



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



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 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011.

SAN SALVADOR, DICIEMBRE DEL 2011



INDICE

1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.....	1
a. OBJETIVO GENERAL.....	1
b. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	1
c. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	2
4. PRINCIPALES REALIZACIONES Y/O LOGROS.....	2
4.1 DE LA ENTIDAD.....	2
4.2. DE AUDITORÍA.....	3
5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA POR PROYECTOS.....	4
6. CONCLUSIONES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA.....	4
7. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.....	6
8. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	6



13 de diciembre del 2011.

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 1 de julio al 30 de septiembre del 2011, y se realizó con base en el Art. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

a. OBJETIVO GENERAL

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

b. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Constatar si se observa el debido cuidado en la administración de sus recursos, en términos de **eficiencia** en la utilización de los recursos durante el proceso productivo, **eficacia** en el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos, **economía**, es decir obteniendo las cantidades y calidades adecuadas al mínimo costo 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.

c. 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 julio al 30 de septiembre del 2011.

4. PRINCIPALES REALIZACIONES Y/O LOGROS

4.1 DE LA ENTIDAD

1. A septiembre del 2011 se tienen conectados a la red eléctrica 13,410 beneficiarios.
2. Se cumplió con la instalación de 400 Sistemas Fotovoltaicos.
3. Tomando en cuenta el desfase entre la obra programada y la ejecutada en varios de los tramos de la Carretera Longitudinal del Norte, FOMILENIO exigió a cada uno de los Contratistas un Plan Contingencial que incluya el compromiso de incrementar recursos a fin de mejorar el rendimiento y con ello lograr cubrir la obra pendiente de ejecutar dentro del plazo contractual.
4. En relación al Tramo 4B, la administración notificó a la afianzadora del retraso en el programa contractual, a fin de garantizar la continuidad del proyecto en caso de verse obligados a caducar el Contrato. Producto de ello el contratista procedió a efectuar una reprogramación y replanteo del proyecto a fin de lograr los alcances dentro del plazo contractual.
5. Con la implementación de los diferentes proyectos de Desarrollo Productivo, se ha incrementado el ingreso económico de las familias de los beneficiarios.



6. Presentación ante Junta Directiva de FOMILENIO de la propuesta del Proyecto de Desarrollo Productivo de la estrategia de réplica de las cadenas de valor al MAG.
7. Apoyo al Plan de Gobierno de Agricultura Familiar (PAF).

4.2. DE AUDITORÍA

1. Las Empresas MECO Y SANTA FE se responsabilizaron de dar el mantenimiento de los Sub-Tramos 2A Y 2B1, hasta que sean recibidos por el MOPVTDU.
2. Debido a las dificultades de liquidación de los Sub-Tramos 2A y 2B1, se logró que FOMILENIO solicitara a los Contratistas el cumplimiento de los programas de cierre en cada proyecto, e ir elaborando parcialmente la documentación de liquidación de manera simultánea con la finalización de las diferentes etapas del proceso constructivo.
3. El proceso de entrega de donaciones en especie a los beneficiarios de las cadenas de valor hortofrutícola y lácteos está debidamente documentado y ordenado.
4. Sustitución de equipos con desperfectos mecánicos de la cadena de valor lácteos y artesanías.
5. Los beneficiarios de las nuevas redes eléctricas instaladas cuentan además, con dispositivos de desconexión, sugerido en auditorías anteriores.



5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA POR PROYECTOS

Como resultado de los procedimientos de auditoría realizados a los proyectos de Electrificación, Conectividad, Desarrollo Productivo y Agua Potable e Infraestructura Comunitaria, 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.

6. CONCLUSIONES 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 julio al 30 de septiembre del 2011, concluimos lo siguiente:

a. EFICIENCIA

La administración cumplió con el indicador de eficacia ya que los recursos planificados tanto económicos, físicos como humanos (presupuesto, contrataciones, materiales, maquinaria, equipo y mano de obra) fueron destinados exclusivamente para la ejecución de las actividades programadas en los planes de trabajo de cada uno de los proyectos cumpliendo así con las metas y objetivos programados.

b. EFICACIA

Los programas ejecutados cumplieron con las metas y porcentajes de avance propuestos para el período auditado, excepto por la observación No. 1 del Proyecto de Infraestructura y Agua Potable: Incumplimiento en los tiempos de entrega de la obra: *"Mejoramiento del Sistema de agua Potable a Caseríos La Cuchilla, Irayoles, Chorocho y Cantón Candelaria, Municipio de Comalapa, Departamento de Chalatenango"*.

c. ECONOMÍA

FOMILENIO ejecutó el presupuesto asignado para cada uno de los proyectos bajo parámetros de economía, ya que se adquirieron recursos a un nivel

razonable en cuanto a monto con la calidad técnica requerida y en forma oportuna.

d. EFECTIVIDAD

- Se ha superado la meta en 2810 servicios de conexión a la red eléctrica.
- Mayor número de beneficiarios gozan del servicio de electrificación.
- Las comunidades beneficiadas con sistemas solares, se encuentran mejor organizadas, lo que les ha permitido que ha la fecha todas se encuentren ahorrando para en un futuro mitigar el costo de la batería.
- Incremento de la productividad de bienes y servicios que se producen en el proyecto de desarrollo productivo.
- Gracias a la ejecución de los proyectos de Desarrollo Productivo en la actividad de Servicios de Producción y Negocios, se han superado en un 6% la creación de empleos, en un 44% los beneficiarios que recibieron capacitación y asistencia técnica, en un 36% agricultores que han aplicado nuevas técnicas y en un 20% el número de hectáreas utilizadas para producción.
- Con la ejecución de las Actividades relacionadas con el apoyo a la inversión se superó en un 38% el número de préstamos garantizados por el Fondo de Inversión (FIDENORTE) para productores agrícolas, en un 9% número de préstamos para productores no agrícolas y en un 25% número de préstamos garantizados por este fondo para agronegocios.
- Mejora de la capacidad de gestión empresarial de los beneficiarios del PDP.
- Disminución en tiempo y costo de traslado de 850,000 habitantes de 94 municipios correspondientes a 9 Departamentos de El Salvador, además, de mejorarse la comunicación entre esos municipios.



Adicionalmente, con los resultados de nuestras pruebas de auditoría se considera que durante el período auditado, se ha dado cumplimiento a los términos del Convenio de Donación, Acuerdo de Entidad de Implementación, Reglamentos, regulaciones aplicables al Convenio, manuales, políticas y guías que norman la ejecución financiera y administrativa.

Y finalmente, consideramos que las obras construidas contenidas en los proyectos de Electrificación, Conectividad y Agua Potable e Infraestructura Comunitaria cumplen con los requerimientos de calidad necesarios.

7. 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 julio al 30 de septiembre del 2011, en nuestra revisión y seguimiento al **“Informe No. 1 y 2 del mes de julio 2011, Presentados a pago a FOMILENIO por S&S Consultores Empresariales en Desarrollo Humano, según Contrato No. 403/2010 suscrito con FOMILENIO al 31 de julio del 2011”**, no encontramos condiciones relevantes que llamaron nuestra atención y debido a que están en proceso de superación por parte de la administración.

8. 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 abril al 30 de junio del 2011, realizado por auditores de la Corte de Cuentas de la República, no se plantearon recomendaciones a las cuales darle seguimiento.

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

San Salvador 13 de diciembre del 2011.

DIOS UNIÓN LIBERTAD.



Dirección de Auditoría Cincos