

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

**Informe de Examen Especial a los fondos  
estatales transferidos a la Asociación Cadena  
Cristiana de Difusión Club 700 de El Salvador  
(ACCD), por el período de 1 de enero de 2015 al  
31 de diciembre de 2016.**



San Salvador, 19 de junio de 2017.

Índice

<b>1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO.....</b>	<b>1</b>
<b>2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL.....</b>	<b>1</b>
<b>3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS. ....</b>	<b>2</b>
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL. ....</b>	<b>2</b>
<b>5. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES. ....</b>	<b>4</b>
<b>6. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL. ....</b>	<b>4</b>
<b>7. RECOMENDACIONES. ....</b>	<b>5</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>6</b>

Señores —  
Consejo Directivo  
Asociación Cadena Cristiana de Difusión  
Club 700 de El Salvador, (ACCD),  
P r e s e n t e.

## **1. Párrafo Introdutorio**

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 195, ordinal 9º de la Constitución de la República y las atribuciones y funciones que establecen el Artículo 3 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos efectuado Examen Especial a la utilización de los fondos transferidos por el Gobierno a través del Ministerio de Hacienda y la Secretaria de Gobernabilidad y Comunicaciones de la Presidencia de la República a la Organización no Gubernamental denominada Asociación Cadena Cristiana de Difusión Club 700 de El Salvador, por el período de 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016.

## **2. Objetivos y Alcance de la Auditoría de Examen Especial.**

### **2.1. Objetivo General.**

Comprobar que los fondos transferidos por el Ministerio de Hacienda y la Secretaria de Gobernabilidad y Comunicaciones de la Presidencia de la República, a la Asociación Cadena Cristiana de Difusión Club 700 de El Salvador, por el período del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016, se hubieran manejado, documentado y utilizado en los fines previstos y liquidado dentro de los plazos establecidos.

### **2.2. Objetivos Específicos**

1. Verificar que se hubiera establecido medidas de control para asegurar el manejo apropiado de esos fondos.
2. Comprobar que el uso de los recursos se encuentre documentado con la información suficiente pertinente y competente que los demuestre y valide.
3. Verificar la apropiada rendición de cuentas y el cumplimiento de leyes y normas aplicables a las operaciones vinculadas al uso de esos fondos.

### **2.3. Alcance**

El alcance del examen especial incluyó la revisión de actas del Consejo Directivo, Planes de trabajo, documentación que respalda los gastos, liquidaciones realizadas, conciliaciones bancarias, registros e informes financieros generados por la Asociación durante el periodo del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016, en cumplimiento a los fines establecidos en los Convenios.

### 3. Procedimientos de auditoría aplicados.

Entre los principales procedimientos de auditoría ejecutados en el examen, se encuentran los siguientes:

- a) Revisamos Actas del Consejo Directivo y obtuvimos un extracto de las principales decisiones tomadas en cuanto al uso de los recursos recibidos del Ministerio de Hacienda y verificamos su cumplimiento.
- b) Examinamos la documentación que respalda los gastos efectuados con los Fondos GOES y nos aseguramos que la documentación fuera suficiente, y pertinente y competente para justificar la erogación; asimismo, verificamos su registro y el cumplimiento de leyes y normas aplicables a cada una de esas operaciones efectuadas.
- c) Indagamos que los bienes adquiridos con esos fondos estuvieran dentro de las instalaciones y cumpliendo con el propósito por el cual fueron adquiridos.
- d) Solicitamos las liquidaciones realizadas y nos aseguramos que incluyeran la información necesaria para una efectiva rendición de cuentas, al mismo tiempo comprobamos que se hubieran presentado en los plazos establecidos.
- e) Revisamos las conciliaciones de las cuentas bancarias en la que se manejan los fondos del Gobierno e indagamos sobre la aplicación medidas de control establecidas para garantizar el buen uso de esos fondos.

### 4. Resultados de la auditoría de Examen Especial.

Durante el periodo examinado la Asociación suscribió 3 convenios con el Gobierno de El Salvador, por los cuales fueron desembolsados \$1,543,600.00; de esos Convenios al 31 de diciembre de 2016, dos se encontraban totalmente ejecutados, mientras que el tercero presentaba un 75.18% de ejecución al 31/12/2016, los datos se presentan a continuación:

Nombre del Convenio	Nombre de Institución que otorga transferencias	Valor Otorgado por GOES	Porcentaje ejecutado al 31/12/2016
Cooperación para Desarrollo Agrícola	Secretaría de Gobernabilidad y Comunicaciones de la Presidencia de la República	\$ 743,600.00 <sup>1/</sup>	100%
Proyecto Médicos	Ministerio de Hacienda	\$ 400,000.00 <sup>2/</sup>	100%
Proyectos Médicos y Agrícolas		\$ 436,000.00 <sup>3/</sup>	75.18% <sup>4/</sup>

1/ Un (1) solo desembolso por \$ 743,600.00.

2/ Dos (2) desembolsos de \$ 200,000.00 c/u.

3/ Tres (3) desembolsos: 2 de \$ 100,000.00 c/u y 1 de \$ 236,000.00.

4/ De este proyecto al 31/12/2016, quedo un valor en ejecución \$ 108,218.51 que corresponde al 24.82% pendiente de finalizar.

### a) Cooperación para el desarrollo Agrícola

El Proyecto consistió en la entrega de láminas, abono y/o fórmula a 49,535 agricultores (**anexo 1**), de municipios considerados de extrema pobreza pertenecientes a los departamentos de Ahuachapán, Cuscatlán, Santa Ana, Sonsonate, Chalatenango, Cuscatlán, San Salvador, San Vicente, Usulután, La Paz, Cabañas, La Libertad y fue ejecutado entre el mes de abril de 2015 al mes de diciembre de 2016, cumpliendo lo dispuesto en el Convenio suscrito con la **Secretaría de Gobernabilidad y Comunicación de la Presidencia de la República**, la cual transfirió a la Asociación la cantidad de \$743,600.00, cantidad que fue utilizada según el siguiente detalle:

No.	DESCRIPCIÓN DEL GASTO	MONTO
1	Adquisición de Abono y/o Fórmula	\$ 618,050.00
2	Adquisición Lámina	\$ 40,000.00
3	Mobiliario y Equipo	\$ 3,000.00
4	Insumos de oficina y varios	\$ 2,500.00
5	Arrendamiento de Bodega	\$ 1,750.00
6	Gastos Administrativos y de Logística en procesos de distribución	\$ 78,300.00
	<b>Total</b>	<b>\$ 743,600.00</b>

### b) Proyectos Médicos

El Proyecto consistió en la realización de 151 campañas médicas efectuadas a nivel nacional entre el mes de enero de 2015 a marzo de 2016, con las cuales se benefició a 39,293 pacientes (**Anexo 1**), residentes en zonas de extrema pobreza y de difícil acceso a Sistema Nacional de Salud; para la ejecución de este proyecto el Ministerio de Hacienda, transfirió a la Asociación la cantidad de \$400,000.00, los cuales según Informe de Rendición de Cuentas fue utilizado en lo siguiente:

No.	DESCRIPCIÓN DEL GASTO	MONTO
1	Gastos Operativos del Proyecto (Personal Médico y de asistencia, medicamento, equipo e insumos odontológicos, así como gastos de logística para el despliegue de brigadas médicas a nivel nacional, de conformidad a convenio de cooperación para la ejecución de proyectos médicos).	\$ 226,026.84
2	Gastos Administrativos del Proyecto (Personal administrativo, alquiler, insumos y equipo de oficina, así como servicios generales de conformidad a convenio de cooperación para la ejecución de proyectos médicos).	\$ 173,923.16
	<b>Total</b>	<b>\$ 400,000.00</b>

**c) Proyectos médicos y agrícolas.**

El Proyecto consistió en la entrega de láminas y abono a residentes en municipios de extrema pobreza del departamento de Cuscatlán; asimismo, incluyó la realización de campañas médicas en municipios de extrema pobreza a nivel nacional durante el periodo de marzo de 2016 a diciembre de 2016, el proyecto beneficio a 37,566 personas (**anexo 1**); al cierre del periodo auditado el Ministerio de Hacienda había transferido \$327,781.21 de un presupuesto aprobado de \$436,000.00. Según el Informe Financiero Consolidado para rendición de cuentas de entidades privadas que reciben fondos del estado al 31 de diciembre de 2016, esos fondos fueron utilizados en lo siguiente:

No.	DESCRIPCION DEL GASTO	MONTO
1	Gastos Operativos del Proyecto Rubro "Medico" (Personal Médico y de asistencia, medicamento, equipo e insumos odontológicos, así como gastos de logística para el despliegue de brigadas médicas a nivel nacional, de conformidad a convenio de cooperación para la ejecución de proyectos médico-agrícola).	\$ 106,441.06
2	Gastos Operativos del Proyecto rubro "Agrícola", (Adquisición de abono y/o Formula, adquisición de Lámina, gastos de oficina y limpieza de conformidad a convenio de cooperación para le ejecución del proyecto médico-agrícola)	\$ 102,098.99
3	(Personal administrativo, alquiler, insumos y equipo de oficina, así como servicios generales de conformidad a convenio de cooperación para la ejecución de proyectos médicos-agrícola).	\$ 119,241.46
<b>Total liquidado al 31/12/2016</b>		<b>\$ 327,781.51</b>

Como resultado de los procedimientos de auditoría ejecutados, no encontramos condiciones materiales a reportar.

**5. Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores.**

No se realizó un seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, ya que el Informe de Examen Especial a los fondos otorgados por el Estado a través de la Secretaria de Asuntos Estratégicos de la Presidencia de la República a la Asociación Cadena Cristiana de Difusión Club 700 de El Salvador, por el período del 1 de marzo al 30 de junio de 2011 no contiene recomendaciones.

**6. Conclusión de la Auditoría de Examen Especial.**

Con base a los resultados de nuestros procedimientos de auditoría concluimos lo siguiente:

- a) La Asociación estableció medidas de control que aseguraron el manejo apropiado de los Fondos.
- b) Los fondos fueron utilizados en los fines previstos en los Convenios y los gastos efectuados se encuentran debidamente justificados con la documentación que los demuestra y valida.
- c) Se dio cumplimiento a Leyes y normas aplicables a las operaciones realizadas con fondos inherentes a los Convenios y la rendición de cuentas fue realizada en los plazos establecidos.

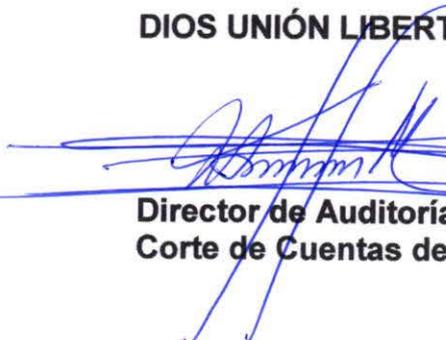
## 7. Recomendaciones.

Este informe no incluye recomendaciones.

El presente informe se refiere únicamente al Examen Especial a los fondos otorgados por el Estado a través del Ministerio de Hacienda y la Secretaría de Gobernabilidad y Comunicaciones de la Presidencia de la República a la Asociación Cadena Cristiana de Difusión Club 700 de El Salvador, por el período del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016, se ha elaborado para informar a los miembros del Consejo Directivo de esa Asociación, por lo que es de uso exclusivo de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 19 de junio de 2017.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD.**



**Director de Auditoría Cuatro  
Corte de Cuentas de la República.**

## ANEXO 1

### Detalle de beneficiados por Convenio.

#### a) Cooperación para el desarrollo Agrícola.

AGRICULTORES BENEFICIADOS CON PAQUETES AGRICOLAS, POR DEPARTAMENTO		
No.	DEPARTAMENTOS	CANTIDAD
1	Ahuachapán	11,790
2	Santa Ana	8,900
3	Sonsonate	4,450
4	Chalatenango	5,936
5	Cuscatlán	8,945
6	San Salvador	3,520
7	San Vicente	3,800
8	Usulután	1,104
9	La Paz	376
10	Cabañas	441
11	La Libertad	273
TOTAL		49,535

Fuente de Información: Informe de Rendición de Cuentas Convenio para la Ejecución del Proyecto de Desarrollo Agrícola, entregado a Secretaría de Gobernabilidad en fecha 1 de febrero 2017.

#### b) Proyectos Médicos

CAMPAÑAS MÉDICAS REALIZADAS EN PERIODO MARZO 2015 A MARZO 2016.		
No.	Departamentos	Beneficiarios
1	Ahuachapán	6,996
2	Cabañas	3,945
3	Chalatenango	727
4	Cuscatlán	4,747
5	La Libertad	4,339
6	La Paz	3,719
7	Morazán	1,616
8	San Miguel	576
9	San Salvador	3,589
10	San Vicente	2,711
11	Santa Ana	717
12	Sonsonate	5,611
TOTAL		39,293

Fuente de Información: Informe de Rendición de Cuentas Convenio para la Ejecución del Proyecto Médico, entregado al Ministerio de Hacienda en fecha 2 de febrero 2017.

#### c) Proyectos médicos y agrícolas

DISTRIBUCION DE PAQUETES AGRICOLAS		
N°	Departamento	Beneficiarios
1	Cuscatlán	8,111
TOTAL		8,111

Fuente de Información: Beneficiarios de Proyectos de distribución de fertilizantes

**c.1) Proyectos médicos y agrícolas**

<b>CAMPAÑAS MEDICAS REALIZADAS DURANTE EL PERIODO DEL MES DE MARZO 2016 AL MES DE DICIEMBRE DE 2016</b>		
<b>N°</b>	<b>Departamento</b>	<b>Beneficiarios</b>
1	Ahuachapán	5,667
2	Cabañas	2,485
3	Cuscatlán	3,918
4	La Libertad	3,917
5	La Paz	2,404
6	Morazán	528
7	San Miguel	813
8	San Salvador	2,477
9	San Vicente	3,718
10	Santa Ana	391
11	Sonsonate	2,997
12	Usulután	140
	<b>TOTAL</b>	<b>29,455</b>

Fuente de información informe de rendición de Cuentas, enero 2017.