



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA SEIS

“INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (ANDA), RELACIONADO CON EL PROCESO DE LICITACION, ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN DE LAS OBRAS DE CAPTACIÓN, POTABILIZACIÓN Y ELECTROMECAÑICAS DE LA PLANTA POTABILIZADORA LAS PAVAS, MUNICIPIO DE SAN PABLO TACACHICO, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE ABRIL DE 2018”.

SAN SALVADOR, NOVIEMBRE DE 2018.



INDICE



PAG.

Contenido

1.	Párrafo Introductorio	1
2.	Objetivos del Examen	1
3.	Alcance del Examen	2
4.	Procedimientos de Auditoria Aplicados	2
5.	Resultados del Examen	3
6.	Conclusion del Examen	3
7.	Recomendaciones	3
8.	Analisis de informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría	3
9.	Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores	6
10.	Párrafo Aclaratorio	6



**Señores
Junta de Gobierno de la
Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA),
Presente.**

1. Párrafo Intruductorio

La Corte de Cuentas de la República, basándose en el Art. 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República de la República; en cumplimiento al Plan Anual de Auditoría de 2017 y de conformidad a la Orden de Trabajo No. 13/2018, ha realizado “Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), relacionado con el proceso de licitación, adjudicación y contratación de las obras de captación, potabilización y electromecánicas de la planta potabilizadora las pavas, municipio de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, por el periodo del 1 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018”.

2. Objetivos del Examen

2.1 Objetivo General

Emitir un informe que contenga los resultados del “Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), relacionado con el proceso de licitación, adjudicación y contratación de las obras de captación, potabilización y electromecánicas de la planta potabilizadora las pavas, municipio de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, por el periodo del 1 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018”, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

2.2 Específicos

- a) Verificar el cumplimiento de la normativa legal y técnica aplicable al proyecto.
- b) Evaluar los mecanismos de control existentes en relación a los procesos establecidos para la ejecución del proyecto.
- c) Constatar que los montos de financiamiento suscritos en los convenios, estén acordes al Presupuesto aprobado para la ejecución del proyecto.
- d) Comprobar el cumplimiento de objetivos y metas establecidos en el proyecto para el periodo sujeto a examen.



3. Alcance del Examen

Realizamos Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados, relacionado con la Licitación, Adjudicación y Contratación de obras de captación, potabilización y electromecánicas de la planta potabilizadora Las Pavas, Municipio de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, El Salvador”, período del 1 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Para tal efecto se aplicaron pruebas de cumplimiento, con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría y que responden a nuestros objetivos.

Asimismo, es necesario hacer referencia que, debido a que el periodo del presente Examen comprende hasta el 30 de abril de 2018, no fue posible comprobar el cumplimiento de objetivos y metas establecidos en la ejecución del Proyecto en mención, ya que a esa fecha, aun no había dado inicio la ejecución del mismo; por lo que el Examen comprende hasta la etapa relacionada con el proceso de licitación y adjudicación.

4. Procedimientos de auditoria aplicados

Entre los principales procedimientos que aplicamos en la ejecución de nuestro examen especial, detallamos los siguientes:

- Realizar entrevistas con el personal relacionado con la ejecución del Proyecto.
- Verificar que en el Plan Estratégico 2014-2019 y en los Planes Anuales Operativos, se hayan planificado actividades relacionadas con la ejecución del proyecto.
- Verificar el cumplimiento de la normativa legal y técnica aplicable al proyecto.
- Constatar que el proyecto haya sido incluido en la programación anual de compras institucional.
- Revisar los procesos seguidos para la licitación y adjudicación del proyecto.
- Revisar el presupuesto aprobado para la ejecución del Proyecto.
- Analizar los convenios suscritos con los cooperantes.
- Comprobar la contratación de los servicios de una empresa supervisora independiente e internacional, certificada para el control de calidad del suministro de los equipos y obras ejecutadas por el Contratista .
- Verificar el nombramiento de un Administrador del Proyecto.
- Constatar la emisión de la orden de inicio, entre otros.



5. Resultados del Examen

Producto de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, hemos identificado aspectos relacionados con los mecanismos de control interno de esa entidad, que al ser implementados evitarán que, en el futuro puedan convertirse en hallazgos de auditoría, los cuales han sido reportados en Carta de Gerencia de fecha 29 de noviembre de 2018.

6. Conclusion del Examen

De conformidad a los resultados obtenidos por medio del "Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), relacionado con el proceso de licitación, adjudicación y contratación de las obras de captación, potabilización y electromecánicas de la planta potabilizadora las pavas, municipio de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, por el periodo del 1 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018", **SE CONCLUYE:** Según nuestros procedimientos de auditoría aplicados en el proceso de licitación y adjudicación de las obras de captación, potabilización y electromecánicas de la planta potabilizadora las pavas, municipio de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, por el periodo del 1 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018, la información examinada, proporciona una seguridad razonable en todos los aspectos importantes, de conformidad con los criterios establecidos, en cuanto al cumplimiento de la normativa legal y técnica aplicable al proyecto; a la observancia de los mecanismos de control existentes relacionados a los procesos establecidos para la ejecución del proyecto y a su presupuesto aprobado en relación a los convenios suscritos; hasta la etapa relacionada con el proceso de licitación, adjudicación, debido a que el periodo del presente Examen comprende hasta el 30 de abril de 2018, fecha en la que, aún no había dado inicio la etapa de ejecución del referido Proyecto; situación que también, no permitió verificar el cumplimiento o avance de objetivos y metas establecidos para el Proyecto.

7. Recomendaciones

Sin recomendaciones de auditoría.

8. Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría

Para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, la Unidad de Auditoría Interna de ANDA, emitió 23 informes de auditoría y 3 fueron emitidos por la Firma privada Murcia & Murcia SA. de CV., los cuales fueron objeto de análisis por los auditores, como se muestra a continuación:



INFORMES EMITIDOS POR LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No.	REFERENCIA DE INFORME	FECHA PRESENTAC.	EXAMEN Y PERIODO	ANALISIS DEL AUDITOR
1	11.IFI01.2017	ABRIL 2017	"Evaluación a la gestión, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, ejecutada en el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2017"	Se determinaron 36 observaciones, las cuales no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
2	11.IFI02.2017	ABRIL 2017	"Auditoria a los proyectos constructivos, ejecutada en el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2017"	Se determinaron 3 observaciones, las cuales no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
3	11.IFI03.2017	ABRIL 2017	"Auditoría Financiera ejecutada en el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2017"	Se determina una observación, la cual no fue retomada por no relacionarse con el examen especial realizado.
4	11.IFI04.2017	ABRIL 2017	"Auditoria de gestión a la empresa municipal Hídricos Guayabalenses (EMUHIGUA) ejecutada por el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2017"	La condición planteada fue superada.
5	11.IFI05.2017	ABRIL 2017	"Evaluación de cumplimiento contractual de la empresa municipal de San Luis Talpa (EMASALT) ejecutada por el periodo 1 de enero al 31 de marzo de 2017"	La condición planteada fue superada.
6	11.IFI06.2017	JUNIO 2017	"Evaluación a la gestión, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, ejecutada en el periodo del 1 de abril al 30 de junio de 2017"	Este informe presenta 35 las cuales no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
7	11.IFI07.2017	JUNIO 2017	"Auditoria a los proyectos constructivos ejecutada en el periodo del 1 de abril al 30 de junio de 2017".	Las observaciones planteadas no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
8	11.JFI08.2017	JUNIO 2017	"Auditoría financiera y de cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustantivas, ejecutada del 1 de abril al 30 de junio de 2017"	No se determinaron condiciones a Reportar.
9	11.IFI09.2017	JUNIO 2017	Revisión a la gestión de riesgo operativa, ejecutada en el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2017"	Se determina una observación la cual no fue retomada por no relacionarse con el examen especial realizado..
10	11.IFI10.2017	JUNIO 2017	"Evaluación a los sistemas informáticos de la Dirección de Tecnología de Información, ejecutada en el periodo del 1 de abril al 30 de junio de 2017"	Las observaciones planteadas no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
11	11.IFI11.2017	JUNIO 2017	"Evaluación de cumplimiento contractual de las empresas municipal de acueductos y alcantarillado de San Isidro Cabañas (EMASIC), ejecutada del 1 de abril al 30 de junio de 2017"	Las observaciones planteadas no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
12	11.IFI12.2017	JUNIO 2017	"Evaluación de cumplimiento contractual de la Asociación de Empresarios y Vecinos de la Zona Industrial La Laguna (ASEVILLA), ejecutada en el periodo del 1 de abril al 30 de junio de 2017.	Las observaciones planteadas no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
13	11.IFI13.2017	SEPTIEMBRE 2017	"Evaluación a la gestión, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, ejecutada en el periodo del 1 de julio al 30 de septiembre de 2011"	En el informe se reportan 37 observaciones las cuales no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
14	11.IFI14.2017	SEPTIEMBRE 2017	"Auditoria a los proyectos constructivos, ejecutada en el periodo del 1 de julio al 30 de	El informe presenta 14 observaciones de las cuales han sido superadas 10 y el



No.	REFERENCIA DE INFORME	FECHA PRESENTAC.	EXAMEN Y PERIODO	ANALISIS DEL AUDITOR
			septiembre de 2017"	resto no tienen relación con el examen especial realizado.
15	11.IFI15.2017	SEPTIEMBRE 2017	"Auditoría financiera, ejecutada período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2011"	Este informe contiene 2 observaciones las cuales fueron superadas.
16	11.IFI16.2017	SEPTIEMBRE 2017	"Evaluación de cumplimiento contractual de la empresa municipal administradora Suchitotense de acueductos y alcantarillados (EMASA), ejecutada en el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2017".	Las observaciones planteadas no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
17	11.IFI17.2017	OCTUBRE 2017	"Evaluación al cumplimiento contractual de la empresa municipal agua de Nueva Concepción (EMANC), ejecutada en el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2017"	Las observaciones planteadas no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
18	II.IFn18.2017	ENERO 2018	"Evaluación a la Gestión, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, ejecutada en el período del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2017".	El informe contiene 42 observaciones, las cuales no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
19	11 IFI19.2017	ENERO 2018	"Auditoría a los proyectos constructivos ejecutada en el período del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2017"	Las dos observaciones planteadas en el informe, no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
20	11.IFI20.2017	ENERO 2018	"Auditoría Financiera, ejecutada del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2011"	El informe no presenta condiciones reportables.
21	11 IFI21.2017	ENERO 2018	"Evaluación a la Gestión Medio ambiental, por el período del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2017"	Las dos observaciones planteadas en el informe, no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.
22	11.IFI22.2017	ENERO 2018	"Revisión a la Gestión de riesgo operativo ejecutada en el período del 1 de julio al 31 de diciembre de 2017"	El informe no presenta condiciones reportables.
23	11 IFI23.2017	ENERO 2018	"Evaluación de cumplimiento contractual de la Empresa Municipal Descentralizada Manantiales de San José (EMASANJOSE), ejecutada en el período del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2017"	El informe no presenta condiciones reportables.

INFORMES EMITIDOS POR LA FIRMA PRIVADA MURCIA & MURCIA S.A. DE C.V.

No.	REFERENCIA DE INFORME	FECHA PRESENTAC.	EXAMEN Y PERIODO	ANALISIS DEL AUDITOR
1.	SIN REFERENCIA	21-03-2017	"Proyectos Condominiales de Agua Potable y Saneamiento en El Salvador"	No se determinaron condiciones a Reportar.
2.	SIN REFERENCIA	14-03-2017	"Programa de Mejoramiento de la Red de Acueducto y Alcantarillado del AMSS Convenio FCAS-SLV-058-B"	No se determinaron condiciones a Reportar.
3.	SIN REFERENCIA	03-03-2017	Auditoría Externa a los Estados Financieros de ANDA, del 1 de enero 2015 al 31 de diciembre de 2016.	Las Observaciones planteadas en el informe, no fueron retomadas por no relacionarse con el examen especial realizado.

9. Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores

El seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Financiera a ANDA por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, practicada por la Dirección de Auditoría Seis de la Corte de Cuentas de la República, emitido con fecha 20 de marzo de 2018, se realizó en la Auditoría Operacional a ANDA por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

10. Párrafo Aclaratorio

Este informe se refiere únicamente al “Examen Especial a la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), relacionado con el proceso de licitación, adjudicación y contratación de las obras de captación, potabilización y electromecánicas de la planta potabilizadora las pavas, municipio de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, por el periodo del 1 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018”, por lo que no presentamos opinión sobre las cifras presentadas en los estados financieros y se ha preparado para comunicar a la Junta de Gobierno de la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA) y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

29 de noviembre de 2018.

DIOS UNION LIBERTAD



Director de Auditoría Seis.

Esta es una Versión Pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial o declarada reservada de conformidad con la Ley de Acceso a la Información Pública.

