



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CINCO



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL AL PROYECTO
DINAMIZACIÓN DE ECONOMÍAS LOCALES MEDIANTE EL
DESARROLLO Y RECONSTRUCCIÓN DE LA
INFRAESTRUCTURA PÚBLICA EJECUTADO POR EL
MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE, VIVIENDA
Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU) Y EL PROGRAMA DE
LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD),
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE AGOSTO DE
2013.**

SAN SALVADOR, NOVIEMBRE DE 2013.



ÍNDICE

CONTENIDO	PAG.
I Antecedentes del examen	1
II Objetivos del examen	1
III Alcance y resumen de procedimientos aplicados	2
IV Resultados del examen	2
V Conclusiones	3



Señor
Manuel Orlando Quinteros Aguilar
c/p Gerson Martínez
Ministro de Obras Públicas, Transporte,
Vivienda y Desarrollo Urbano.
Presente.

De conformidad a lo establecido en el Art. 195 de la Constitución de la República y Arts. 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado Examen Especial al Proyecto Dinamización de Economías Locales mediante el Desarrollo y Reconstrucción de la Infraestructura Pública ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), período del 01 de enero de 2009 al 31 de agosto de 2013.

I- ANTECEDENTES DEL EXAMEN

El Examen Especial al Proyecto Dinamización de Economías Locales mediante el Desarrollo y Reconstrucción de la Infraestructura Pública ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), se origina en razón de las acciones de control programadas en el Plan Anual de Trabajo de la Dirección de Auditoría Cinco de la Corte de Cuentas de la República, correspondientes al ejercicio fiscal del 2013 y conforme a la Orden de Trabajo No. 11/2013

II- OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General

Realizar Examen Especial a la ejecución del proyecto "Dinamización de Economías Locales Mediante el Desarrollo y Reconstrucción de la Infraestructura Pública" Ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), por el período comprendido del 1 enero del 2009 al 31 de agosto de 2013.

Objetivos Específicos

- a) Verificar que las transferencias de fondos realizadas por el Asociado al PNUD cumplan con el Acuerdo Ministerial No. 70.
- b) Comprobar el adecuado registró contable de las transferencias en base a los lineamientos del SAFI y que cuenten con la documentación de soporte.
- c) Constatar la ejecución de los proyectos.



III- ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

ALCANCE

Nuestro trabajo consistió en efectuar Examen Especial al Proyecto Dinamización de Economías Locales mediante el Desarrollo y Reconstrucción de la Infraestructura Pública ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), comprende el período del 1 de enero del 2009 al 31 de agosto del 2013, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República

RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Un resumen de los procedimientos aplicados es el siguiente:

1. Verificamos los aspectos legales requeridos para la ejecución del proyecto.
2. Constatamos que las transferencias realizadas al PNUD y los pagos efectuados por las operaciones generadas en la ejecución del proyecto, se encuentren correctamente registradas en el sistema contable
3. Constatamos la aprobación de los informes financieros.

IV- RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de nuestro examen al Proyecto Dinamización de Economías Locales mediante el Desarrollo y Reconstrucción de la Infraestructura Pública ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), período del 01 de enero de 2009 al 31 de agosto de 2013, no se determinaron situaciones o aspectos materiales que deban ser reportados en el presente informe.

El Salvador, C.A.

V- CONCLUSIONES.

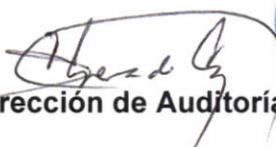
Con respecto al Examen Especial al Proyecto Dinamización de Economías Locales mediante el Desarrollo y Reconstrucción de la Infraestructura Pública ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), período del 01 de enero de 2009 al 31 de agosto de 2013, concluimos que:

1. El proceso de las transferencias de fondos al PNUD para la ejecución de los proyectos de inversión, se realizó de conformidad a los lineamientos generales establecidos en el Acuerdo Ejecutivo No. 070. Los fondos auditados \$19,370,721.97, asignados en el marco del proyecto, fueron trasladados a la cuenta del PNUD No. 2-51-00189-90 del Banco HSBC, desde la Pagaduría Auxiliar o de las cuentas aperturadas para el Proyecto, especificando la obra a que éstos fueron asignados, con la correspondiente nota de solicitud del desembolso suscrita por el PNUD y la nota de recibido en la que se aceptan los fondos.
2. Comprobamos el adecuado registro contable de los fondos recibidos como: Transferencias de Capital, según lo establece el Acuerdo Ejecutivo No.70 y la Ley Orgánica de Administración de Financiera.
3. La Corte de Cuentas de la República, realizará la evaluación técnica de las obras, hasta que el MOPTVDU obtenga los documentos finales de los proyectos ejecutados, así como la nota de entrega y traslado de la obra terminada debidamente suscrita por parte del PNUD, acompañada de los Certificados de Terminación Definitiva, que incluya el valor de cada obra, el alcance y vigencia de las garantías y en la que se confirme que la misma fue construida de conformidad a lo establecido en las especificaciones técnicas y los documentos técnicos, tal como lo establece el Acuerdo Ejecutivo No. 070 de fecha 18 de marzo de 2010.

El presente informe, se refiere al Examen Especial al Proyecto Dinamización de Economías Locales mediante el Desarrollo y Reconstrucción de la Infraestructura Pública ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), período del 01 de enero de 2009 al 31 de agosto de 2013 el cual se realizó de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República

San Salvador, 27 de noviembre del 2013.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Cinco.

