAMO BID 3608/OC-ES”**

1. Alcance de los servicios

- 1.1 Los siguientes documentos indicados se entenderán como parte de este contrato y regulan los servicios a ser prestados por el Auditor: Anexo 1 Fraude, Corrupción y Prácticas Prohibidas y a) El Contrato; b) Modificaciones Contractuales si las hubiere c) Anexos al presente contrato; d) Documento de Solicitud de Propuesta sus enmiendas y aclaraciones si las hubiere; e) Términos de Referencia; f) Oferta del Contratista g) Resolución de Adjudicación. Todos estos documentos son incorporados al presente Contrato y pasan desde este momento a formar parte integral del mismo. En particular, se solicita al Auditor que efectúe una auditoría del *PROGRAMA INTEGRADO DE SALUD II-PRIDESII* de acuerdo a lo establecido en los Términos de Referencia, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (o las normas nacionales, estándares y sus prácticas que sean compatibles con dichas Normas Internacionales de Auditoría), los requerimientos de la Guía de Gestión Financiera (vigente) y el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de auditoría Externa.
- 1.2 Los ejercicios económicos materia del servicio de auditoría externa comprenden los ejercicios dentro del periodo del **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 01 DE ENERO AL 11 DE SEPTIEMBRE 2025 (INCLUYE FECHA DE CIERRE) DEL PROGRAMA INTEGRADO DE SALUD II, PRÉSTAMO BID 3608/OC-ES.**
- 1.3 El cronograma para la ejecución de los servicios solicitados se adjuntará como parte de los documentos que son parte integral de este contrato explicado en 1.1

2. Duración

- 2.1 El presente Contrato entrará en vigencia a partir de la distribución del contrato del presente documento por ambas partes. El informe borrador de auditoría para el ejercicio fiscal 2024 deberá ser entregado a más tardar el 24 de marzo de 2025 y el informe final de auditoría para el mismo ejercicio fiscal debe ser presentado por el auditor y recibido por el Organismo Ejecutor a más tardar el 7 de abril de 2025 como documento definitivo, con todas las observaciones subsanadas según sea el caso. Para la auditoría del ejercicio fiscal 2025 (incluye fecha de cierre del proyecto), el informe borrador deberá ser entregado a más tardar el 18 de septiembre de

2025 y el informe final de auditoría para el mismo ejercicio fiscal deberá ser presentado por el auditor y recibido por el Organismo Ejecutor a más tardar el 26 de septiembre de 2025 como documento definitivo, con todas las observaciones subsanadas según sea el caso.. Cualquier prórroga de este plazo deberá ser concedida y aprobada previamente y por escrito por el Contratante.

3. **Personal**

- 3.1 Las partes convienen que las personas que se indican en la Propuesta Técnica (las “Personas”) y sus experiencias respectivas son esenciales para la prestación de los servicios materia de este Contrato. En consecuencia, el Auditor se compromete a que dichas Personas estarán disponibles durante toda la duración de los servicios a que este Contrato da origen.
- 3.2 En el supuesto caso que cualquiera de dichas Personas dejare de prestar servicios para el Auditor o dejare de formar parte de las personas mencionadas en la Cláusula 3.1, el Auditor deberá informar al Contratante de dicha situación y procederá inmediatamente a reemplazar dicha persona con otra de conocimiento y experiencia comparables a las presentadas en la Propuesta Técnica y que sea aceptable para el Contratante. Asimismo, si el Contratante estuviere disconforme con cualquier persona que estuviere prestando servicios como resultado de este Contrato, el Auditor, si es que el Contratante con su discreción así se lo solicita, deberá reemplazar dicha persona con otra de conocimiento y experiencia similares inmediatamente.
- 3.3 El señor _____ será el responsable de la auditoría y actuará como el Representante del Auditor para los efectos de seleccionar cualquier reemplazo de personal y de entregar los “currículo vitae” que sirvan para demostrar los antecedentes profesionales de cada uno de ellos. El Auditor será responsable de la exactitud y veracidad de la información contenida en cualquier documento de antecedentes personales que presente al Contratante, ya sea antes de la celebración de este Contrato o en cualquier momento en que se efectúe, si por cualquier razón se reemplaza a alguna de dichas Personas.

4. Desempeño

- 4.1 A la finalización de los trabajos descritos, el Auditor deberá entregar sus informes al Contratante¹.
- 4.2 El Contratante tendrá un plazo de cinco (5) días desde la fecha de recepción del borrador de informe, de conformidad a la Propuesta que se anexa, para hacerle al Auditor cualquier comentario y requerirle cualquier aclaración, revisión o modificación a los mismos, con la finalidad de asegurar la calidad de los productos y el cumplimiento de los términos de este Contrato. El Auditor tendrá un plazo de cinco (5) días desde la fecha de la notificación del Contratante, para entregar dichas aclaraciones, efectuar tales revisiones o modificaciones sin costo adicional alguno para el Contratante, salvo, previa aprobación del mismo, de los gastos de viaje, alojamiento y comunicación a que hubiere lugar. Una vez entregadas y aceptadas dichas aclaraciones, revisiones o modificaciones, el trabajo se dará por cumplido.
- 4.3 Si en cualquier momento durante la vigencia de este Contrato el Contratante considera que el desempeño del Auditor es insatisfactorio, el Contratante notificará e indicará por escrito al Auditor de la naturaleza del problema y el Auditor tendrá un plazo de quince (15) días hábiles desde la fecha de esa notificación para tomar las medidas correctivas que correspondan a fin de cumplir con los términos de este Contrato en lo que se refiere al desempeño.

5. Supervisión e Inspección

- 5.1 El Auditor deberá supervisar y ser responsable por la calidad del servicio prestado por aquellas Personas que éste asigne para prestar los servicios materia de este Contrato.
- 5.2 En la prestación de los servicios materia de este Contrato, el Auditor deberá reportar el progreso de los mismos al Contratante de acuerdo a los términos acordados.

¹ A criterio del Banco, se podrá requerir que el Auditor envíe una copia de sus informes directamente a la Representación del Banco en el país.

- 5.3 El Auditor permitirá que el Banco, a través de sus representantes autorizados, inspeccione en cualquier momento la ejecución de sus labores y pueda revisar sus registros y documentos, para lo cual contará con su más amplia colaboración.

6. Honorario y gastos

- 6.1 A cambio de la prestación de los servicios materia de este Contrato, el Contratante pagará al Auditor la suma de **NOVENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS 80/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$96,456.80)**. El total de esta suma incluye los honorarios del Auditor y los gastos necesarios para el cumplimiento del presente Contrato. La cifra mencionada anteriormente incluye gravámenes e impuestos aplicables en El Salvador. **Dicho monto será cargado a la fuente de financiamiento:** Préstamos Externos, Contrato de Préstamo BID N°3608/OC-ES, Categoría de Inversión 4.3: Auditoria, Proyecto 6300. Cifrado Presupuestario: 2024-3200-3-09-04-22-3-54504.
- 6.2 Queda entendido que el personal del Contratante relacionado con el Proyecto suministrará plena colaboración en la preparación y localización de la información que se requiera, elaboración de análisis, etc. A tales efectos, el Contratante asume la responsabilidad por ello². Si durante el desempeño de los trabajos del Auditor surgieran problemas no previstos que incrementaren significativamente el número de horas estimadas y de gastos, el Auditor tendrá la oportunidad de discutir la posible facturación adicional con el Contratante.
- 6.3 Asimismo, si el Contratante solicitara al Auditor la ampliación del alcance del trabajo contratado o la realización de tareas adicionales, la tarifa horaria a pagar por el Contratante será revisada y acordada por ambas partes.

7. Pagos

- 7.1 El pago de los honorarios y gastos indicados en la precedente Cláusula 6.1 será efectuado por el Contratante de la siguiente manera:

² Incluyendo la provisión de un espacio físico para los auditores en sus oficinas que les permita realizar sus labores en forma normal y sin interrupciones.

Para ambos periodos 2024 y 2025, los honorarios acordados serán pagados de acuerdo con el siguiente esquema.³

20% a la presentación y aprobación por parte del administrador de contrato del documento de planificación que incluya la matriz y respuesta de riesgos, y el correspondiente cronograma de trabajo, dicho plan deberá ser entregado para el periodo 2024 posterior a la fecha de distribución del contrato. Para el periodo 2025, posterior al inicio de la auditoria para dicho periodo.

40% a la presentación al ejecutor del informe borrador o preliminar de la auditoria, previa aprobación por parte del Administrador del Contrato o la persona designada para el seguimiento de la auditoria, el cual para el periodo auditado 2024 deberá ser presentado a más tardar el 24 de marzo de 2025; Para el periodo de la auditoria 2025 el informe borrador deberá ser presentado a más tardar el 18 de septiembre de 2025.

40% a la aceptación del informe final por parte del Administrador del Contrato o la persona designada para el seguimiento de la auditoria, el cual para el periodo auditado 2024 deberá ser presentado a más tardar el 7 de abril de 2025; Para el periodo de la auditoria 2025, el informe final deberá ser presentado a más tardar el 26 de septiembre de 2025 como documento definitivo, con todas las observaciones subsanadas según sea el caso.

8. Terminación

- 8.1 El Contratante, previa no-objeción del Banco, se reserva el derecho de terminar en cualquier momento el presente Contrato, mediante aviso anticipado y por escrito al Auditor en el supuesto que, según su discreción, considere que el Auditor no ha cumplido con las obligaciones establecidas en el presente Contrato, incluyendo lo dispuesto en la Cláusula 4.3 de este Contrato. En este caso, el Contratante pagará al Auditor los servicios que éste hubiere prestado satisfactoriamente en forma total o parcial, así como los gastos reembolsables en que éste hubiere incurrido para realizar el trabajo, hasta la fecha de la terminación del Contrato.

³ La siguiente forma de pago es referencial y dependerá del criterio acordado por el Ejecutor y el EGF. En todo caso, se sugiere la otorgación de un anticipo que permita la movilización del equipo de la firma auditora.

8.2 El presente Contrato podrá ser renovado de forma sucesiva y hasta la finalización de la ejecución del Proyecto, de común acuerdo entre el Contratante y el Auditor, previa no-objeción del Banco.

9. **Control administrativo: Modificaciones y ordenes de cambio**

9.1 La facultad para firmar el presente Contrato por parte del Contratante y para aprobar cualquier modificación, adición u orden de cambio de cualquiera de los requisitos o disposiciones del mismo, ha sido delegada por el Dr. Francisco Jose Alabi Montoya, Ministro de Salud, Ad Honorem a la *como Coordinadora de la UGP PRIDESII*. Dicha facultad se extiende también a favor de cualquier persona que pudiera reemplazarla en su cargo y, además, la misma puede ser delegada a otros funcionarios del Contratante, en cuyo caso y de acuerdo con la Cláusula 10.2 de este Contrato, el Contratante deberá notificar por escrito al Auditor de ello y del alcance de dicha delegación de facultades.

9.2 Toda modificación, adición u orden de cambio, incluyendo la suma de este Contrato, deberá ser aprobada por la persona encargada de la administración seguimiento y ejecución de este contrato por lo cual la Unidad Solicitante: **Unidad de Gestión del Programa-UGP** ha designado al _____, con cargo de _____ con correo electrónico: _____ y teléfono: _____ así como por el personal debidamente autorizado del Auditor. En el supuesto que el Auditor ejecutare cualquiera de los cambios antes indicados como resultado de las instrucciones de cualquier persona distinta a los funcionarios del Contratante indicados en la Cláusula 9.1, dichas modificaciones, adiciones o cambios se considerarán que se han efectuado sin la debida autorización y, por lo tanto, no se efectuará ajuste alguno en la suma del Contrato tendiente a reconocer cualquier incremento que pudiese derivarse de dichas modificaciones, adiciones o cambios.

9.3 Toda modificación a este Contrato deberá contar con la no-objeción previa del Banco.

10. Control administrativo: Representantes designados, notificaciones y pedidos

10.1 El MINISTERIO DE SALUD *es la unidad con responsabilidad básica identificada como tal en el Contrato de Préstamo N°3608/OC-ES* a los efectos de este Contrato celebrado entre el Contratante y el Auditor.

10.2 El Auditor y el Contratante deberán notificarse, mutuamente y por escrito, los nombres de sus respectivos representantes autorizados para actuar de conformidad con las diferentes disposiciones de este Contrato. Dichas notificaciones deberán efectuarse (i) al momento de la firma de este Contrato y (ii) cuando las partes decidan nombrar a otras personas autorizadas, dentro del plazo de ***tres días*** a partir de su designación. Cualquier notificación o solicitud que debiera hacerse según este Contrato, se considerará debidamente efectuada o presentada si es entregada por una parte a la otra, ya sea en mano o por correo, en las siguientes direcciones:

Contratante:

Dirección: Edificio del Instituto Nacional de Salud, Urbanización Lomas de Altamira, Boulevard Altamira y Avenida Republica de Ecuador N° 33, San Salvador.

Teléfono: 2591-8293

Dirección de correo electrónico: acp_ugp@salud.gob.sv

Auditor:

Dirección:

Teléfono:

Dirección de correo electrónico:

11. Responsabilidad

11.1 El Contratante reconoce que ni el Auditor, ni alguna de sus firmas asociadas, ni alguno de los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas serán responsables por cualquier pérdida, daño, costo o gasto en que el Contratante, sus funcionarios, empleados y representantes

pudieren incurrir o sufrir, como resultado de cualquier acto del Auditor, alguna de sus firmas asociadas, o alguno de los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas con relación al desempeño de los servicios detallados en el presente Contrato, salvo la existencia de culpa grave, dolo o incumplimiento con su obligación de respetar la confidencialidad y no divulgación de la información del Contratante. En este sentido, el Contratante se obliga a no reclamar al Auditor o a sus firmas asociadas, así como a los socios, asociados o empleados de cualquiera de ellas, las arriba referidas pérdidas, daños, costos o gastos; sin embargo, no obstante ello, nada de lo anteriormente señalado operará de modo de liberar al Auditor o a sus firmas asociadas, sus socios, asociados o empleados por la responsabilidad, por cualquier daño o pérdida, que cualquiera de ellos pudiera tener debido a la existencia de culpa grave, dolo o incumplimiento de su obligación de respetar la confidencialidad y no divulgación de la información del Contratante.

12. Seguros y Garantías

12.1 El Auditor será responsable de contratar los seguros pertinentes.

12.2 El Auditor presentará una **GARANTÍA/FIANZA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO** para garantizar el cumplimiento estricto de este Contrato, por un valor equivalente al DIEZ POR CIENTO (10%) del monto total del Contrato, la cual deberá ser entregada dentro de los 15 días siguientes a la fecha de distribución de contrato. La vigencia de esta garantía será de UN AÑO (1), contado a partir de la distribución del Contrato. Para el caso de Garantías emitidas por entidades en el extranjero estas deberán tener un corresponsal con domicilio legal en El Salvador y autorizada por la Superintendencia del Sistema Financiero. La Garantía deberá presentarse en el Área de Adquisiciones y Contrataciones del Programa del Ministerio de Salud, ubicada en Lomas de Altamira, Boulevard Altamira y Avenida República de Ecuador, número 33, San Salvador.

13. Propiedad de los papeles de trabajo

- 13.1 El Auditor es propietario de los papeles de trabajo y deberá conservarlos de acuerdo con los requisitos legales y profesionales de retención de registros vigentes a la fecha del presente Contrato.

14. **Relación entre partes**

- 14.1 Por tratarse de un contrato civil entre el Auditor y el Contratante, no existe ninguna relación ni obligación de tipo Empleador-Empleado.

15. **Legislación, jurisdicción y solución de controversias**

- 15.1. El presente Contrato se sujeta a la legislación y jurisdicción de la República de *El SALVADOR*.
- 15.2. Toda controversia que surja de este Contrato y que las Partes no puedan solucionar en forma amigable deberá someterse a proceso *arbitraje* conforme a la ley del país del Contratante.

16. **Elegibilidad**

- 16.1. Los Auditores deberán ser originarios de países miembros del Banco⁴. Se considera que un Auditor tiene la nacionalidad de un país elegible si cumple con los siguientes requisitos:
- a) **Un individuo** es considerado un nacional de un país miembro del Banco si cumple con los siguientes requisitos:
- i. es ciudadano de un país miembro; o
 - ii. ha establecido su domicilio en un país miembro como residente “bona fide” y está legalmente habilitado para trabajar en el país del domicilio.
- b) **Una firma** es considerada que tiene la nacionalidad de un país miembro si cumple los siguientes dos requisitos:

⁴ Cuando la operación es financiada por el BID o el FOMIN, los Países Elegibles son: Alemania, Argentina, Austria, Bahamas, Barbados, Bélgica, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Colombia, Costa Rica, Chile, Croacia, Dinamarca, Eslovenia, Ecuador, El Salvador, España, Estados Unidos, Finlandia, Francia, Guatemala, Guyana, Haití, Holanda, Honduras, Israel, Italia, Jamaica, Japón, México, Nicaragua, Noruega, Panamá, Paraguay, Perú, Portugal, Reino Unido, República de Corea, República Dominicana, República Popular de China, Suecia, Suiza, Surinam, Trinidad & Tobago, Uruguay y Venezuela. Cuando la operación sea financiada por un fondo administrado por el BID, los países elegibles dependerán del acuerdo con el donante.

- i. está legalmente constituida o incorporada bajo las leyes de un país miembro del Banco; y
- ii. más del cincuenta por ciento (50%) del capital de la firma es de propiedad de individuos o firmas de países miembros del Banco.

17. Integración

17.1 Este Contrato y los documentos incorporados a este Contrato, según lo indicado en la Cláusula 1.1, constituyen el total del Contrato entre ambas partes. En el supuesto que se produjere cualquier ambigüedad o contradicción entre el texto del Contrato y cualquiera de sus documentos, prevalecerá lo indicado en el texto de este Contrato. En el caso que se produjere cualquier ambigüedad o contradicción entre los textos del presente Contrato, prevalecerá el texto de uno sobre el otro de acuerdo al siguiente orden de prelación: a) El Contrato; b) Modificaciones Contractuales si las hubiere c) Garantía, d) Anexos al presente contrato; e) Documento de Solicitud de Propuesta sus enmiendas y aclaraciones si las hubiere; f) Términos de Referencia; g) Resolución de Adjudicación; h) Oferta del Contratista. Se deja constancia que no se efectúan promesas ni se establecen otros términos, condiciones u obligaciones distintos a los contenidos en este documento y los anexos adjuntos. El presente Contrato, asimismo, reemplaza cualquier comunicación, representación, entendimiento o contrato, verbal o por escrito, que las partes pudieran haberse hecho o prometido antes de la celebración de este Contrato.

En fe de lo cual firmamos el presente contrato en el Distrito de Salvador y Capital de la República, Municipio de San Salvador, a los diez días del mes de diciembre de dos mil veinticuatro.

DR. BERTHA PATRICIA FIGUEROA DE QUINTEROS
COORDINADORA UGP PRIDES II

WILLIAM ERNESTO MENJÍVAR BERNAL
GERENTE GENERAL
PRICEWATERHOUSECOOPERS, LTDA. DE C.V


BERTHA
FIGUEROA DE QUINTEROS
PRIDES




WILLIAM ERNESTO
GERENTE
TERH



Anexo 1: Política del Banco –Prácticas Prohibidas

El Banco exige a todos los Prestatarios (incluidos los beneficiarios de donaciones), organismos ejecutores y organismos contratantes, al igual que a todas las firmas, entidades o individuos oferentes por participar o participando en actividades financiadas por el Banco incluidos, entre otros, solicitantes, oferentes, contratistas, firmas consultoras y consultores individuales, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, y proveedores de bienes o servicios (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas) observar los más altos niveles éticos y denunciar al Banco¹³ todo acto sospechoso de constituir una Práctica Prohibida del cual tenga conocimiento o sea informado durante el proceso de selección y las negociaciones y la ejecución de un contrato. Las Prácticas Prohibidas comprenden: (i) prácticas corruptas; (ii) prácticas fraudulentas; (iii) prácticas coercitivas; (iv) prácticas colusorias; (v) prácticas obstructivas; y (vi) apropiación indebida. El Banco ha establecido mecanismos para denunciar la supuesta comisión de Prácticas Prohibidas. Toda denuncia deberá ser remitida a la Oficina de Integridad Institucional (OII) del Banco para que se investigue debidamente. El Banco también ha adoptado procedimientos de sanción para la resolución de casos. Asimismo, el Banco ha celebrado acuerdos con otras instituciones financieras internacionales a fin de dar un reconocimiento recíproco a las sanciones impuestas por sus respectivos órganos sancionadores. A efectos del cumplimiento de esta Política:

El Banco define las expresiones que se indican a continuación:

- (i) Una *práctica corrupta* consiste en ofrecer, dar, recibir, o solicitar, directa o indirectamente, cualquier cosa de valor para influenciar indebidamente las acciones de otra parte;
 - (ii) Una *práctica fraudulenta* es cualquier acto u omisión, incluida la tergiversación de hechos y circunstancias, que deliberada o imprudentemente engañen, o intenten engañar, a alguna parte para obtener un beneficio financiero o de otra naturaleza o para evadir una obligación;
 - (iii) Una *práctica coercitiva* consiste en perjudicar o causar daño, o amenazar con perjudicar o causar daño, directa o indirectamente, a cualquier parte o a sus bienes para influenciar indebidamente las acciones de una parte;
 - (iv) Una *práctica colusoria* es un acuerdo entre dos o más partes realizado con la intención de alcanzar un propósito inapropiado, lo que incluye influenciar en forma inapropiada las acciones de otra parte;
 - (v) Una *práctica obstructiva* consiste en
 - (i) destruir, falsificar, alterar u ocultar evidencia significativa para una investigación del Grupo BID, o realizar declaraciones falsas ante los investigadores con la intención de impedir una investigación del Grupo BID;
 - (ii) amenazar, hostigar o intimidar a cualquier parte para impedir que divulgue su conocimiento de asuntos relevantes para la investigación del Grupo BID o que prosiga con la investigación, o
 - (iii) actos realizados con la intención de impedir el ejercicio de los derechos contractuales de auditoría e inspección del Grupo BID, previstos en el párrafo 1.23 (f) de abajo, o sus derechos de acceso a la información; y
 - (vi) La apropiación indebida consiste en el uso de fondos o recursos del Grupo BID para un propósito indebido o para un propósito no autorizado, cometido de forma intencional o por negligencia grave.
- (b) Si el Banco determina que cualquier firma, entidad o individuo actuando como oferente o participando en una actividad financiada por el Banco incluidos, entre otros, solicitantes, oferentes, contratistas, firmas consultoras y consultores individuales, miembros del personal, subcontratistas,

subconsultores, proveedores de bienes o servicios, Prestatarios (incluidos los Beneficiarios de donaciones), organismos ejecutores u organismos contratantes (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas) ha cometido una Práctica Prohibida en cualquier etapa de la adjudicación o ejecución de un contrato, el Banco podrá :

- (i) No financiar ninguna propuesta de adjudicación de un contrato para servicios de consultoría financiado por el Banco.
- (ii) Suspender los desembolsos de la operación, si se determina, en cualquier etapa, que un empleado, agencia o representante del Prestatario, el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante ha cometido una Práctica Prohibida.
- (iii) Declarar una contratación no elegible para financiamiento del Banco y cancelar o acelerar el pago de una parte del préstamo o de la donación relacionada inequívocamente con un contrato, cuando exista evidencia de que el representante del Prestatario, o Beneficiario de una donación, no ha tomado las medidas correctivas adecuadas (lo que incluye, entre otras cosas, la notificación adecuada al Banco tras tener conocimiento de la comisión de la Práctica Prohibida) en un plazo que el Banco considere razonable.
- (iv) Emitir una amonestación a la firma, entidad o individuo en el formato de una carta formal de censura por su conducta.
- (v) Declarar a una firma, entidad o individuo inelegible, en forma permanente o por determinado período de tiempo, para que (i) se le adjudiquen o participe en actividades financiadas por el Banco, y (ii) sea designado¹⁴ subconsultor, subcontratista o proveedor de bienes o servicios por otra firma elegible a la que se adjudique un contrato para ejecutar actividades financiadas por el Banco.
- (vi) Remitir el tema a las autoridades pertinentes encargadas de hacer cumplir las leyes.
- (vii) Imponer otras sanciones que considere apropiadas bajo las circunstancias del caso, incluida la imposición de multas que representen para el Banco un reembolso de los costos vinculados con las investigaciones y actuaciones. Dichas sanciones podrán ser impuestas en forma adicional o en sustitución de las sanciones arriba referidas.

(c) Lo dispuesto en los incisos (i) y (ii) del párrafo 1.23 (b) se aplicará también en casos en los que las partes hayan sido temporalmente declaradas inelegibles para la adjudicación de nuevos contratos en espera de que se adopte una decisión definitiva en un proceso de sanción, o cualquier otra resolución.

(d) Cualquier medida adoptada por el Banco de conformidad con las disposiciones referidas anteriormente será de carácter público.

(e) Asimismo, cualquier firma, entidad o individuo actuando como oferente o participando en una actividad financiada por el Banco, incluidos, entre otros, solicitantes, oferentes, contratistas, firmas consultoras y consultores individuales, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de bienes o servicios, Prestatarios (incluidos los Beneficiarios de donaciones), organismos ejecutores o contratantes (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas) podrá verse sujeto a sanción de conformidad con lo dispuesto en acuerdos suscritos por el Banco con otra institución financiera internacional concernientes al reconocimiento recíproco de decisiones de inhabilitación. A efectos de lo dispuesto en el presente párrafo, el término “sanción” incluye toda inhabilitación permanente, imposición de condiciones para la participación en futuros contratos o adopción pública de medidas en respuesta a una contravención del marco vigente de una institución financiera internacional aplicable a la resolución de denuncias de comisión de Prácticas Prohibidas.

(f) El Banco requiere que en las SP y los contratos financiados con un préstamo o donación del Banco se incluya una disposición que exija que los consultores, sus solicitantes, oferentes, contratistas, representantes, miembros del personal, subconsultores, subcontratistas y proveedores de bienes o servicios permitan al Banco revisar cualesquiera cuentas, registros y otros documentos relacionados con la presentación de propuestas y con el cumplimiento del contrato y someterlos a una auditoría por auditores designados por el Banco. Bajo esta política, todo consultor y sus representantes, miembro del personal, subconsultor, subcontratista o proveedor de bienes o servicios deberá prestar plena asistencia al Banco en su investigación. El Banco tendrá derecho asimismo a exigir que se incluya en contratos financiados con un préstamo o donación del Banco una disposición que requiera que los consultores y sus representantes, miembros del personal, subconsultores, subcontratistas o

proveedores de bienes o servicios (i) conserven todos los documentos y registros relacionados con actividades financiadas por el Banco por un período de siete (7) años luego de terminado el trabajo contemplado en el respectivo contrato; y (ii) soliciten la entrega de todo documento necesario para la investigación de denuncias de comisión de Prácticas Prohibidas y hagan que empleados o agentes del consultor que tengan conocimiento de las actividades financiadas por el Banco estén disponibles para responder a las consultas relacionadas con la investigación provenientes de personal del Banco o de cualquier investigador, agente, auditor o consultor apropiadamente designado. Si el consultor, su representante, miembro del personal, subconsultor, subcontratista o proveedor de bienes o servicios se niega a cooperar o incumple los requerimientos del Banco, o de cualquier otra forma obstaculiza la investigación del Banco, el Banco, bajo su sola discreción, podrá tomar medidas apropiadas contra el consultor, su representante, miembro del personal, subconsultor, subcontratista o proveedor de bienes o servicios.

(g) El Banco exigirá que, cuando un Prestatario contrate a una agencia especializada para prestar servicios de asistencia técnica, de conformidad con lo establecido en el párrafo 3.15, en el marco de un acuerdo entre el Prestatario y dicha agencia especializada, todas las disposiciones contempladas en el párrafo 1.24 relativas a sanciones y Prácticas Prohibidas se apliquen íntegramente a los solicitantes, oferentes, contratistas, firmas consultoras o consultores individuales, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de bienes o servicios (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas) o cualquier otra entidad que haya suscrito contratos con dicha agencia especializada para la provisión de bienes o servicios conexos relacionados con actividades financiadas por el Banco. El Banco se reserva el derecho de obligar al Prestatario a que se acoja a recursos tales como la suspensión o la rescisión. Las agencias especializadas deberán consultar la lista de firmas e individuos declarados inelegibles de forma temporal o permanente por el Banco. En caso de que una agencia especializada suscriba un contrato o una orden de compra con una firma o individuo declarado inelegible de forma temporal o permanente por el Banco, el Banco

1.3. El Consultor, al presentar su Hoja de vida, declara y garantiza:

- (i) que han leído y entendido las definiciones de Prácticas Prohibidas del Banco y las sanciones aplicables a la comisión de las mismas que constan de este documento y se obligan a observar las normas pertinentes sobre las mismas;
- (ii) que no han incurrido en ninguna Práctica Prohibida descrita en este documento;
- (iii) que no han tergiversado ni ocultado ningún hecho sustancial durante los procesos de selección, negociación, adjudicación o ejecución de un contrato;
- (iv) que ni ellos ni sus agentes, personal, subcontratistas, subconsultores, directores, funcionarios o accionistas principales han sido declarados por el Banco o por otra Institución Financiera Internacional (IFI) con la cual el Banco haya suscrito un acuerdo para el reconocimiento recíproco de sanciones, inelegibles para que se les adjudiquen contratos financiados por el Banco o por dicha IFI, o culpables de delitos vinculados con la comisión de Prácticas Prohibidas;
- (v) que ninguno de sus directores, funcionarios o accionistas principales han sido director, funcionario o accionista principal de ninguna otra compañía o entidad que haya sido declarada inelegible por el Banco o por otra Institución Financiera Internacional (IFI) y con sujeción a lo dispuesto en acuerdos suscritos por el Banco concernientes al reconocimiento recíproco de sanciones para que se le adjudiquen contratos financiados por el Banco o ha sido declarado culpable de un delito vinculado con Prácticas Prohibidas;
- (vi) que han declarado todas las comisiones, honorarios de representantes, pagos por servicios de facilitación o acuerdos para compartir ingresos relacionados con actividades financiadas por el Banco;
- (vii) que reconocen que el incumplimiento de cualquiera de estas garantías constituye el fundamento para la imposición por el Banco de una o más de las medidas que se describen en la Cláusula 1.23

ANEXO 2 TERMINOS DE REFERENCIA

TÉRMINOS DE REFERENCIA

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL PARA LOS PERIODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2024 Y 01 DE ENERO AL 11 DE SEPTIEMBRE 2025 (INCLUYE FECHA DE CIERRE) DEL PROGRAMA INTEGRADO DE SALUD II, PRÉSTAMO BID 3608/OC-ES

Antecedentes|

El Gobierno de El Salvador, suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Contrato de Préstamo No. 3608/OC-ES para financiar las actividades del Programa Integrado de Salud, por un monto de US \$170.0 millones de dólares. Este Contrato fue suscrito el 07 de abril de 2016 y aprobado mediante Decreto Legislativo No. 24 de fecha 07 de junio de 2018, publicado en el Diario Oficial No. 106 Tomo 419 del 11 de junio de 2018.

El objetivo general del proyecto es mejorar la salud de la población a través del fortalecimiento de la provisión de los servicios de salud en todos los niveles de atención de la red y mejorar la eficiencia de la gestión de la red pública.

Las intervenciones del proyecto beneficiarán al menos a 2,1 millones de personas que demandan servicios del Ministerio de Salud y que se encuentran en el área de influencia del proyecto.

El proyecto está conformado por cuatro componentes: (i) Fortalecimiento de la red de atención ambulatoria; (ii) Fortalecimiento de la red hospitalaria; (iii) Apoyo a la mejora de la gestión y eficiencia de la red de salud y iv) administración y auditoria, los cuales se detallan a continuación:

Componente 1. Fortalecimiento de la red de atención ambulatoria.

El objetivo de este componente es apoyar la consolidación del modelo de atención ambulatoria en red, que incluye:

(i) el aumento de cobertura de las Redes Integradas e Integrales de Servicios de Salud del Primer Nivel de las Zonas Norte y Sur del Departamento de San Salvador y de otros municipios priorizados, que serán descritos en el Manual Operativo del Programa. Esto se hará mediante la implementación de: (a) al menos 18 Equipos Comunitarios de Salud Familiar a través de personal médico, personal no médico, medicamentos y equipamiento; (b) la construcción y/o remodelación de al menos: (1) 11 Unidades Comunitarias de Salud Familiar Básica, ubicadas en municipios priorizados, principalmente de la zona norte y sur de San Salvador. (2) 13 Unidades Comunitarias de Salud Familiar Intermedias, ubicadas en municipios priorizados, principalmente del Departamento de San Salvador. (3) 4 Unidades Comunitarias de Salud Familiar Especializadas; (c) el equipamiento de al menos: (1) 11 Unidades Comunitarias de Salud Familiar Básicas, ubicadas en municipios priorizados principalmente del departamento de San Salvador. (2) 46 Unidades Comunitarias de Salud Familiar Intermedias y 9 Unidades Comunitarias de Salud Familiar Especializada, ubicadas en municipios priorizados; y (d) la construcción e implementación de al menos 3 Hogares de Espera Materna y la mejora de la infraestructura de al menos 3 Sistemas Básicos de Salud Integral. Esta intervención tendrá una cobertura de aproximadamente 2.1 millones de beneficiarios del Ministerio de Salud (MINSAL).

(ii) con el fin de fortalecer la atención en áreas urbanas, se realizará la implementación de un modelo innovador de al menos 1 Centro de Atención de Enfermedades No Transmisibles – CENT (antes denominado CRAE), a construirse en el Departamento de San Salvador, que tendrá una cobertura de aproximadamente 1,000,000 de beneficiarios y cuya cartera de servicios se relaciona con el manejo de enfermedades crónicas no transmisibles;

(iii) a nivel nacional, la ejecución de obras de saneamiento ambiental que contribuyan a la normalización de los sistemas de manejo de aguas residuales y residuos bio-infecciosos en aproximadamente 153 Unidades Comunitarias de Salud Familiar, que apoyen el cumplimiento de la normativa nacional y reduzca los riesgos para los usuarios.

El Prestatario se compromete a absorber gradualmente los gastos corrientes incrementales (recursos humanos, medicamentos e insumos) que se originen como consecuencia de la ejecución del presente componente.

Componente 2. Fortalecimiento de la red hospitalaria.

El objetivo de este componente es mejorar la oferta hospitalaria, a través de la construcción y remodelación de dos hospitales que incrementarán la oferta y la reubicación de subespecialidades.

Este componente financiará la construcción y/o remodelación, equipamiento y recurso humano para puesta en marcha de:

(i) un hospital de especialidades de tercer nivel de atención, en el departamento de San Salvador, de cobertura nacional, que complementará los servicios de alta complejidad de la red hospitalaria del MINSAL y que comprenderá, entre otros, una consulta externa especializada y el hospital de día para procedimientos ambulatorios, que atenderá una población de aproximadamente 5.4 millones de beneficiarios;

(ii) un hospital general de aproximadamente 100 camas ubicado en la zona norte del departamento de San Salvador que incrementará la oferta de servicios del área de mayor crecimiento poblacional de este departamento, atendiendo, aproximadamente 350,000 beneficiarios del MINSAL;

(iii) con el fin de continuar fortaleciendo la red materno infantil, se financiará la cobertura de atención de ginecobstetricia, pediatría y neonatología, en al menos 6 hospitales, a través de personal médico especializado, con una cobertura de aproximadamente 290 mil beneficiarios del MINSAL;

(iv) asimismo, se construirán los sistemas de manejo de aguas residuales en el Hospital Nacional “Monseñor Oscar Arnulfo Romero y Galdámez”, Ciudad Barrios, San Miguel y en el Hospital Nacional de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, San Salvador, para apoyar el cumplimiento de la normativa nacional y no contaminar los cursos de agua; y

(v) Finalmente se apoyarán con obras de infraestructura y/o equipamiento 14 hospitales priorizados de la red hospitalaria de segundo y tercer nivel del MINSAL, que serán descritos en detalle en el Manual Operativo del Programa.

El Prestatario se compromete a absorber gradualmente los gastos corrientes incrementales (recursos humanos, medicamentos e insumos) que se originen como consecuencia de la ejecución del presente componente.

Componente 3. Apoyo a la mejora de la gestión y eficiencia de la red de salud

Este componente tiene como objetivo fortalecer los procesos y sistemas que contribuyan a mejorar la eficiencia del sistema de salud. Este componente financiará: (i) el desarrollo del modelo de gestión hospitalaria y de redes, alineado con metas de oportunidad, calidad y eficiencia; (ii) diseño e implementación del modelo de desarrollo de recursos humanos para el sector salud, para equipos comunitarios, centros de referencia de atención especializada y hospitalaria, lo cual incluye la capacitación sobre los determinantes de género de la salud y la atención diferenciada; (iii) el fortalecimiento de los sistemas de información que den soporte a los modelos de gestión de atención primaria en salud hospitales y redes; (iv) modernización de los sistemas de adquisición y de la cadena logística de insumos y medicamentos; (v) el diseño e implementación del fondo de mantenimiento de infraestructura y del equipo hospitalario de mediano y largo plazo; y (vi) el apoyo al levantamiento de la encuesta nacional de salud 2019, evaluación de medio término y final del programa.

Componente 4. Administración y auditoría

El desarrollo de este componente, busca la implementación de un modelo de gestión coordinado por la UGP, para garantizar una ejecución eficiente del proyecto y cumplimiento de las normativas

emanadas del contrato de préstamo BID 3608/OC-ES, dentro del cual serán financiadas entre otras, las siguientes actividades:

- (i) Equipo de gestión del proyecto, conformado por personal técnico y administrativo, que incluye una coordinación general, un área de adquisiciones y contrataciones, un equipo de ingeniería para seguimiento de las obras de infraestructura, un consultor financiero del proyecto;
- (ii) equipo de apoyo a la Unidad Financiera Institucional conformado por un contador, pagador y presupuestario.
- (iii) auditoria externa del proyecto.

La distribución de los recursos del Préstamo se resume en el cuadro siguiente:

Costo y Financiamiento

(En millones de US\$)

Componentes	BID *	%
Componente 1. Fortalecimiento de la red de atención ambulatoria	50.846	30
Componente 2. Fortalecimiento de la red hospitalaria	103.156	60
Componente 3. Apoyo a la mejora de la gestión y eficiencia de la red de salud	11.415	7%
Componente 4. Administración y Auditoria	4.583	3%
Total	170.00	100

* De conformidad a la Transferencia entre categorías de Inversión, aprobada por el BID mediante nota O-CID/CES-733/2024, de fecha 14 de mayo de 2024.

El Proyecto es implementado con el apoyo de la Unidad de Gestión del Proyecto (UGP), la cual mantiene una estrecha relación y coordinación con el resto de las instancias del MINSAL, que permite la articulación del trabajo y garantiza la ejecución eficiente de los recursos asignados a cada uno de los componentes del Proyecto. La UGP depende directamente del titular del MINSAL, tal como se muestra en el siguiente organigrama.



Con fecha 19 de mayo de 2021, se autoriza el nuevo organigrama del MINSAL, publicándose en el Diario Oficial No 126, Tomo No 432 del 2 de julio de 2021, mediante el cual se crea la “Unidad de Gestión de Programas y Proyectos de Inversión”, en dependencia directa del Despacho Ministerial.

La UGP coordina la ejecución del Proyecto con las diferentes instancias técnicas, políticas y de apoyo de la estructura orgánica del MINSAL. Las instancias técnicas son las encargadas de gestionar las solicitudes de compra ante la UGP y de administrar los contratos de obras, bienes y servicios. Las instancias políticas son el Despacho Ministerial y las unidades de apoyo son la Unidad Financiera Institucional (UFI) y Dirección de Cadena de Suministros. La UFI es la encargada de mantener los registros de los proyectos por medio de archivos físicos y magnéticos y gestionar el flujo financiero de las operaciones. La Dirección de Cadena de Suministros es responsable de garantizar que los bienes, obras o servicios estén bajo la nomenclatura del MINSAL.

La anterior auditoría a los estados financieros del Programa Integrado de Salud II, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N°3608/OC-ES, fue realizada, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, habiendo reflejado una ejecución según el estado de inversiones acumuladas, por un monto de US\$77,442,795.15 en remuneraciones, obras, vehículos, equipo médico y mobiliario, equipo informático y software, entre otros. Reportando a la misma fecha desembolsos acumulados de US\$99,248,428.07

Para el ejercicio fiscal 2024, mediante Decreto Legislativo No 911 de fecha 20 de diciembre de 2023, publicado en el Diario Oficial No 242, Tomo 441 del 27 del mismo mes y año, fue aprobado el Presupuesto General, incorporándose dentro del presupuesto del Ministerio de Salud una asignación presupuestaria por \$69,385,110 millones de dólares para el Programa Integrado de Salud II, financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N°3608/OC-ES.

Del 1 de enero al 30 de junio 2024, se reporta una ejecución del proyecto de \$18,995,064.97 de una proyección estimada de gastos para el año, por un monto de \$48.779 millones de dólares. Al mismo

mes de junio 2024, la ejecución acumulada del proyecto es por el monto de \$93,448,373.22, Por otra parte, la estimación de desembolsos para el ejercicio 2024 es por un monto de US\$50.0 millones, de la cual ya se ha realizado el primer desembolso por US\$25.0 millones.

Para el ejercicio fiscal 2025, cuya fecha de cierre está prevista para el 11 de septiembre, se estima una demanda de recursos en el proyecto de presupuesto por US\$45.0 millones y una proyección de un último desembolso por US\$20.7 millones.

A continuación, se describen los términos de referencia para la contratación de la auditoría externa de los Estados Financieros de propósito especial, del Proyecto:

Objetivo

El objetivo de esta auditoría externa es obtener del Auditor⁵ : i) una opinión (o una aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma si ello fuera necesario⁶, sobre si los Estados Financieros para el ejercicio fiscal 2024 y 2025 han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable⁷ y, iii) suministrar informe relacionado con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría.

Estados financieros del Proyecto

Los estados financieros del Proyecto 2024 y 2025, comprenden: 1) el Estado de Inversiones Acumuladas, 2) el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados; y 3) Las notas a los estados financieros, que forman parte de los mismos y que deberán contener, entre otros, el resumen de las políticas y normas contables significativas, conciliaciones respectivas, y otras notas explicativas que la Administración considere necesario adjuntar a los Estados Financieros indicados.

Responsabilidad de preparación de los estados financieros de propósito especial

⁵ Se utiliza el término “Auditor” para referirse a una Firma de Auditoría Independiente o una Entidad Fiscalizadora Superior.

⁶ NIA 705 (Revisada) Modificaciones de la Opinión

⁷ Dicho marco podrían ser las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) u otra que aplique de acuerdo a la legislación vigente en el país de que se trate.

La Administración del Proyecto⁸ es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros mencionados en el punto anterior, así como las notas a los estados financieros del Proyecto y las conciliaciones respectivas en caso de que correspondan. Estos deben prepararse con base en los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de Préstamo BID N°3608/OC-ES y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Además, es responsable de establecer aquellos controles internos que considere necesarios para permitir la preparación de tales estados financieros estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

En cumplimiento con la NIA 580 “Declaraciones Escritas”, la Administración deberá proporcionar al Auditor Externo una declaración por escrito (Carta de Representación) que manifieste, entre otros aspectos: a) el cumplimiento con el marco de preparación de la información financiera aplicable; b) que ha proporcionado a los Auditores toda la información y el acceso a ella, de conformidad con los términos de referencia; c) que todas las transacciones han sido registradas; d) que se ha seguido lo dispuesto en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID y el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Alcance y normas a aplicar

La auditoría se llevará a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría⁹. Estas normas requieren que el Auditor cumpla con requerimientos éticos de independencia, y de control de calidad y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable, sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas significativas. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Se espera que el Auditor preste especial atención a los siguientes temas, sin que ello signifique la no aplicación del total de las Normas Internacionales de Auditoría:

NIA 240 “Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude”. El auditor debe identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros debido a fraude y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a dichos riesgos, mediante el diseño e implementación de respuestas apropiadas.

NIA 250 “Consideración de las Disposiciones Legales y Reglamentarias en la Auditoría de Estados Financieros”. El Auditor debe reconocer que el incumplimiento por la Entidad con las leyes y los

⁸ Se utiliza el término “Administración del Proyecto” para referirse a la “Gerencia o Coordinación del Proyecto”

⁹ Si bien se promueve la aplicación de las NIA, es posible que el trabajo del auditor pueda enmarcarse en las Normas de auditoría Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores emitidas por INTOSAI (ISSAIs), o las normas nacionales, estándares y sus prácticas que sean compatibles con Normas Internacionales de Auditoría, lo cual debe ser divulgado claramente en el Dictamen de Auditoría.

reglamentos puedan afectar materialmente los Estados Financieros al diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría y en la evaluación y comunicación de los resultados del mismo;

NIA 260 “Comunicación con los responsables del Gobierno de la Entidad”. El Auditor debe comunicar al gobierno de la entidad sobre sus responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros, así como una descripción general del alcance y cronograma de auditoría; y comunicar oportunamente sobre hechos significativos y relevantes observados.

NIA 315 “Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material debido al fraude o error tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a dichos riesgos.

NIA 330 “Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados”. El Auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.

NIA 510 “Trabajos iniciales de Auditoría – Saldos Iniciales”: En caso de ser primera auditoría por parte de la firma auditora, el auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a si los saldos de apertura contienen incorrecciones que puedan afectar de forma material los estados financieros del Proyecto del periodo a ser auditado.

Para comprobar el cumplimiento de los Acuerdos y Requisitos de Gestión Financiera del Proyecto, se espera que el Auditor, en el marco de las NIAs lleve a cabo pruebas y/o procedimientos¹⁰ para confirmar, entre otros, que:

Los fondos externos han sido utilizados de conformidad con las condiciones de los Contratos de Préstamo/las Cartas Convenio de financiamiento pertinentes.

Los bienes, obras y servicios financiados se han adquirido de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Adquisiciones del Banco¹¹ u otra que sea aceptable por el Banco; el auditor debería realizar las inspecciones físicas que fueran necesarias de acuerdo con sus consideraciones de riesgo.

Los documentos justificativos necesarios, registros y cuentas se han mantenido con respecto a todas las actividades y gastos del Proyecto.

¹⁰ Esta referencia debe ser considerada enunciativa y no pretende definir los procedimientos que el Auditor debe aplicar en aplicación de NIA.

¹¹ Dependiendo de la complejidad de las actividades, el Auditor puede considerar la inclusión de expertos técnicos durante los trabajos de auditoría. En casos que se incluyan expertos, se espera que el Auditor cumpla con la Norma internacional de Auditoría 620 “Uso del trabajo de un experto”.

La conversión de moneda local a dólares se ha realizado de acuerdo a lo requerido en el contrato de préstamo en la cláusula 2.09 de las estipulaciones especiales y capítulo V de las normas generales.

Los controles internos del Proyecto relacionados con la elaboración de la información financiera han sido evaluados en su diseño y funcionamiento mediante comprobaciones de la efectividad de los mismos. Estas comprobaciones se efectuarán conforme a los requerimientos de la NIA 315 “Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno. El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. La principal consideración del auditor es si, y cómo, un control específico previene o detecta y corrige incorrecciones materiales en las transacciones, o información a revelar y sus aseveraciones relacionadas. Además, debe comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría que a su juicio considere de importancia suficiente aplicando la NIA 265 “Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad”.

Los controles internos abarcan cinco componentes clave que se indican a continuación:

- Entorno (o ambiente) de control.
- Proceso de valoración del riesgo por la entidad.
- Sistemas de información incluyendo al sistema contable.
- Actividades de control.
- Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

Informes de auditoría

Es requerido que el Auditor emita los siguientes informes:

Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros 2024 y 2025.

El informe contendrá una opinión sobre si los estados antes referidos, han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y de acuerdo con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Contrato de Préstamo N° 3608/OC-ES. El informe deberá ser elaborado por el Auditor en el marco de los requerimientos establecidos en la NIA 800 (Revisada). (Ver modelo en el Anexo A¹²)

Informe de Control Interno

¹² El informe debe ser preparado según lo estipulado en la NIA 800. El modelo sugerido en el Anexo A debe ser considerado como una referencia

En este informe o también denominado Carta a la Gerencia, el Auditor deberá entregar a la máxima autoridad del Prestatario y/o del OE información relacionada con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las Normas Internacionales de Auditoría, aplicable al examen de los estados financieros. En el mismo se describirán las principales observaciones que surjan de dicha evaluación, así como cualquier otro hallazgo encontrado en el transcurso de la auditoría.

En el caso de la auditoría de proyectos financiados por el Banco, éste requiere que dicho informe señale aspectos, así como plantear recomendaciones, sobre temas tales como:

- Comentarios y observaciones sobre los registros contables, y los procesos que se examinaron en el curso de la auditoría.
- Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los sistemas y controles.
- Desviaciones respecto a las políticas y prácticas de contabilidad aplicadas
- Casos de incumplimiento con los términos del Contrato de Préstamo/de la Carta Convenio de financiamiento/cooperación pertinente.
- Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco mediante devolución.
- Gastos que no cumplan con las leyes fiscales u otras aplicables en el país.
- Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Proyecto.
- Estado de situación del cumplimiento a recomendaciones de auditoría de períodos anteriores, incluyendo solamente aquellas recomendaciones que no se hayan cumplido o que se encuentren parcialmente cumplidas.
- Una evaluación del nivel de riesgo que representan los hallazgos, incluyendo los comentarios del cliente.

Usuarios previstos del Informe y restricción de uso y distribución

El Informe del Auditor deberá manifestar que los Estados Financieros son preparados por la Administración para asistir al Programa Integrado de Salud II en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3608/OC-ES y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Como resultado de esto, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. El Informe del Auditor sobre los estados financieros e Informe de Control Interno, los cuales se presentan por separado, están destinados únicamente para la/el Coordinadora/Organismo Ejecutor (o equivalente) del Proyecto y el BID.

Dos copias impresas, tanto del Informe del Auditor sobre los estados financieros como del Informe de Control Interno, así como su versión en formato electrónico, deberán ser presentadas por el Auditor al Prestatario y/o al Ejecutor/Beneficiario.

No obstante, lo anterior, y de acuerdo con la Política de Acceso a la Información del BID, los Informes de auditoría de Estados Financieros de Proyectos que el Banco reciba van a ser clasificados como documentos públicos¹³.

Plazo para entrega del informe de auditoría

El informe borrador de auditoría para el ejercicio fiscal 2024 deberá ser entregado a más tardar el 24 de marzo de 2025 y el informe final de auditoría para el mismo ejercicio fiscal debe ser presentado por el auditor y recibido por el Organismo Ejecutor a más tardar el 7 de abril de 2025 como documento definitivo, con todas las observaciones subsanadas según sea el caso.

Para la auditoría del ejercicio fiscal 2025 (incluye fecha de cierre del proyecto), el informe borrador deberá ser entregado a más tardar el 18 de septiembre de 2025 y el informe final de auditoría para el mismo ejercicio fiscal deberá ser presentado por el auditor y recibido por el Organismo Ejecutor a más tardar el 26 de septiembre de 2025 como documento definitivo, con todas las observaciones subsanadas según sea el caso.

Información disponible

El Prestatario y/o el OE brindará al Auditor acceso ilimitado a toda la información y explicaciones consideradas necesarias para facilitar la auditoría, incluyendo los documentos legales, los informes de preparación y supervisión del Proyecto, los informes de los exámenes e investigaciones, correspondencia e información de cuentas de crédito. El Auditor también puede solicitar, por escrito, la confirmación de los montos desembolsados y saldos disponibles en los registros del Banco.

Adicionalmente, como parte del proceso de planeación del trabajo del Auditor, éste tendrá acceso y conocimiento de los documentos básicos relacionados con la operación. Estos son, entre otros:

- Contrato de préstamo.
- Las normas y procedimientos a ser observados para la contratación de obras y/o contratación de bienes y servicios de consultoría financiados con recursos del Banco o por recursos de contrapartida local;
- Lineamientos del modelo de gestión basado en riesgo y desempeño;
- Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273 vigente);
- Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;
- Instructivo de Desembolsos para Proyectos Financiados por el BID; y
- Esquema de Supervisión Fiduciaria del Proyecto (anexo de la propuesta de préstamo) y Reglamento operativo o de crédito de la operación.
- Informes semestrales de desempeño

¹³ La publicación de EFAs aplica para proyectos aprobados a partir de 1 de enero de 2011.

- Informe de auditoría anterior en el caso de que el período anterior hubiera sido auditado por otros auditores.
- Conciliación entre los montos desembolsados y justificados que figuran en los registros del Proyecto con los del Banco, incluyendo las explicaciones de las diferencias cuando corresponda; así como, la conciliación de la cuenta especial donde se administran los fondos del Proyecto.

Se sugiere al Auditor que se reúna con miembros del Organismo Ejecutor, y con el equipo de Proyecto del Banco, al inicio y al final de sus labores, o cuando se considere necesario y discuta asuntos relacionados con el examen.

Otras responsabilidades de los Auditores Externos

Calidad del trabajo¹⁴

El Auditor responsable debe ser miembro de una Firma que esté sujeta a la Norma Internacional de gestión de la calidad (NIGC1), (ISQM1 por sus siglas en inglés), u otros requerimientos profesionales o regulatorios relacionados con la responsabilidad de mantener un sistema de control de calidad que sea al menos tan exigentes como la Norma NIGC1.

La Norma Internacional NIGC1 exige que las Firmas establezcan políticas y procedimientos para la aceptación y continuación de la relación con sus clientes y trabajos específicos, las mismas que deben ser diseñadas para proveer a la Firma una seguridad razonable de que sólo se llevará a cabo o continuará con las relaciones y los compromisos para los cuales la Firma es competente y tiene la capacidad, incluyendo el tiempo y los recursos. Por tanto, será responsable de asignar al compromiso, el personal profesional necesario y calificado para entregar sus informes en los plazos estipulados y con la calidad esperada.

Acceso a los papeles de trabajo:

El Auditor se compromete a poner a disposición, y permitir el examen por parte del personal del BID o a quien este designe para esta tarea, de los papeles de trabajo (físicos o documentados en Software de auditoría que la firme utilice para tal efecto y otros documentos relacionados con el trabajo objeto de estos términos de referencia.

Con el objeto de facilitar eventuales aclaraciones que sean solicitadas por el Banco, el Auditor debe asegurarse de que: i) las observaciones/hallazgos, conclusiones y recomendaciones incluidas en los informes están sustentadas en los papeles de trabajo con evidencia suficiente, relevante y competente ; ii) existe una adecuada referenciación entre los informes y los correspondientes papeles de trabajo; iii) la documentación se encuentra debidamente archivada; y iv) preparó y dejó

¹⁴ Solo para el Auditor Externo. En caso de duda de la aplicación de este enunciado debe consultarse con el Especialista en Gestión Financiera.

evidencia suficiente y competente sobre el análisis de riesgos requeridos por la NIA 315 para la planificación y ejecución de sus pruebas.

Los funcionarios del Banco pueden contactar directamente a los auditores para solicitar información adicional relacionada con el trabajo objeto de estos términos de referencia. Los auditores deben responder a tales solicitudes de forma oportuna.

Costo y forma de pago

Para ambos periodos 2024 y 2025, los honorarios acordados serán pagados de acuerdo con el siguiente esquema.¹⁵

20% a la presentación y aprobación por parte del administrador de contrato del documento de planificación que incluya la matriz y respuesta de riesgos, y el correspondiente cronograma de trabajo, dicho plan deberá ser entregado para el periodo 2024 posterior a la fecha de distribución del contrato. Para el periodo 2025, posterior al inicio de la auditoria para dicho periodo.

40% a la presentación al ejecutor del informe borrador o preliminar de la auditoria, previa aprobación por parte del Administrador del Contrato o la persona designada para el seguimiento de la auditoria, el cual para el periodo auditado 2024 deberá ser presentado a más tardar el 24 de marzo de 2025; Para el periodo de la auditoria 2025 el informe borrador deberá ser presentado a más tardar el 18 de septiembre de 2025.

40% a la aceptación del informe final por parte del Administrador del Contrato o la persona designada para el seguimiento de la auditoria, el cual para el periodo auditado 2024 deberá ser presentado a más tardar el 7 de abril de 2025; Para el periodo de la auditoria 2025, el informe final deberá ser presentado a más tardar el 26 de septiembre de 2025 como documento definitivo, con todas las observaciones subsanadas según sea el caso.

Plazo de ejecución: los servicios inician posterior a la distribución del contrato y finalizan con la entrega del informe final del período de la auditoria 2025.

ANEXO A

Modelo de Informe de Auditoría Sobre el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Efectivo recibido y Desembolsos Efectuados

¹⁵ La siguiente forma de pago es referencial y dependerá del criterio acordado por el Ejecutor y el EGF. En todo caso, se sugiere la otorgación de un anticipo que permita la movilización del equipo de la firma auditora.

Modelo sugerido por la NIA 800 (Revisada) para Estados Financieros de propósito especial preparados de conformidad con las disposiciones sobre información financiera de un Convenio o Contrato

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al: _____

Proyecto: _____

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros de [nombre del Proyecto xxx] ejecutado por [prestatario y/o OE] y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° _____ del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de _____, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al [20xx y 20xx - fechas de cierre], el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por (el)/(los) año(s) terminados en esa(s) fecha(s), así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Proyecto/Proyecto xxx por el (los) año(s) terminados el (20xx y 20xx - fechas de cierre), han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual xxx de la Carta Convenio N° xx y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 informe. Somos independientes de la (Colocar el nombre de la Entidad ejecutora del Contrato de Préstamo/ Carta Convenio No.) de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en (jurisdicción), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis –Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota X de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Proyecto/Proyecto xxxxxxxx en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo/la Carta Convenio N° XX y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ha utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. xxx del Contrato de Préstamo/la Carta Convenio No. xx y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

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 incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe 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 NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.¹⁶

Firma en nombre de la firma de auditoría, en nombre del auditor o en nombre de ambos, según procede en la jurisdicción de que se trate

Dirección del auditor

Fecha

¹⁶ Tomar en cuenta el requerimiento del Apartado 41 (b) de la NIA 700 (Revisada) y 41 (c).



MINISTERIO DE SALUD

MINISTERIO DE SALUD
SAN SALVADOR, EL SALVADOR, C.A.
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3608/OC-ES PRIDES II
PRIDESII-612-SCC-CF-MINSAL