



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CINCO



INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS RECURSOS DEL CONVENIO DEL RETO DEL MILENIO, SUSCRITO ENTRE EL GOBIERNO DE EL SALVADOR Y EL GOBIERNO DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA A TRAVÉS DE LA CORPORACIÓN DE LA CUENTA DEL RETO DEL MILENIO, EJECUTADO POR FOMILENIO, POR EL PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE DEL 2009 AL 31 DE MARZO DEL 2010.

SEPTIEMBRE DEL 2010.



INDICE

1. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	1
2. PRINCIPALES REALIZACIONES Y/O LOGROS	2
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA POR PROYECTOS	5
4. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.....	7
5. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	7



21 de septiembre del 2010.

Licenciado
José Ángel Quirós Noltenius
Director Ejecutivo
Fondos del Milenio
Presente.

El presente Informe contiene los resultados de nuestra auditoría de gestión a los Recursos del Convenio del Reto del Milenio, suscrito entre el Gobierno de El Salvador y el Gobierno de los Estados Unidos de Norte América a través de la Corporación de la Cuenta del Reto del Milenio, ejecutado por FOMILENIO, por el período del 01 de octubre del 2009 al 31 de marzo del 2010, y se realizó con base en el Art. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

1. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

1.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar una evaluación a la gestión del programa ejecutado por FOMILENIO, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia, eficacia y efectividad con que se manejan los recursos físicos, financieros, técnicos y humanos; comprobando los resultados obtenidos de sus planes, proyectos, objetivos y metas.

1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Constatar si se observa el debido cuidado en la administración de sus recursos, en términos de **economía**, es decir obteniendo las cantidades y calidades adecuadas al mínimo costo; **eficiencia** en la utilización de los recursos durante el proceso productivo, **eficacia** en el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos y **efectividad** en el impacto ocasionado en la población beneficiada.
2. Hacer pruebas para determinar si el FOMILENIO cumplió, en todos los aspectos materiales, con los términos del Convenio de Donación, leyes y regulaciones aplicables, identificando instancias materiales de incumplimientos y los indicios de actos ilegales.
3. Verificar la calidad de las obras construidas contenidas en los tres componentes del programa.



1.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizar Auditoría de Gestión del Convenio del Reto del Milenio, suscrito entre el Gobierno de El Salvador y los Estados Unidos de Norte América, a través de la Corporación del Reto del Milenio, ejecutado por FOMILENIO, por el período del 1 de octubre del 2009 al 31 de marzo del 2010.

2. PRINCIPALES REALIZACIONES Y/O LOGROS

DE LA ENTIDAD

Desarrollo Productivo

- Constitución del Fondo de Apoyo al Desarrollo Productivo (FADEP) aprobado el 3 de marzo del 2010, por un monto de \$8,000,000.00, lo cual permitirá crear un mecanismo asociativo de los productores y retomar a los beneficiarios de las fases del Plan Piloto y de Plena Implementación.
- Implementación durante el año 2010, del Sistema de Información de Precios en el mercado, ejecutado por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (Soporte FOMILENIO, Asesoría de CHEMONICS) por medio del Convenio firmado entre CHEMONICS y MAG.
- Inicio de Coordinación de Estrategias de Desarrollo Productivo con Cancillería y Secretaría Técnica de Presidencia.
- Otorgamiento de 635 garantías.
- Reducción al 9.5% de comisión sobre el monto colocado por CHEMONICS.
- Cumplimiento de indicadores por parte de CHEMONICS en cuanto a satisfacción de los beneficiarios, equidad de género, empleos generados,
- Creación de proyecto de Artesanías por \$500,000.00 (Ruta del Tule y el Henequén), para apoyar a productores de escasos recursos.
- Legalización de 3 asociaciones productivas del Departamento de Morazán.
- Establecimiento de vínculos comerciales entre productores de la zona de Morazán con Walmart.
- Implementación de Invernadero para la producción de tomate en el Municipio de Las Pilas, Departamento de Chalatenango.
- 30% de avance en Proyecto de Ampliación de la Capacidad productiva de la operación ganadera y la fabricación de alimentos "San José", compra de maquinaria y 50 cabezas de ganado.
- Automatización del proceso de selección, tostado y empaclado del café en la Sociedad Cooperativa de Cafetaleros de Ciudad Barrios de R.L.
- Dotación de árboles de café a productores de la Sociedad Cooperativa de Cafetaleros de Ciudad Barrios de R.L.
- Instalaciones de micro túneles en la zona de Metapán para la producción de hortalizas.

Desarrollo Humano

- Fortalecimiento a 20 instituciones de educación media en infraestructura.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA POR PROYECTOS

Como resultado de los procedimientos de auditoría realizados a los proyectos de Productividad, Conectividad y Desarrollo Humano, Actividad Educación y Capacitación, y Electrificación, se determinaron ciertas situaciones de menor importancia, que se comunicaron durante nuestro examen, con el propósito de que la Administración tome las medidas correctivas a efecto de superar las deficiencias que se señalan.

3.1. CONCLUSIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA

Como resultado de nuestra auditoría de Gestión a los Recursos del Convenio del Reto del Milenio, suscrito entre el Gobierno de El Salvador y los Estados Unidos de Norte América a través de la Corporación del Reto del Milenio, ejecutado por FOMILENIO, por el período del 1 de octubre del 2009 al 31 de marzo del 2010, concluimos lo siguiente:

a) EFICIENCIA

Los recursos utilizados para el cumplimiento de metas y objetivos del proyecto, durante el período examinado, cumplieron con los parámetros de eficiencia ya que los recursos asignados así como equipos y maquinaria adquiridos de acuerdo a lo planificado, se utilizaron en forma exclusiva para la ejecución de la diversidad de actividades programadas por cada uno de los proyectos descritos en los Planes de Trabajo.

b) EFICACIA

Para los Proyectos de Desarrollo Productivo y Conectividad, la gestión de FOMILENIO, fue eficaz ya que cumplieron en tiempo las metas programadas en el Plan Operativo Anual.

Asimismo, se cumplieron las metas para el proyecto de Desarrollo Humano, actividad de Educación y Capacitación, no obstante fue necesario otorgar a los contratistas tiempo adicional.

La actividad de Electrificación del Proyecto de Desarrollo Comunitario, cumplió las metas en un 58%, debido a que los procesos de líneas nuevas y conexiones domiciliarias son de largo plazo y solamente los sistemas fotovoltaicos son a corto plazo, los cuales se cumplieron en un 70%.

Y la actividad de Agua e Infraestructura Comunitaria cumplió sus metas en un 30% debido a que se están cumpliendo procesos de largo plazo como la recolección de los datos, elaboración de factibilidades a nivel constructivo e incluyéndole el componente de desarrollo social y educación e implementación de asociaciones comunales que garanticen la sostenibilidad de los distintos proyectos. En total los proyectos efectivos en la etapa de construcción equivalen a un avance de 6.75% (este porcentaje refleja avance efectivo de obra) de la obra total a ejecutar hasta el 2012.

c) ECONOMÍA

FOMILENIO, utilizó parámetros de economía, considerando que los Proyectos ejecutados, cumplieron con los términos y condiciones establecidos en los documentos



de licitación, para adquirir los recursos a un nivel razonable en cuanto a monto, calidad técnica y oportunidad.

d) EFECTIVIDAD

Los diferentes proyectos implementados por FOMILENIO han tenido un impacto positivo en la población beneficiada ya que por cada componente se menciona lo siguiente:

Educación y Capacitación

- Graduación de 51 alumnos que recibieron becas de FOMILENIO, para nivel Tecnológico.
- 1,295 habitantes de la Zona Norte, beneficiados por medio de la Actividad de Educación No Formal en panadería, cocina, electricidad de 4^a. categoría, y albañilería.
- La inserción en la vida laboral o el emprendimiento de nuevos negocios por parte de la población beneficiada con los cursos de capacitación en educación no formal.
- Beneficiarios que antes de finalizar la capacitación y por medio de créditos han obtenido las herramientas necesarias para implementar proyectos de comercialización.
- Se cuenta con personal calificado tanto en educación formal y no formal a quienes se les han reforzado y mejorado las habilidades a través de diferentes capacitaciones.

Desarrollo Comunitario

- 61 Municipios y Cantones beneficiados con proyectos de electrificación.
- Capacitaciones en formación de ADESCOS y políticas de género a beneficiarios de 112 comunidades de las cuales 64 ya se encuentran totalmente preparadas.

Desarrollo Productivo

- El impacto en los beneficiarios del Proyecto de Desarrollo Productivo es significativo, ya que están mejorando el nivel de ingresos económicos, se ha incrementado el nivel de productividad y calidad y se ha diversificado la variedad de los cultivos de hortalizas, debido a la asistencia y aplicación de nueva tecnología agrícola (macrotúneles e invernaderos) y buenas prácticas amigables con el medio ambiente (abonos orgánicos), adicionalmente, los beneficiarios no están asumiendo hasta este momento el costo de producción.

Conectividad

- En cuanto al Proyecto de Conectividad existe un alto porcentaje de beneficiarios que mantienen expectativas positivas como resultado de la construcción de la carretera, ya que confían en que habrá un desarrollo económico de la zona y por consiguiente se mejorará su situación económica, incrementando la plusvalía de sus propiedades y reducirán el costo y el tiempo del transporte hacia la zona central del país.



- En el tramo 2B2 y 2A el tiempo para desplazarse a la zona central se ha reducido considerablemente.

Adicionalmente, consideramos que se le ha dado cumplimiento a los términos del Convenio de Donación, Reglamentos, regulaciones aplicables al Convenio, manuales, políticas y guías que norman la ejecución financiera y administrativa.

4. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA

De acuerdo a los exámenes realizados por la **Unidad de Auditoría Interna** de FOMILENIO, por el período del 1 de octubre del 2009 al 31 de marzo del 2010, en nuestra revisión a los informes: 1) **Reporte de Verificación del Acuerdo de donación suscrito entre el Fondo del Milenio (FOMILENIO) y la Cámara Agropecuaria y Agroindustrial (CAMAGRO) al 8 de febrero del 2010;** y 2) **Verificación del Acuerdo de Donación suscrito entre el Fondo del Milenio (FOMILENIO) y AID To Artisans, Inc., al 12 de febrero de 2010;** encontramos condiciones relevantes que llamaron nuestra atención y que se incorporaron en nuestros procedimientos de auditoría y que luego del análisis y evaluación de los resultados, consideramos que no existe ninguna situación que merezca incorporarse a nuestro informe de auditoría, ya que se han ejecutado de acuerdo a lo programado.

No se efectuó revisión, análisis y evaluación a los resultados del Informe de Auditoría Externa por el primer semestre del 2010, para ser incorporados en nuestro Informe, ya que a la fecha de este informe, la administración de FOMILENIO no los ha recibido.

5. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

En el informe de Auditoría de Gestión del Convenio del Reto del Milenio, suscrito entre el Gobierno de El Salvador y el Gobierno de los Estados Unidos de Norte América a través de la Corporación de la Cuenta del Reto del Milenio, ejecutado por FOMILENIO, por el período del 1 de enero del 2008 al 30 de septiembre del 2009; realizado por auditores de la Corte de Cuentas, se presentó una recomendación, por lo cual se practicó seguimiento, sin embargo, a la fecha no se le ha dado cumplimiento.

Este informe está destinado para informar a FOMILENIO y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 21 de septiembre del 2010.

DIOS UNIÓN LIBERTAD.


Dirección de Auditoría **Cinco**

