



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCION DE AUDITORIA SEIS

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA ADMINISTRACION NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS, SOBRE LAS SALIDAS DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE LOS ALMACENES DE LA REGION CENTRAL, PERIODO DEL 1 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE JULIO DEL 2014.

SAN SALVADOR, OCTUBRE DEL 2014.



INDICE

CONTENIDO	PAGINA
I ANTECEDENTES DEL EXAMEN	1
1. Origen del examen	1
2. Antecedentes de la Entidad	1
II OBJETIVOS DEL EXAMEN	2
a) Objetivo General	2
b) Objetivos Específicos	2
III ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
1. Alcance	2
2. Resumen de los procedimientos aplicados	2
IV RESULTADOS DEL EXAMEN	3
V CONCLUSION	3
VII PÁRRAFO ACLARATORIO	3



Ingeniero
Marco Antonio Fortín Huevo
Presidente de la Administración Nacional de
Acueductos y Alcantarillados (ANDA).
Presente.-

I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN

1. Origen del examen

De acuerdo al artículo 30, numeral 5, de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y de conformidad a la Orden de Trabajo N° 33/2014, de fecha 2 de Julio del 2014, se efectuó Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), sobre las salidas de materiales de construcción de los almacenes de la Región Central, por el período del 1 de Enero del 2012 al 31 de Julio del 2014, aplicando para tal efecto, las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y la normativa aplicable y vigente, durante el período sujeto a examen.

2. Antecedentes de la Entidad

Mediante Decreto de Ley del Directorio Cívico Militar de El Salvador No. 341 de fecha diecinueve de octubre de 1961, se crea la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados, ANDA, como una Institución Autónoma de Servicio Público, con personalidad jurídica, y con domicilio en la capital de la República de El Salvador.

La Institución está estructurada orgánicamente por una Junta de Gobierno, compuesta por un Presidente, cinco Directores Propietarios y cinco Adjuntos. El Presidente tendrá un Suplente.

Funcionalmente consta de un Director Ejecutivo, una Dirección Técnica, la cual está formada por las Gerencias: Metropolitana, Central, Occidental, Oriental, Mantenimiento Electromecánico, Atención a Sistemas, Comunidades Rurales, Agua y Saneamiento fondos BID-AECID; la Dirección Administrativa contiene las Gerencias siguientes: Informática, Recursos Humanos y Comercial, UACI, UFI, Unidad de Auditoría Interna; y Acceso a la información que depende directamente de la Junta de Gobierno.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

a) Objetivo General

Emitir un informe que contenga los resultados del Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), sobre las salidas de materiales de construcción de los almacenes de la Región Central, por el período del 1 de Enero del 2012 al 31 de Julio del 2014.



b) Objetivos Específicos

Evaluar la efectividad del control interno en el proceso que aplican los almacenes No. 1, 7 y 17 de la Región Central, para la entrega de materiales requeridos;

- Verificar la existencia de controles que garanticen el uso adecuado de los materiales que son entregados en los almacenes de la Región Central de ANDA; y
- Analizar el proceso y existencia de liquidaciones de los materiales entregados en los almacenes de la Región Central de ANDA.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Alcance

Realizamos un Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), sobre las salidas de materiales de construcción de los almacenes de la Región Central, por el período del 1 de Enero del 2012 al 31 de Julio del 2014, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Para tal efecto se aplicaron pruebas de cumplimiento y sustantivas con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría de acuerdo a nuestros objetivos.

2. Resumen de los procedimientos aplicados

Los procedimientos de auditoría desarrollados en la ejecución del examen fueron los siguientes:

- ✓ Inspección física a los almacenes No. 1, 7 y 17 de la Región Central a fin de verificar el tipo de materiales que resguardan en cada uno de ellos;
- ✓ Detallar los empleados que han sido autorizados para retirar materiales de los almacenes No. 1, 7 y 17, especificando los Nombres y Cargos;
- ✓ Determinar una muestra de aquellos almacenes que resguardan materiales diversos, así como también una muestra de los materiales a examinar;
- ✓ Verificación de que los requerimientos de materiales que son entregados en el almacén No. 1 sean ingresados y debidamente registrados (sus entradas y salidas) en los diferentes planteles y bodegas de las zonas donde serán utilizadas;
- ✓ Detallar el proceso utilizado en los almacenes No. 1, 7 y 17 de la Región Central; desde el requerimiento de materiales, autorización de requisiciones, retiro de materiales por los empleados autorizados y liquidación de cada uno de los materiales entregados;
- ✓ Preparar y aplicar guía de entrevistas a empleados de cuadrillas relacionados con el uso de materiales, para indagar sobre el conocimiento de irregularidades en el uso de los mismos;
- ✓ Solicitar y verificar que los requerimientos de materiales diversos que fueron entregados en el almacén No. 1, en el período auditado, han sido liquidados por la persona



responsable de su retiro;

Indagar en Auditoría Interna si han examinado el resguardo y uso de materiales de construcción de los Almacenes 1, 7 y 17 de la Región Central y analizar los resultados;

- ✓ Solicitar al Sub Gerente de Servicios Generales y Patrimonio, que confirme que los terrenos donde están las bodegas de los Almacenes No. 1, 7 y 17 son propiedad de ANDA; y
- ✓ Solicitar al Tesorero Institucional un detalle de los locales que ANDA está alquilando, con el respectivo monto que pagan por cada uno de éstos.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

De acuerdo al Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), sobre las salidas de materiales de construcción de los almacenes de la Región Central, no existen condiciones materialmente reportables.

V. CONCLUSION

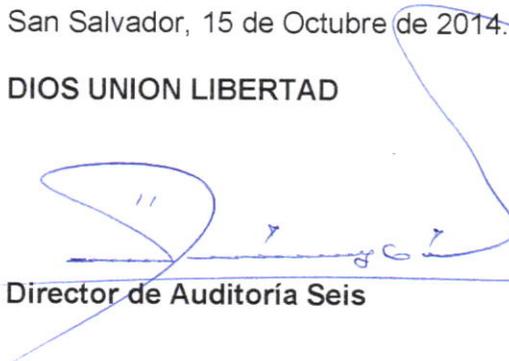
De conformidad a los resultados obtenidos por medio del Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados, sobre las salidas de materiales de construcción de los almacenes de la Región Central, por el período del 1 de Enero del 2012 al 31 de Julio del 2014, concluimos, que a la fecha de nuestro examen, no existen situaciones reportables.

VI. PÁRRAFO ACLARATORIO

Este informe se refiere al Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados, sobre las salidas de materiales de construcción de los almacenes de la Región Central, por el período del 1 de Enero del 2012 al 31 de Julio del 2014, por lo que no emitimos opinión sobre los Estados Financieros y ha sido elaborado para comunicarlo a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 15 de Octubre de 2014.

DIOS UNION LIBERTAD


Director de Auditoría Seis

