

ACTA NÚMERO CUARENTA Y CUATRO – DOS MIL VEINTIDÓS: En el Salón de Sesiones de la Junta de Gobierno de la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados, a las siete horas del veintidós de noviembre de dos mil veintidós, reunidos los miembros de la Junta de Gobierno para tratar los asuntos que en la agenda se detallan. Preside la sesión el señor Presidente, Ing. Rubén Salvador Alemán Chávez, contando con la presencia de los Directores Propietarios: Ing. Carlos Roberto Salazar Claros, Lic. Efraín Alexis Segura Valenzuela, Arq. Fernando Andrés López Larreynaga; la Directora Adjunta: Licda. Irma Michelle Martha Ninette Sol de Castro. Faltaron con excusa legal los Directores Propietarios: Arq. Raúl Antonio Juárez Cestoni e Ing. José Antonio Velásquez Montoya; los Directores Adjuntos: Lic. Erick Gustavo Martínez Contreras e Ing. Alexander Francisco Gil Arévalo. La sesión a que la presente acta se refiere se celebró con el carácter de Ordinaria. Y de todo lo acordado en ella da fe la Secretaria de la Junta de Gobierno, Licda. Kathya Michelle Daura Correa.

1) Como primer punto en la agenda, el señor Presidente constató el quórum, manifestando que el mismo quedaba debidamente establecido.

2) Se procedió a la lectura y aprobación de la agenda la cual se estableció de la siguiente manera: 1) Establecimiento del Quórum, 2) Aprobación de la Agenda, 3) Lectura y Aprobación del Acta Anterior, 4) Solicitudes, 4.1) Gerencia de Servicios y Seguridad (Facility), 4.2) Unidad de Auditoría Interna.

3) La Secretaria de la Junta de Gobierno dio lectura del acta de la sesión anterior, la que después de revisada fue aprobada.

4) Solicitudes.

4.1) Dirección de Ingresos y Comercialización.

4.1.1) El Director de Ingresos y Comercialización, en cumplimiento al acuerdo número 4.3.1, tomado en la sesión ordinaria número 31, celebrada el día 16 de agosto de 2022, somete para aprobación de la Junta de Gobierno, el Plan de Acción para el seguimiento de los hallazgos emitidos por auditoría externa reflejados en el Informe Final del ejercicio 2021, con su respectivo cronograma con fechas y responsables.

Por lo que la Junta de Gobierno, **CONSIDERANDO:**

- I. Que mediante acuerdo número 4.3.1, tomado en la sesión ordinaria número 31, celebrada el día 16 de agosto de 2022, la Junta de Gobierno entre otras cosas, instruyó a la Dirección de Ingresos y Comercialización, para que, presentara un Plan de Acción con los hallazgos emitidos por la Auditoría Externa Sociedad Murcia & Murcia, S.A. DE C.V., denominada Auditoría Externa de los Estados Financieros de la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados-ANDA, correspondiente al ejercicio 2021 y estableciera un cronograma con fechas y responsables de su ejecución, para dar respuesta sustentada a los hallazgos no superados.

- II. Que en vista a lo antes expuesto, el Director de Ingresos y Comercialización, mediante correspondencia con Ref.: 30.52.2022 de fecha 07 de noviembre de 2022, recibido en la Unidad de Secretaría el día 14 de noviembre de 2022, sometió a consideración de la Junta de Gobierno, el Plan de Acción para el seguimiento de los hallazgos emitidos por Auditoría Externa reflejados en el Informe Final del ejercicio 2021, su cronograma con fechas y responsables, a fin de dar respuesta sustentada a los hallazgos no superados y lo expone de acuerdo a los siguientes argumentos:
- i. Que la Gerente Financiera Institucional y Administradora del Contrato de Consultoría No. 21/2021, derivado de la Libre Gestión No. LG-96/2021, denominado "CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021", mediante memorando con Ref.: 22.235.2022 de fecha 11 de agosto de 2022, hizo del conocimiento de la Junta de Gobierno, el Informe Final de la Auditoría Externa del Examen a los Estados Financieros de la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), correspondiente al ejercicio 2021, emitido y presentado a dicha Junta por la Sociedad Murcia & Murcia, S.A. de C.V.
 - ii. Que el objetivo de dicho Plan de Acción, es definir las acciones que deben llevarse a cabo para efectuar un proceso de análisis y depuración de los saldos contables-administrativos relacionados con los hallazgos de auditoría y observaciones de control interno reflejados en el Informe Final de Auditoría Externa Financiera 2021, a fin de superar la condición actual de los mismos y lograr obtener en el menor plazo posible un dictamen limpio que contribuya positivamente a la Institución.
 - iii. Que los objetivos específicos de dicho Plan, son los siguientes:
 - 1) Analizar y depurar los hallazgos reflejados en el dictamen del auditor 2021 (salvedades).
 - 2) Analizar y depurar las observaciones reflejadas en el informe de los auditores sobre el seguimiento a las auditorías de ejercicios anteriores.
 - 3) Analizar y depurar las observaciones reflejadas en el Informe de los auditores relacionadas con el seguimiento a la Carta de Gerencia del período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021 y Carta de Gerencia de octubre a diciembre de 2021.
 - iv. Que el alcance del presente Plan, se desarrollará durante el mes de diciembre de 2022 y el ejercicio 2023 en el cual se trabajará en el análisis y depuración de saldos administrativos y contables y su respectivo cronograma de actividades, a fin de establecer las acciones con la finalidad de subsanar las observaciones emitidas por la Sociedad Murcia & Murcia, las cuales corresponden al ejercicio 2021 y de años anteriores a éste.
 - v. Que la Dirección de Ingresos y Comercialización, será la encargada de la dirección y coordinación general, y la ejecución estará bajo la responsabilidad de los Gerentes de las dependencias relacionadas con los hallazgos y observaciones, así como de los equipos de trabajo que se conformen internamente en cada área responsable del análisis y depuración.

vi. Que de acuerdo a lo antes expuesto, y en vista de los hallazgos emitidos por la Auditoría Externa, el Director de Ingresos y Comercialización solicitó a la Junta de Gobierno lo siguiente:

1. Aprobar el Plan de Acción para el seguimiento de los hallazgos emitidos por Auditoría Externa reflejados en el Informe Final del ejercicio 2021, a fin de dar respuesta sustentada a los hallazgos no superados. Dicho Plan incluye el cronograma con fechas y responsables.
2. Instruir al Director Administrativo, Gerente de Servicios Generales y Seguridad (Facility), Jefe de la Unidad de Patrimonio, Gerente de la Unidad Financiera Institucional, Jefe del Departamento de Contabilidad, Jefe del Departamento de Tesorería, Jefe del Departamento de Presupuesto, Gerente Comercial, Jefe de Recuperación de Mora, Gerente de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, Gerente de Innovación, Desarrollo y Tecnología y Gerente Legal, para que den cumplimiento y ejecuten las actividades reflejadas en el Plan de Acción.
3. Delegar a la Dirección de Ingresos y Comercialización la elaboración y presentación a la Junta de Gobierno cada tres meses, del Informe de seguimiento sobre los avances obtenidos en la ejecución del Plan de Acción, por parte de cada una de las Dependencias relacionadas.

Con base a lo solicitado por el Director de Ingresos y Comercialización, la Junta de Gobierno, **ACUERDA:**

1. Aprobar el Plan de Acción para el seguimiento de los hallazgos emitidos por Auditoría Externa Sociedad MURCIA & MURCIA, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE, que se abrevia Murcia & Murcia, S.A. DE C.V., reflejados en el Informe Final del ejercicio 2021, su cronograma con fechas y responsables, a fin de dar respuesta sustentada a los hallazgos no superados en el Informe Final de auditoría a los Estados Financieros de la Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), correspondiente al ejercicio 2021, el cual forma parte de los antecedentes de la presente acta.
2. Instruir al Director Administrativo, Gerente de Servicios Generales y Seguridad (Facility), Jefe de la Unidad de Patrimonio, Gerente de la Unidad Financiera Institucional, Jefe del Departamento de Contabilidad, Jefe del Departamento de Tesorería, Jefe del Departamento de Presupuesto, Gerente Comercial, Jefe de Recuperación de Mora, Gerente de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, Gerente de Innovación, Desarrollo y Tecnología y Gerente Legal, para que ejecuten y den cumplimiento a las actividades reflejadas en el Plan de Acción para el seguimiento de los hallazgos emitidos por Auditoría Externa reflejados en el Informe Final del ejercicio 2021.
3. Delegar a la Dirección de Ingresos y Comercialización, para que presente de manera trimestral a la Junta de Gobierno un informe sobre el seguimiento y avances obtenidos en la ejecución del Plan de Acción, por parte de cada una de las Dependencias detalladas en el presente acuerdo.

4.2) Gerencia de Recursos Humanos.

4.2.1) El Gerente de Recursos Humanos Interino, somete a consideración de la Junta de Gobierno, solicitud de autorización para conceder el segundo período de Licencia con Goce de Sueldo para el Ingeniero [REDACTED],

Ingeniero Supervisor Electromecánico de la Gerencia de Eficiencia Energética, para que continúe con el postgrado "Master of Electrical Engineering", de manera presencial en la XI AN Jiaotong University, a realizarse en la República Popular de China, del 21 de octubre del 2022 al 31 de agosto del 2023, ambas fechas inclusive, beca auspiciada por el Gobierno de la República Popular de China.

Por lo que la Junta de Gobierno **CONSIDERANDO:**

- I. Que mediante acuerdo número 4.2.1, tomado en la sesión extraordinaria número 13, celebrada el día 29 de octubre de 2021, la Junta de Gobierno autorizó el primer período de licencia con goce de sueldo al Ingeniero [REDACTED] Ingeniero Supervisor Electromecánico de la Gerencia de Eficiencia Energética, a fin de que participara en el postgrado "Master of Electrical Engineering", comprendido del 1 de octubre de 2021 al 24 de enero de 2022, con el fin de que pudiera recibir las clases de manera virtual en vista de las medidas de bioseguridad implementadas por el Gobierno de la República Popular de China por la pandemia del Covid-19.
- II. Que con el fin de darle cumplimiento a la "Política para la Administración del Programa de Becas de ANDA", la cual fue aprobada por la Honorable Junta de Gobierno; a través de acuerdo número 4.2.1, tomado en la sesión extraordinaria número 1, celebrada el día 19 de marzo de 2021, y según atribuciones establecidas en el referido documento, la Gerencia de Recursos Humanos recibió documentación de fecha 20 de octubre de 2022, por parte de la Embajada de la República Popular de China en el El Salvador, en la cual anexaron el itinerario con fecha de viaje 21 de octubre de 2022, para el Ingeniero [REDACTED], para continuar con sus estudios como becario de la maestría en la XI AN Jiaotong University.
- III. Que con fecha 03 de noviembre de 2022, se recibió acción de personal con Ref.: 40-291-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, en la que el Presidente de la Institución, autorizó para que el Ingeniero [REDACTED], Ingeniero Supervisor Electromecánico de la Gerencia de Eficiencia Energética, continuara con el postgrado antes referido.
- IV. Que el Ingeniero [REDACTED], mediante correo de fecha 09 de noviembre de 2022, comunicó que se compromete a firmar toda la documentación relacionada a la beca para el postgrado "Master of Electrical Engineering", su respectivo contrato y pagará todo de conformidad a la Política para la Administración de Becas-ANDA, remitiéndosele por esta misma vía para que sea autenticado a través de un consulado y posteriormente remitirlo a la institución, para su respectivo trámite.
- V. Que el Gerente de Recursos Humanos Interino, mediante correspondencia con Ref.: 27.1.2459.2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, recibido en la Unidad de Secretaría en la misma fecha, comunicó que debido a la poca antelación de la documentación presentada por la Embajada de la República Popular de China en El Salvador, manifestó que se ha cumplido con todos los procedimientos establecidos en los cuerpos normativos aprobados por la Junta de Gobierno e informó que es procedente se autorice la licencia con goce de sueldo, para el Ingeniero [REDACTED], Ingeniero Supervisor Electromecánico de la Gerencia de Eficiencia Energética, para que asista al postgrado "Master of Electrical Engineering", de manera presencial en la XI AN Jiaotong University, a realizarse en la República Popular de China, del 21 de

octubre del 2022 al 31 de agosto del 2023, ambas fechas inclusive, beca auspiciada por el Gobierno de la República Popular de China.

Con base a lo solicitado por el Gerente de Recursos Humanos Interino y de conformidad a la "Política para la Administración de Becas-ANDA", la Junta de Gobierno, **ACUERDA:**

1. Autorizar el segundo período de licencia con goce de sueldo para el Ingeniero [REDACTED], Ingeniero Supervisor Electromecánico de la Gerencia de Eficiencia Energética, para que asista al postgrado "Master of Electrical Engineering", de manera presencial en la XI AN Jiaotong University, a realizarse en la República Popular de China, del 21 de octubre del 2022 al 31 de agosto del 2023, ambas fechas inclusive, beca que es auspiciada por el Gobierno de la República Popular de China de China.
 2. Instruir a la Gerencia de Recursos Humanos, para que, en coordinación con la Gerencia Legal, realicen las gestiones que correspondan en cumplimiento a la "Política para la Administración de Becas - ANDA".
-
-

4.3) Gerencia de Planificación y Cooperación.

4.3.1) La Gerente de Planificación y Cooperación, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 16, 17 y 18 de las Normas Técnicas Específicas de ANDA, cuya finalidad es identificar, analizar y cuantificar las probabilidades de ocurrencia de los riesgos y sus efectos secundarios, así como de las acciones preventivas y/o correctivas correspondientes que deberán implementarse para mitigar su impacto, hace del conocimiento de la Junta de Gobierno el Informe de Gestión de Riesgo Operativo, correspondiente al segundo semestre de 2021.

Por lo que la Junta de Gobierno, después de conocer el informe, **ACUERDA:**

1. Dar por recibido el Informe de Gestión de Riesgo Operativo, correspondiente al segundo semestre de 2021, el cual queda anexo en los antecedentes de la presente acta.
 2. Instruir a la Gerente de Planificación y Cooperación, haga saber a todas las Unidades y/o Dependencias de la Institución, las recomendaciones del informe y principalmente a las que se identifican con el mayor número de riesgos importantes.
-
-

4.4) Unidad de Auditoría Interna.

4.4.1) El Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, hace del conocimiento de la Junta de Gobierno el Informe identificado con Ref.18.IFI19.2022, denominado "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A LOS PROYECTOS POR ADMINISTRACIÓN DE LA GERENCIA DE INVESTIGACIÓN HIDROGEOLÓGICA".

Por lo que la Junta de Gobierno **CONSIDERANDO:**

- I. Que mediante correspondencia de fecha 10 de noviembre de 2022 con Ref.: 18.N045.2022 recibido en la Unidad de Secretaría ese mismo día, el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna hizo del conocimiento de la Junta de Gobierno el informe que contiene los resultados del "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A LOS PROYECTOS POR ADMINISTRACIÓN DE LA GERENCIA DE INVESTIGACIÓN HIDROGEOLÓGICA", la auditoría fue realizada en cumplimiento del Plan de Trabajo y de conformidad a los Arts. 30 y 31 de la

Ley de la Corte de Cuentas de la República, a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y Manual de Auditoría Interna Sector Gubernamental, emitidos por la Corte de Cuentas de la República, realizándola en los siguientes términos:

i. ANTECEDENTES.

De conformidad a la Estructura Organizativa Institucional de ANDA autorizada mediante el Acuerdo de Junta de Gobierno con Ref.: SO-01122020-5.1.1, la Gerencia de Investigación Hidrogeológica depende de la Dirección Ejecutiva y se encuentra conformada por el Departamento de Mantenimiento y Perforación de Pozos. Por otra parte, la Gerencia de Control y Seguimiento de Proyectos depende de dicha Dirección.

De acuerdo al Manual de Organizaciones y Funciones Institucional vigente, el objetivo principal de esa Gerencia consiste en desarrollar investigaciones hidrogeológicas, realizando estudios hidrogeológicos, opiniones técnicas o evaluaciones hidrogeológicas para la determinación de nuevas fuentes de abastecimiento de agua, actualización de producción de manantiales y captaciones en ríos, así como la delimitación de áreas de recarga de acuíferos y áreas de protección de pozos y manantiales. Controlar y monitorear al Departamento de Mantenimiento y Perforación de Pozos, en la ejecución de proyectos de perforación y mantenimiento de pozos realizados internamente o por la empresa privada para ANDA.

En la ejecución de la auditoría, se han considerado las funciones relacionadas con los proyectos por administración, mediante el Departamento de Mantenimiento y Perforación de pozos.

El Departamento de Mantenimiento y Perforación de Pozos tiene como objetivo: 1) Realizar procesos de perforaciones, videos, limpieza, aforos y rehabilitación de pozos a nivel nacional, que le sean requeridos, 2) Supervisar y recomendar en base a las actividades que ejecute la empresa privada para ANDA y que le sean solicitadas, y 3) Asesorar y evaluar los procesos de licitación que realiza la institución en lo concerniente a perforaciones de pozos, limpiezas de pozos, controlar el inventario de los pozos a nivel nacional llevando un inventario actualizado, así como las actividades propias que se realicen en cada uno de ellos.

La Gerencia de Control y Seguimiento de Proyectos tiene como objetivo: 1) Coordinar la validación de los Estudios de Pre Inversión e Inversión pública de proyectos y programas de Introducción, ampliación y mejoramiento de los sistemas de acueducto y alcantarillado sanitario o saneamiento básico, garantizando se elaboren con base a las normas técnicas establecidas en las políticas institucionales, la Dirección General de Inversión y Crédito Público del Ministerio de Hacienda u organismos nacionales e internacionales; 2) Gestionar Opiniones Técnicas ante el Ministerio de Hacienda y brindar seguimiento a los programas de Pre Inversión e Inversión Pública desde su Inicio hasta su finalización; y 3) Realizar el seguimiento y control de los Proyectos bajo el programa de Ayuda Mutua de las respectivas Gerencias Regionales y otros programas establecidos en el marco del Gobierno Central.

ii. OBJETIVOS DEL EXAMEN.

a. OBJETIVO GENERAL.

Evaluar objetivamente la gestión que realizan los responsables de la ejecución de los proyectos ejecutados por administración, con el propósito de verificar el cumplimiento de los objetivos y metas, los resultados alcanzados; así como, la eficiencia y economía en el manejo de los recursos, el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables.

b. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

1. Verificar que los proyectos por administración se hayan registrado en el Programa Anual de Pre-Inversión, asignación de código SIIP e ingreso al PAIP.
2. Verificar que el expediente de la administración del proyecto cuente con toda la documentación requerida de acuerdo a la normativa aplicable.
3. Cotejar las requisiciones de materiales utilizados para la ejecución del proyecto conforme a lo presupuestado.
4. Verificar el nivel de avance, conforme al presupuesto, cronograma de trabajo y planos constructivos.
5. Verificar que los pagos de horas extras, viáticos y gastos indirectos sean acorde a la obra realizada y conforme a los procedimientos institucionales aplicables.
6. Comprobar la elaboración del informe de costos del proyecto y la remisión a la Gerencia Financiera.

iii. ALCANCE DE LA AUDITORIA.

El examen especial de auditoría a los proyectos ejecutados por administración de la Gerencia de Investigación Hidrogeológica, fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoria Interna para el Sector Gubernamental y al Manual de Auditoria Interna del sector Gubernamental, emitidos por la Corte de Cuentas de La República y Manual de Auditoria Interna de ANDA.

El alcance de la auditoría abarcó los proyectos de perforaciones de pozos institucionales ejecutados con equipo propio por el periodo del 01 de abril de 2021 al 30 de abril de 2022.

iv. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.

1. Verificación del registro en el Programa Anual de Pre-Inversión, asignación de código SIIP e ingreso al PAIP de los proyectos por administración.
2. Verificación del expediente de la administración del proyecto.
3. Verificación de las requisiciones de materiales utilizados para la ejecución del proyecto conforme a lo ejecutado.
4. Verificación del nivel de avance conforme al presupuesto, cronograma de trabajo y planos constructivos.
5. Verificación de los pagos de horas extras, viáticos y gastos indirectos sean acorde a la obra realizada y conforme a los procedimientos institucionales aplicables.
6. Determinación de que los costos del proyecto incurridos se hayan reconocido contablemente como una inversión.

v. RESULTADOS.

Como resultado de los procedimientos aplicados, se han identificado las siguientes condiciones reportables en la ejecución de los proyectos

denominados 1) Perforación de Pozo #2 Paso Puente, Distrito Italia, Tonacatepeque, San Salvador, Región Central, y 2) Perforación de Pozo #4 P.B. Las Torres, municipio de Santa Rosa de Lima, La Unión, Región Oriental:

No.	RESULTADO	CONDICIÓN	ESTATUS
1	En la ejecución de proyectos de inversión por Administración no se han aplicado lineamientos, parámetros y criterios establecidos por la Dirección General de Inversión y Crédito Público (DGICP).	Se verificó que, para los proyectos ejecutados por la Administración, no hay procedimientos internos autorizados que regulen la administración, operación y permisos necesarios; desde la solicitud del proyecto hasta su finalización, generándose las siguientes situaciones: a) No están delimitadas las responsabilidades para los involucrados en el proceso de administración, operación y permisos necesarios para la ejecución de proyectos por administración, que permitan velar por el cumplimiento de las Normativa de Inversión vigente. b) No se gestionó código de inversión (SIIP) para los proyectos de inversión ejecutados por administración; dicha situación provocó que el departamento de Contabilidad no registró como inversión las erogaciones en concepto de salario del personal de cuadrillas, horas extras, viáticos y estadías, consumo de combustible y materiales utilizados en la ejecución de los proyectos de perforación de pozos.	No Superadas.
2	Expedientes de proyectos ejecutados por administración incompletos.	Expedientes de proyectos ejecutados por la administración, no cuentan con documentación requerida.	No superada.
3	Los proyectos verificados no cuentan con permisos ambientales.	Verificamos que no se gestionaron permisos ambientales para la perforación de pozos.	No superada
4	Pago de viáticos del personal asignado al proyecto Perforación de Pozo #2 Paso Puente, Distrito Italia, Tonacatepeque, San Salvador, Región Central, no están debidamente documentados en bitácoras.	Verificamos que existen viáticos justificados con la ejecución de actividades en proyectos por administración, fueron pagados y dichas actividades no están registradas en bitácoras del proyecto.	No superada.
5	Inconsistencias en el pago de horas extras al personal asignado a proyectos por administración.	Al verificar las bitácoras de campo y reportes de horas extras, determinamos inconsistencias en las horas extras pagadas.	No superada
6	Se detectaron inconsistencia en el consumo de vales de combustible asignados a los proyectos ejecutados por la administración, en relación al proyecto Perforación de Pozo #2 Paso Puente, Distrito Italia, Tonacatepeque, San Salvador, Región Central.	Al verificar los vales de combustible asignados para la maquinaria y equipo del Departamento de Mantenimiento y Perforación de Pozos, determinamos 176 vales consumidos en períodos que no se reportó trabajo en sitio del proyecto; así mismo, en el expediente del proyecto, no se incluyó autorización para el retiro de combustible en Bidones.	No superada

vi. RECOMENDACIÓN.

El Departamento de Mantenimiento y Perforación de Pozos, gire instrucciones al personal que elabora las bitácoras de campo que se incluya el consumo de combustible; así mismo, que se instruya al supervisor asignado, para que se asegure de anexar en la documentación del expediente la autorización para el retiro de combustible en bidones, así como, crear un mecanismo de control que permita monitorear el consumo reportado.

vii. CONCLUSIÓN.

Como resultado del examen especial a los proyectos por administración de la Gerencia de Investigación Hidrogeológica, se concluyó que: Que la Gerencia no ha cumplido con las condiciones reportadas en el presente informe; así mismo, se reportó un asunto menor en Carta de Gerencia Ref. 18.CG012.2022 de fecha 24 de octubre de 2022.

Con base a lo anterior y después de conocer sobre el informe presentado por el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, la Junta de Gobierno **ACUERDA:**

1. Dar por recibido el informe con Ref.: 18.IFI19.2022, que contiene el "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A LOS PROYECTOS POR ADMINISTRACIÓN DE LA GERENCIA DE INVESTIGACIÓN HIDROGEOLÓGICA".
2. Instruir al Director Ejecutivo de la Institución, gire instrucciones a la Gerencia de Investigación Hidrogeológica, en relación a los resultados establecidos en el informe con Ref.: 18.IFI19.2022, con el fin de que ésta de fiel cumplimiento a las condiciones que se encuentran como no superadas en el romano "v" del presente acuerdo, debiendo presentar las evidencias correspondientes ante la Unidad de Auditoría Interna, quedando la Dirección Ejecutiva como la responsable de darle seguimiento al presente acuerdo.
3. Delegar al Director Ejecutivo de la Institución, presente un informe a la Junta de Gobierno de los hallazgos superados por la Gerencia de Investigación

Hidrogeológica, en un plazo máximo de TRES (3) MESES contados a partir de la notificación del presente acuerdo.

4. Encomendar a la Unidad de Auditoría Interna, de seguimiento a las instrucciones aprobadas en el presente acuerdo.

4.4.2) El Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, hace del conocimiento de la Junta de Gobierno el Informe identificado con Ref.18.IFI17.2022, denominado "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO 2022".

Por lo que la Junta de Gobierno **CONSIDERANDO:**

- I. Que mediante correspondencia de fecha 10 de noviembre de 2022 con Ref.: 18.N045.2022 recibido en la Unidad de Secretaría ese mismo día, el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna hizo del conocimiento de la Junta de Gobierno el informe que contiene los resultados del "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO 2022", la auditoría fue realizada en cumplimiento a los artículos 30 y 31 de la Ley de Corte de Cuentas de la República y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, realizándola en los siguientes términos:
 - i. OBJETIVOS DEL EXAMEN.
 - a. OBJETIVO GENERAL.

Evaluar el cumplimiento de los procedimientos realizados para el manejo, registro y control de los recursos ejecutados a través del fondo circulante de monto fijo.
 - b. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.
 1. Verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos para el manejo, registro y control de las adquisiciones por fondo circulante de monto fijo.
 2. Verificar la eficacia y efectividad de los controles establecidos para el manejo del fondo circulante de monto fijo.
 3. Revisar según muestra que la documentación que respalda las liquidaciones esté conforme a lo normado.
 - ii. ALCANCE DEL EXAMEN.

Se realizó el Examen Especial de auditoría al fondo circulante de monto fijo, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2022, de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.
 - iii. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.

Entre los principales procedimientos de auditoría aplicados para el cumplimiento de los objetivos del examen especial fueron los siguientes:

 1. Verificar que las adquisiciones estén debidamente documentadas.
 2. Verificar que las adquisiciones cumplan con lo normado, específicamente la calificación de "urgencia".
 3. Verificar el adecuado control y diligencia al momento de efectuar las liquidaciones del fondo.
 - iv. RESULTADOS DEL EXÁMEN.

Como resultado de los procedimientos de auditoría aplicados, determinamos las siguientes condiciones reportables:

No.	RESULTADO	CONDICIÓN	ESTATUS
1	Debilidades de control interno en el proceso de compras por medio del fondo circulante.	<p>Región Occidental.</p> <p>a. Se verificaron compras de insumos y materiales los cuales no cumplen con los procedimientos establecidos para el manejo del fondo circulante; no tienen un destino o uso específico según la solicitud de fondos y por la cantidad adquirida, pudo ingresarse al almacén y codificarse según el caso.</p> <p>b. Al revisar la documentación que respalda las erogaciones por compras a través de Fondo Circulante de Monto Fijo y Caja Chicas entre enero y mayo 2022 en los casos aplicables, no adjuntan evidencia emitida por bodega de la no existencia del material que da origen a la compra efectuada, al consultar al guardalmacén de bodega 14 comentó, que las áreas hacen la consulta vía telefónica y pocas veces solicitan una captura de pantalla.</p> <p>Región Oriental.</p> <p>a. No se observa correo interno dirigido al área responsable del ingreso a Almacenes Institucionales, en el que se notifica la adquisición y solicita código de inventario.</p> <p>i. Se verificaron compras de insumos y materiales los cuales no tienen un destino o uso específico según la solicitud de fondos y por la cantidad adquirida por el área, pudo ingresarse al almacén.</p> <p>ii. Compras que no se notificaron a patrimonio para su control de inventario.</p> <p>b. Compra de Materiales los cuales según sistema de almacenes había en existencia.</p>	No Superadas.
2	Devengamiento de reintegros del Fondo Circulante sin el registro previo del compromiso presupuestario	Tanto en la Región Occidental como Oriental, no se cumplió con el orden cronológico de los procedimientos para la ejecución presupuestaria, en el sentido que se aplicó el registro del devengamiento de las transacciones, antes del registro del compromiso presupuestario; adversamente a lo que establece el manual de ejecución presupuestaria, que define que antes de realizar el devengamiento, debe haberse efectuado el compromiso presupuestario.	No superadas.

v. RECOMENDACIÓN

La Gerencia Financiera, a través de Tesorería y Contabilidad, deben velar por el cumplimiento de la Normativa vigente para el registro del compromiso presupuestario, y el correspondiente devengamiento; a fin de, afectar oportunamente la PEP y cumplir con los criterios para el devengamiento presupuestario de las operaciones del fondo circulante.

vi. CONCLUSIÓN

Como resultado del examen especial efectuado al fondo circulante de monto fijo, se concluyó que: es necesario fortalecer los controles administrativos relacionados con los bienes, materiales y repuestos que se adquieren por estos fondos, de igual forma, revisar los procedimientos, a fin de incorporar, las mejoras del control y que estas sean de cumplimiento para las dependencias que los utilizan; así mismo, se reportaron dos asuntos menores en Carta de Gerencia con Ref. 18.CG09.2022 de fecha 13 de octubre de 2022

Con base a lo anterior y después de conocer sobre el informe presentado por el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, la Junta de Gobierno **ACUERDA:**

1. Dar por recibido el informe con Ref.: 18.IFI17.2022 que contiene el "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO 2022".
2. Instruir a la Gerencia Financiera para que, a través del Departamento de Tesorería y Contabilidad, velen por el cumplimiento de la Normativa vigente para el registro del compromiso presupuestario, y el correspondiente devengamiento; a fin de, afectar oportunamente la Programación de Ejecución Presupuestaria (PEP) y cumplir con los criterios para el devengamiento presupuestario de las operaciones del fondo circulante.
3. Instruir a los Encargados de Fondo Circulante de Monto Fijo, dar seguimiento a efecto de garantizar el fiel cumplimiento a las observaciones y condiciones que se encuentran como no superadas detalladas en el informe con Ref.18.IFI17.2022, denominado "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO 2022", las cuales deberán ser superadas ante la Unidad de Auditoría Interna, presentando las evidencias correspondientes en un plazo de 3 MESES, contados a partir de la notificación del presente acuerdo,

quedando el mismo responsable de dar seguimiento a lo establecido presente acuerdo.

4. Instruir a la Gerencia de Servicios y Seguridad (Facility), para que, a través del Área de Patrimonio y Almacenes, lleve un control más efectivo, de los bienes adquiridos por medio del fondo circulante.
5. Instruir a la Gerencia de Servicios y Seguridad (Facility) a efecto de revisar y adecuar la Normativa o Procedimientos relacionados a la adquisición de bienes por medio de Fondo Circulante y Caja Chica y su ingreso a los almacenes o bodegas institucionales, de acuerdo a lo establecido en el informe presentado por la Unidad de Auditoría Interna.
6. Instruir a la Unidad de Auditoría Interna, para que realice la notificación del presente acuerdo.

4.4.3) El Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, hace del conocimiento de la Junta de Gobierno el Informe identificado con Ref.18.IFI21.2022, denominado "INFORME FINAL DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DESCENTRALIZADOS (UASD), EN RELACIÓN AL EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO No. 14/2013 DE LA EMPRESA MUNICIPAL HÍDRICOS GUAYABALENSES DE SAN JOSÉ GUAYABAL CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2022".

Por lo que la Junta de Gobierno **CONSIDERANDO:**

- I. Que mediante correspondencia de fecha 10 de noviembre de 2022 con Ref.: 18.N045.2022 recibido en la Unidad de Secretaría ese mismo día, el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna hizo del conocimiento de la Junta de Gobierno el informe que contiene los resultados del "INFORME FINAL DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DESCENTRALIZADOS (UASD), EN RELACIÓN AL EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO No. 14/2013 DE LA EMPRESA MUNICIPAL HÍDRICOS GUAYABALENSES DE SAN JOSÉ GUAYABAL CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2022". La auditoría fue realizada en cumplimiento al Plan Anual de trabajo 2022 y de conformidad a los artículos 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y al Manual de Auditoría Interna Sector Gubernamental, emitidos por la Corte de Cuentas de la República y Manual de Auditoría Interna de ANDA, realizándola en los siguientes términos:

i. OBJETIVOS DEL EXAMEN.

Evaluar el cumplimiento de la administración y la gestión de la UASD para el cumplimiento de las cláusulas del contrato suscrito entre la ANDA y la Empresa Municipal Hídricos Guayabalenses de San José Guayabal Cuscatlán "EMUHIGUA", por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2022.

a. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

1. Verificar la aplicación de mecanismos de controles que aplica la UASD en cuanto a la integridad de los ingresos generados por EMUHIGUA, elegibilidad de gastos operativos y el adecuado cumplimiento del contrato No. 14/2013 suscrito.
2. Verificar que la UASD efectúe un monitoreo constante de la descentralizada EMUHIGUA que garantice el cumplimiento de la

normativa de calidad del agua.

3. Revisar que la UASD posea un mecanismo que le permita monitorear la presentación y evaluación de los informes de gestión de la empresa en el plazo establecido en el contrato.
4. Verificar que la UASD supervise el cumplimiento de las cláusulas contractuales de la empresa EMUHIGUA.

ii. ALCANCE DEL EXÁMEN.

El trabajo consistió en evaluar el cumplimiento de las cláusulas del contrato suscrito entre ANDA y EMUHIGUA, por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2022.

El examen fue conducido de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna para el sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República de El Salvador, Manual de Auditoría Gubernamental y Manual de Auditoría Interna de ANDA.

iii. PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA.

En el desarrollo del examen especial de auditoría entre otros se aplicaron los procedimientos siguientes:

1. Se verificó que la UASD validará la integridad de los ingresos generados y remesados por EMUHIGUA de acuerdo a lo establecido en la cláusula décima segunda del contrato No. 14/2013.
2. Se verificó si la UASD realizó un monitoreo a EMUHIGUA para comprobar el cumplimiento a la normativa de calidad del agua.
3. Se confrontó si la UASD, comprobó que los informes de gestión que presenta EMUHIGUA estén de conformidad a los anexos "A", "B", "C" y "E" del contrato No. 14/2013 suscrito con la operadora EMUHIGUA y ANDA.
4. Se verificó que la UASD revisará la correcta elegibilidad de los gastos operativos.
5. Se verificó que la UASD supervisará el cumplimiento de las cláusulas contractuales de la empresa EMUHIGUA.

iv. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.

Como resultado de los procedimientos aplicados, se notó un aspecto reportable en la auditoría de la operadora EMUHIGUA, que es responsabilidad de la Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD) y que constituyen condiciones divulgables de conformidad con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y Manual de Auditoría Interna del Sector Gubernamental:

No.	RESULTADO	CONDICIÓN	ESTATUS
1	Incumplimientos en la gestión de supervisión del contrato.	<p>Se verificó que, al 30 de junio de 2022, no se ha dado cumplimiento a las condiciones establecidas en el contrato No. 14/2013, específicamente en cuanto a las actividades ejecutadas en conjunto con la empresa operadora, según detalle siguientes:</p> <p>a) Existen lecturas de medidores con consumo cero; las secuencias en cuentas de usuarios presentan inconsistencias; falta de mantenimiento preventivo en medidores; se identificaron conexiones como comercio y registrados con tarifa residencial; y, se tienen conexiones con error de lecturas que no han sido depuradas.</p> <p>b) El estado de cuenta de la conexión 8932286 generado del sistema SIGCOM no reporta adecuadamente el histórico de los pagos; ya que, no contiene el valor de la factura de consumidor final No. 22115, por un monto de \$263.46.</p> <p>c) Los expedientes de nuevos servicios, están incompletos.</p> <p>d) En la verificación del estado físico en la planta de bombeo Rio Guaza y tanque de captación, se encuentran sin mantenimiento preventivo y correctivo.</p> <p>e) Motor eléctrico que se encuentra en estado inservible, no se ha realizado el descargo y disposición final para su destrucción o retiro en calidad de chatarra; pese a que ya fue reportado al departamento de Patrimonio.</p> <p>f) Se comprobó en los informes de la toma física del inventario de activo fijo institucional de ANDA, bienes con valores menores y mayores a \$600.00 que no se detalló marca, modelo y serie.</p> <p>g) Se identificó en la Planta de Bombeo del Rio Guaza la existencia física de tubería en estado de oxidación, por falta de almacenamiento adecuado, lo cual causa contaminación del suelo y agua subterránea.</p>	No Superadas.

v. RECOMENDACIONES.

- a) La Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), en conjunto con la empresa operadora EMUHIGUA, realicen acciones de seguimiento de controles a las lecturas con consumo cero, inconsistencias en las secuencias de usuarios y errores de lecturas que garanticen la facturación real del consumo a los usuarios.
- b) La Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), en conjunto con la empresa operadora EMUHIGUA, realicen acciones de control de calidad durante la digitación y creación inmediata a la cuenta que vincula el usuario en el sistema comercial SIGCOM, por las facturas pagadas a los usuarios con el fin de garantizar el movimiento histórico que presenta el estado de cuenta de los clientes.
- c) La Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), en conjunto con la empresa operadora EMUHIGUA, realicen acciones de control y verificación a los expedientes de nuevos servicios y cuenten con toda la información pertinente que demuestre el proceso de nuevos servicios.
- d) La Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), en conjunto con la empresa operadora EMUHIGUA, realicen acciones de seguimiento en la instalación inmediata del macromedidor a fin de cuantificar el volumen eficiente del consumo de agua potable suministrado en el municipio y que garantice la información contenida en los informes de indicadores de gestión.
- e) La Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), en conjunto con el área de activos fijos institucionales realicen el descargo de los bienes hurtados y los inservibles y se actualicen el detalle de los bienes asignados a la operadora en el sentido de que cuente con detalle de marca, modelo y serie.
- f) La Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), en conjunto con la empresa operadora EMUHIGUA, realicen acciones de seguimiento con la Gerencia de Investigación Hidrogeológica a fin de determinar su uso final de la tubería en estado de oxidación.

vi. CONCLUSIÓN.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se concluyó que: La Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados UASD, requiere fortalecer los mecanismos de control en la supervisión, verificación, coordinación y seguimiento de las cláusulas contractuales, a fin de garantizar la continuidad de los procesos de la Empresa Municipal Hídricos Guayabalenses de San José Guayabal Cuscatlán EMUHIGUA.

Con base a lo anterior y después de conocer sobre el informe presentado por el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, la Junta de Gobierno **ACUERDA:**

1. Dar por recibido el informe con Ref.: 18.IFI21.2022 que contiene el "INFORME FINAL DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DESCENTRALIZADOS (UASD), EN RELACIÓN AL EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO No. 14/2013 DE LA EMPRESA MUNICIPAL HÍDRICOS GUAYABALENSES DE SAN JOSÉ GUAYABAL CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2022".

2. Instruir a la Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), fortalezca los mecanismos de control en la supervisión, verificación, coordinación y seguimiento de las cláusulas contractuales, a fin de garantizar la continuidad de los procesos de la Empresa Municipal Hídricos Guayabalenses de San José Guayabal Cuscatlán EMUHIGUA.
3. Instruir al Jefe de la Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), de fiel cumplimiento a las condiciones que se encuentran como no superadas detalladas en el informe con Ref.18.IFI21.2022, denominado "INFORME FINAL DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DE SISTEMAS DESCENTRALIZADOS (UASD), EN RELACIÓN AL EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO No. 14/2013 DE LA EMPRESA MUNICIPAL HÍDRICOS GUAYABALENSES DE SAN JOSÉ GUAYABAL CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2022", las cuales deberán ser superadas ante la Unidad de Auditoría Interna, presentando las evidencias correspondientes en un plazo de TREINTA (30) DÍAS CALENDARIO, contados a partir de la notificación del presente acuerdo, quedando dicha Unidad como la responsable de darle seguimiento al presente acuerdo.

4.4.4) El Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, hace del conocimiento de la Junta de Gobierno el Informe identificado con Ref.18.IFI20.2022, denominado "INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO No. 14/2013 DE LA EMPRESA MUNICIPAL HÍDRICO GUAYABALENSES, SAN JOSÉ GUAYABAL, CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2022".

Por lo que la Junta de Gobierno **CONSIDERANDO:**

- I. Que mediante correspondencia de fecha 10 de noviembre de 2022 con Ref.: 18.N045.2022 recibido en la Unidad de Secretaría ese mismo día, el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna hizo del conocimiento de la Junta de Gobierno el informe que contiene los resultados del "INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO No. 14/2013 DE LA EMPRESA MUNICIPAL HIDRICO GUAYABALENSES, SAN JOSÉ GUAYABAL, CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2022", la auditoría fue realizada en cumplimiento al Plan Anual Operativo 2022 y de conformidad a los artículos 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Sector Gubernamental, emitidos por la Corte de Cuentas de la República y Manual de Auditoría Interna de ANDA, realizándola en los siguientes términos:
 - i. OBJETIVOS DEL EXAMEN.

Evaluar el cumplimiento de las cláusulas del contrato suscrito entre ANDA y la Empresa Municipal Hídricos Guayabalenses de San José Guayabal, Cuscatlán "EMUHIGUA", por el período del 1 de enero al 30 de junio 2022.
 - a. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.
 1. Verificar si los ingresos colectados fueron remesados oportuna e íntegramente, de conformidad a lo establecido en la cláusula décima segunda del contrato No. 14/2013.
 2. Verificar si EMUHIGUA cumplió con la normativa de calidad del agua.

3. Comprobar la presentación de los informes de gestión en el plazo establecido en el contrato.
4. Verificar la elegibilidad de los gastos operativos.
5. Verificar la totalidad de las cláusulas contractuales.

ii. ALCANCE DEL EXÁMEN.

El trabajo consistió en evaluar el cumplimiento de las cláusulas del contrato suscrito entre ANDA y EMUHIGUA, por el período del 1 de enero al 30 de junio 2022.

El examen fue conducido de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna para el sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República de El Salvador, Manual de Auditoría Gubernamental y Manual de Auditoría Interna de ANDA.

iii. PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA.

En el desarrollo del examen especial de auditoría entre otros se aplicaron los procedimientos siguientes:

- 1) Se verificó que la facturación y percepción de ingresos, este de conformidad a la normativa legal aplicable.
- 2) Se verificó si EMUHIGUA ha establecido el porcentaje de agua no facturada.
- 3) Se revisó que los informes de gestión estén de conformidad a los anexos "A", "B", "C" y "E" del contrato No. 14/2013 suscrito con la operadora EMUHIGUA y ANDA.
- 4) Se revisó que los expedientes de nuevos servicios, estén completos en cumplimiento a la normativa.
- 5) Se evaluó el cumplimiento de cláusulas contractuales.

iv. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.

Como resultado de los procedimientos aplicados, se notó cuatro aspectos reportables en la auditoría de cumplimiento contractual de la operadora EMUHIGUA, que constituyen condiciones divulgables de conformidad con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y Manual de Auditoría Interna del Sector Gubernamental:

No.	RESULTADO	CONDICIÓN	ESTATUS
1	Inconsistencia entre lecturas y reporte de facturación	Se identificó que en las lecturas de medidores correspondientes al cobro junio 2022, presentan inconsistencias: a) El reporte de lecturas de medidores refleja 16 lecturas con consumo cero. b) Se observaron inconsistencias en las secuencias de usuarios según el sistema SIGCOM y la verificación física de campo. c) Se verificaron medidores con falta de mantenimiento preventivo. d) Se corroboraron conexiones de usuarios identificados como comercio, no obstante; los servicios están registrados en el sistema con tarifa residencial. e) Se verificó que existen cuentas con error de lectura.	No Superadas.
2	Deficiencias en la administración de Nuevos Servicios.	En la verificación de los expedientes de nuevos servicios, se identificaron fallas en el proceso de administración y registro; lo que se detalla a continuación: a) El estado de cuenta generado por el sistema Comercial SIGCOM; no contiene el histórico del pago correspondiente a la factura de consumidor final No. 22115 de fecha 02/03/2022 por el monto \$ 263.46. b) Información incompleta en los expedientes de nuevos servicios.	No superada
3	Falta de mantenimiento en infraestructura hidráulica asignada a la operadora.	Se verificó la falta de mantenimiento de la infraestructura de la planta de bombeo del río Guaza y tanque de captación de agua potable, se encuentran sin mantenimiento preventivo y correctivo.	No superada
4	Pozo de agua potable expuesto a contaminación ambiental.	Se comprobó que en la Planta de Bombeo del Río Guaza se cuenta con tubería en estado de oxidación, en el cual no se han realizado gestiones de almacenamiento adecuado, para evitar su deterioro; Además; están expuestos a contaminación del suelo y agua subterráneos.	No superada

v. RECOMENDACIONES.

- a) Que la empresa operadora, realice acciones de monitoreo en aquellas actividades desarrolladas por lecturas y facturación, que por su naturaleza generan inconsistencia, las cuales deberán documentarse para seguimiento y control.

- b) Que la empresa operadora en coordinación con la UASD, deban identificar y gestionar los riesgos de control que pudiesen estar afectando el proceso de la gestión de nuevos servicios; conforme a lo instruido en la normativa legal y técnica de ANDA.
- c) Que la operadora en coordinación con la UASD, continúe con las gestiones para la adquisición e instalación del micromedidor ubicado en el tanque de captación, teniendo en cuenta el control de la producción del agua suministrada en el municipio.
- d) Que la operadora en coordinación con la UASD, reitere instrucciones a las áreas respectivas para que se subsane la deficiencia al momento de realizar el traslado de la tubería.

vi. CONCLUSIÓN.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se concluyó que: la Empresa Municipal Hídricos Guayabalenses, San José Guayabal, Cuscatlán, presentó deficiencias importantes en el cumplimiento de las cláusulas del contrato No. 14/2013 de Administración para la Prestación de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario, ya que se reportan dos condiciones divulgables; así mismo, se reportaron condiciones menores en carta de gerencia con Ref. 18.CG010.2022 de fecha 21 de septiembre de 2022.

Con base a lo anterior y después de conocer sobre el informe presentado por el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, la Junta de Gobierno **ACUERDA:**

1. Dar por recibido el informe con Ref.: 18.IFI20.2022, que contiene el "INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO No. 14/2013 DE LA EMPRESA MUNICIPAL HÍDRICO GUAYABALENSES, SAN JOSÉ GUAYABAL, CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2022".
2. Instruir a la Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), que fortalezca los mecanismos de control en la supervisión, verificación, coordinación y seguimiento de las cláusulas contractuales, a fin de garantizar la continuidad de los procesos de la Empresa Municipal Hídricos Guayabalenses de San José Guayabal Cuscatlán que se abrevia EMUHIGUA.
3. Instruir a la Unidad de Administración de Sistemas Descentralizados (UASD), de fiel cumplimiento a las condiciones que se encuentran como no superadas detalladas en el informe Ref.18.IFI20.2022, denominado "INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS DEL CONTRATO No. 14/2013 DE LA EMPRESA MUNICIPAL HÍDRICO GUAYABALENSES, SAN JOSÉ GUAYABAL, CUSCATLÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2022", las cuales deberán ser superadas ante la Unidad de Auditoría Interna, presentando las evidencias correspondientes en un plazo de 30 días calendario, contados a partir de la notificación del presente acuerdo, quedando dicha Unidad como la responsable de darle seguimiento al presente acuerdo.
4. Instruir a la Unidad de Auditoría Interna, para que realice la notificación del presente acuerdo.

4.4.5) El Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, hace del conocimiento de la Junta de Gobierno el Informe identificado con Ref.18.IFI18.2022, denominado

"INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A LA ADMINISTRACIÓN DE LOS CONTRATOS RELACIONADOS CON EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LLANTAS PARA LA FLOTA DE VEHÍCULOS LIVIANOS Y PESADOS DE LA INSTITUCIÓN (CONTRATOS No. 08/2021 Y 09/2021 Y SUS PRÓRROGAS 2022), SUMINISTRO DE VALES DE COMBUSTIBLES PARA EL CONSUMO DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA INSTITUCIÓN (CONTRATOS No. 27/2021 Y 15/2022) Y SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL (GPS) PARA RASTREO Y SEGURIDAD DE LA FLOTA VEHICULAR LIVIANA INSTITUCIONAL (CONTRATOS No. 01/2022 Y ORDEN DE COMPRA No. 06/2020 JUNTO CON SU PRÓRROGA 2021) POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO DE 2021 AL 31 DE JULIO DE 2022".

Por lo que la Junta de Gobierno **CONSIDERANDO:**

- I. Que mediante correspondencia de fecha 10 de noviembre de 2022 con Ref.: 18.N045.2022, recibida en la Unidad de Secretaría en la misma fecha, el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna hizo del conocimiento de la Junta de Gobierno el "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A LA ADMINISTRACIÓN DE LOS CONTRATOS RELACIONADOS CON EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LLANTAS PARA LA FLOTA DE VEHÍCULOS LIVIANOS Y PESADOS DE LA INSTITUCIÓN (CONTRATOS No. 08/2021 Y 09/2021 Y SUS PRÓRROGAS 2022), SUMINISTRO DE VALES DE COMBUSTIBLES PARA EL CONSUMO DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA INSTITUCIÓN (CONTRATOS No. 27/2021 Y 15/2022) Y SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL (GPS) PARA RASTREO Y SEGURIDAD DE LA FLOTA VEHICULAR LIVIANA INSTITUCIONAL (CONTRATOS No. 01/2022 Y ORDEN DE COMPRA No. 06/2020 JUNTO CON SU PRÓRROGA 2021) POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO DE 2021 AL 31 DE JULIO DE 2022", la auditoría fue realizada en cumplimiento del Plan de Trabajo y de conformidad a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y al Manual de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitido por la Corte de Cuentas de la República, realizándola en los siguientes términos:

- i. OBJETIVO GENERAL.

Verificar el cumplimiento de las cláusulas contractuales y responsabilidades por parte de los Administradores de Contratos de conformidad a lo establecido en la LACAP, reglamentos y demás normativas técnicas aplicables.

- OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- 1) Se verificó el cumplimiento de las condiciones establecidas en las bases de licitación, oferta técnica y contrato, por parte de las empresas adjudicadas.
 - 2) Se Comprobó que exista un adecuado seguimiento a la ejecución de los contratos por parte de los Administradores.
 - 3) Se examinó los expedientes de los administradores de contratos a fin de determinar si han sido conformados de forma íntegra.

- ii. ALCANCE DEL EXAMEN.

Se realizó examen especial de auditoría a los contratos de suministro de llantas, combustible, y GPS, por el período del 1 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022, de conformidad con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, al Manual de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidos por la Corte de Cuentas de la República y Manual de Auditoría

Interna de ANDA.

Se examinaron aspectos legales, técnicos y administrativos, en lo relacionado al seguimiento de los Contratos u Órdenes de Compras.

iii. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.

En el desarrollo del examen especial de auditoría entre otros se aplicaron los procedimientos siguientes:

1. Se determinó el cumplimiento de las bases de licitación, términos de referencia, condiciones de la oferta y cláusulas contractuales, mediante la revisión de la documentación que respalda los suministros de los bienes y servicios.
2. Se verificó la gestión realizada por los administradores de contratos, para comprobar que existe un adecuado seguimiento.
3. Se verificó que los expedientes de administradores de contrato, contengan los documentos que sustenten sus actuaciones.

iv. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

Como resultado de los procedimientos aplicados, se identificaron condiciones divulgables de conformidad con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y al Manual de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, determinándose las siguientes condiciones reportables:

No.	RESULTADO	CONDICIÓN	ESTATUS	RECOMENDACIÓN
1	La gestión de administración de contratos, presenta fallas en cuanto al cumplimiento de responsabilidades establecidas en la LACAP y bases de licitación.	Se detectaron inconsistencias en la gestión que realizaron los administradores de los contratos objeto de estudio, de conformidad con las responsabilidades relativas a la ejecución de los contratos, dichas situaciones se mencionan a continuación: 1.1 Remisión extemporánea de actas de recepción a la UACI. b. Se detectaron situaciones que impactan la adecuada administración de la ejecución de contratos. c. Expedientes de contratos incompletos.	No superada	Los administradores de contrato, deben dar cumplimiento a la normativa legal y técnica relacionada con las obligaciones del contratista y las que corresponden al seguimiento de Contratos u Órdenes de Compra, documentando todas sus actuaciones para conformar un expediente completo de su gestión.
2	Incumplimiento de garantía de rendimiento y falta de mantenimiento preventivo de llantas.	Se detectó que se sustituyen llantas antes de cumplir con el kilometraje de la garantía de rendimiento del producto y no se cuenta con la evidencia de las condiciones de las llantas al momento de sustituir las y de haber cumplido con el mantenimiento preventivo establecido en los documentos contractuales.	No superada	Los administradores de contrato deben presentar ante el contratista, reclamos por bajo rendimiento o demás condiciones establecidas en dicha garantía y documentar técnicamente los casos de rechazo o aceptación de cambio.
3	Debilidades en los mecanismos de control interno aplicado por los administradores de contratos.	Con base a cuestionarios de control interno realizados a los administradores de contrato, se identificó la ausencia de controles para el seguimiento de las cláusulas contractuales.	No superada	Los administradores de contrato, según los bienes o servicios adquiridos por la institución, deben implementar controles que le permitan garantizar un seguimiento efectivo del cumplimiento de cláusulas contractuales por parte de los contratistas.

v. CONCLUSIÓN.

De conformidad a los resultados obtenidos se concluye que los administradores de contratos, cumplieron parcialmente con las normativa técnica y legal; ya que, las condiciones reportadas en el presente informe denotan vulnerabilidades en los mecanismos de control interno. Así mismo, se reporta un asunto menor en Carta de Gerencia Ref.: 18.CG011.2022 de fecha 3 de noviembre de 2022.

Con base a lo anterior y después de conocer sobre el informe presentado por el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, la Junta de Gobierno **ACUERDA:**

1. Dar por recibido el Informe con Ref.:18.IFI18.2022 denominado "INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A LA ADMINISTRACIÓN DE LOS CONTRATOS RELACIONADOS CON EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LLANTAS PARA LA FLOTA DE VEHÍCULOS LIVIANOS Y PESADOS DE LA INSTITUCIÓN (CONTRATOS No. 08/2021 Y 09/2021 Y SUS PRÓRROGAS 2022), SUMINISTRO DE VALES DE COMBUSTIBLES PARA EL CONSUMO DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA INSTITUCIÓN (CONTRATOS No. 27/2021 Y 15/2022) Y SERVICIO DE

ARRENDAMIENTO DE SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL (GPS) PARA RASTREO Y SEGURIDAD DE LA FLOTA VEHICULAR LIVIANA INSTITUCIONAL (CONTRATOS No. 01/2022 Y ORDEN DE COMPRA No. 06/2020 JUNTO CON SU PRÓRROGA 2021) POR EL PERÍODO DEL 1 DE JULIO DE 2021 AL 31 DE JULIO DE 2022", el cual forma parte de los antecedentes de la presente acta.

2. Instruir al Gerente de Servicios y Seguridad (Facility), de fiel cumplimiento a las condiciones que se encuentran como no superadas en el romano v del presente acuerdo, debiendo presentar las evidencias correspondientes ante la Unidad de Auditoría Interna, quedando esta Gerencia como la responsable de darle seguimiento al presente acuerdo.
3. Delegar al Gerente de Servicios y Seguridad (Facility,) presente un informe a la Junta de Gobierno de los hallazgos superados, en un plazo máximo de TRES (3) MESES contados a partir de la notificación del presente acuerdo.
4. Encomendar a la Unidad de Auditoría Interna, de seguimiento a las instrucciones aprobadas en el presente acuerdo.

4.4.6) El Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, hace del conocimiento de la Junta de Gobierno el Informe identificado con Ref.18.IFI08.2022, denominado "INFORME FINAL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA DE PROYECTOS CONSTRUCTIVOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE MARZO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021".

Por lo que la Junta de Gobierno **CONSIDERANDO:**

- I. Que mediante correspondencia de fecha 11 de noviembre de 2022 con Ref.: 18.N046.2022, recibida en la Unidad de Secretaría el día 14 de noviembre de 2022, el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna hizo del conocimiento de la Junta de Gobierno el "INFORME FINAL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA DE PROYECTOS CONSTRUCTIVOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE MARZO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021", la auditoría fue realizada en cumplimiento del Plan de Trabajo y de conformidad a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y al Manual de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitido por la Corte de Cuentas de la República, realizándola en los siguientes términos:

i. OBJETIVO GENERAL.

Evaluar que los proyectos de inversión se hayan desarrollado de conformidad con lo establecido en el Contrato, especificaciones técnicas, plan de ofertas presentado por el contratista; así como, el cumplimiento de leyes y regulaciones técnicas aplicables.

Informar a la Junta de Gobierno y autoridades correspondientes los resultados del examen con el propósito de mejorar el sistema de control interno y la gestión institucional.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

1. Determinar que la ejecución de los proyectos cumplen con lo establecido en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública-LACAP, Ley de Procedimientos Administrativos-LPA y documentos contractuales.
2. Verificar en campo el porcentaje de avance de la obra y que sea conforme, al cronograma de trabajo aprobado.

3. Verificar que las estimaciones de obra autorizadas y pagadas al contratista estén de conformidad a lo ejecutado en campo, tanto en cantidad como en calidad de acorde con lo establecido en la documentación contractual.
 4. Verificar que los registros contables de los desembolsos a los contratistas se hayan realizado en cumplimiento a lo establecido en el Manual SAFI.
- ii. ALCANCE DEL EXAMEN.
- Que el alcance de la auditoría se realizó durante el período del 1 de marzo de 2020 al 31 de diciembre de 2021; además, a lo instruido por Junta de Gobierno mediante el acuerdo con Ref.: SO-20012022-4.3.2 y de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del sector Gubernamental y Manual de Auditoría Interna Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.
- iii. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.
- En el desarrollo del examen especial de auditoría entre otros se aplicaron los procedimientos siguientes:
- 1) Se examinaron los expedientes de los administradores de Contratos de Obra para verificar el cumplimiento a lo establecido en la LACAP y documentos contractuales.
 - 2) Se verificaron que las estimaciones de obras de los proyectos estén de conformidad a lo ejecutado en campo y a los precios unitarios del plan de oferta.
 - 3) Se realizaron visitas de campo para verificar que las obras se han ejecutado de conformidad a las especificaciones técnicas, programa de trabajo y plan de oferta.
 - 4) Se verificaron los registros contables para determinar que se hayan realizado en cumplimiento al Manual SAFI.
- iv. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

Como resultado de los procedimientos aplicados, se identificaron condiciones divulgables de conformidad con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y al Manual de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, determinándose las siguientes condiciones reportables:

No.	RESULTADO	CONDICIÓN	ESTATUS	RECOMENDACIÓN
1	Expedientes de Administradores de proyectos carecen de documentación técnica y legal requerida por la Normativa vigente.	<p>1) Perforación y Equipamiento Electromecánico para Pozo en Planta de Bombeo AltaVista No. 2, Municipio de Ilopango, Departamento de San Salvador, Fase II. El expediente carece de la documentación que se detalla a continuación:</p> <p>a. Copia de garantía de contrato. b. Copia de garantía de buena obra. c. Copia de póliza de responsabilidad civil. d. Copia de póliza de todo riesgo al contratista. e. Copia de legalidad del inmueble. f. Especificaciones técnicas. g. Cronograma físico-financiero. h. Desglose de precios unitarios. i. Bitácoras de campo. j. Planos como contruídos. k. Manual de operación y mantenimiento del equipo. l. Evidencia de capacitación de operadores.</p> <p>2) Perforación y equipamiento de pozo de producción en Planta de Bombeo Montes de San Bartolo 1, Municipio de Soyapango, Departamento de San Salvador. El expediente del Administrador del Contrato carece de la siguiente documentación:</p> <p>a. Copia de garantía de contrato. b. Copia de garantía de buena obra. c. Copia de póliza de seguro todo riesgo. d. Copia de póliza de responsabilidad civil. e. Especificaciones técnicas. f. Copia de Acuerdo de Adjudicación. g. Informes de avances del proyecto. h. Copia de acta definitiva. i. Planos como construido.</p>	No superada	<p>Los administradores y supervisores de contratos deben efectuar la recopilación de la documentación faltante en los expedientes de los proyectos asignados para su administración.</p> <p>La Dirección Técnica y Dirección Ejecutiva deben instruir a los Administradores de Contratos de Obras, para que den fiel cumplimiento a lo establecido en el Art. 82 Bis de la LACAP, al conformar y mantener actualizado el expediente del proyecto, a fin de evitar observaciones de los entes fiscalizadores y garantizar un adecuado seguimiento de lo realizado en el proyecto.</p>

		j. Manual de operación y mantenimiento del sistema. k. Evidencia de capacitación a los operadores. l. Copia de estimación liquidatoria. 3) Obras de mitigación en pozo Quezaltepeque, Municipio de Santa Tecla, Departamento de La Libertad. Se verificó que el expediente carece de la siguiente documentación: a. Designación del supervisor. b. Garantía de buena obra.		
2	Deficiencias en la gestión de autorización de Órdenes de Cambio Liquidatorias.	La resolución de autorización de las órdenes de Cambio Liquidatoria, son autorizadas en 11 meses y 28 días después de la recepción definitiva de la obra.	No superada	La Dirección Técnica y Dirección Ejecutiva deben instruir a los Administradores de Contratos, para que gestionen oportunamente la autorización de las Órdenes de Cambio Liquidatorias, con el objeto que éstas se realicen en los tiempos establecido en la Ley de Procedimientos Administrativos.
3	Pago de obras no ejecutadas.	Autorización y pago de actas de recepción de obras contratadas y no ejecutadas por el contratista, en los siguientes proyectos: a) El proyecto "Perforación y equipamiento de pozo de producción en Planta de Bombeo Montes de San Bartolo 1, Municipio de Soyapango, Departamento de San Salvador". b) Perforación y Equipamiento Electromecánico para Pozo en Planta de Bombeo AlfaVista No. 2, Municipio de Ilapango, Departamento de San Salvador, Fase II. c) Obras de mitigación pozo Quezaltepeque, Municipio de Santa Tecla, Departamento de La Libertad.	No superada	Para el hallazgo del literal a) el administrador del contrato debe gestionar el ingreso del material sobrante del contrato al sistema de almacenes; en cuanto a los literales a, b y c, los administradores de contrato deben efectuar el descuento correspondiente por la obra no realizada en campo; además, se recomienda a la Dirección Técnica y Dirección Ejecutiva para que gestionen mediante acuerdo de Junta de Gobierno, la designación de supervisores de proyectos en las futuras contrataciones de obras, a fin de que se establezcan de manera recíproca con el administrador del contrato las responsabilidades de supervisión y seguimiento de la obra.
4	Incumplimiento de normativa financiera y cláusulas contractuales.	a) Inadecuado registro contable del Contrato de Obra No. 113/2020. Se efectuó el registro contable del proyecto obras de mitigación en P.B. Pozo Quezaltepeque por un monto de US\$248,639.55 con IVA incluido, como Gastos de Gestión en la 83419003 mantenimiento y reparaciones de bienes inmuebles; debiéndose registrar en inversiones de bienes. Además, se registró como provisión no documentada con cargo al presupuesto 2020 pese a que la orden de inicio se emitió el 05 de enero de 2021. b) Incumplimiento de la cláusula contractual para el pago del anticipo. En la cláusula séptima, romano primero, literal c) del Contrato de Obra No. 113/2020 menciona que, el anticipo sería entregado en la URI, en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la entrega de la Garantía de Anticipo. En fecha 12/01/2021 la empresa contratista presentó en la Gerencia UACI dicha garantía por un monto de US\$74,591.87; sin embargo, el desembolso se efectuó en tres abonos, pagándose en su totalidad el 01/07/2021, con 115 días hábiles de atraso.	No superada	La Unidad Financiera Institucional debe instruir a los Departamentos encargados de realizar los registros contables realicen adecuadamente la clasificación de las partidas presupuestarias y contables de conformidad al Manual SAFI desde que se inicia el devengamiento de la ejecución de los contratos de obra.
5	Autorización de modificación de contrato que incumple la LACAP.	Mediante los acuerdos de Junta de Gobierno con Ref.: SO-16042021-4.2.6, SO-11062021-4.2.16 y SO-09072021-4.6.7 de fechas 16/04/2021, 11/06/2021 y 09/07/2021, se autorizó tres prórrogas por un plazo de 60, 30 y 45 días calendario respectivamente, con el justificante de la falta de cancelación del anticipo solicitado por el contratista; sin embargo, dicho argumento no es considerado como circunstancia imprevista e incumple lo establecido en el Art. 83 literal a) de la LACAP.	No superada	La Dirección Técnica y Dirección Ejecutiva deben instruir a los administradores de los contratos, para que toda solicitud de autorización de prórrogas debe ser de conformidad a lo establecido en el Art. 83 A de la LACAP, a fin de evitar que se establezcan incumplimientos en futuras auditorías por entes fiscalizadores.

Con base a lo anterior y después de conocer sobre el informe presentado por el Gerente de la Unidad de Auditoría Interna, la Junta de Gobierno **ACUERDA:**

1. Dar por recibido el Informe con Ref.:18.IFI08.2022 denominado "INFORME FINAL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA DE PROYECTOS CONSTRUCTIVOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE MARZO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021", el cual forma parte de los antecedentes de la presente acta.
2. Instruir al Director Ejecutivo y al Director Técnico de la Institución, giren instrucciones a las dependencias involucradas en el informe con Ref.: 18.IFI.08.2022, con el fin de que éstas den fiel cumplimiento a las condiciones que se encuentran como no superadas en el romano iv del presente acuerdo, debiendo presentar las evidencias correspondientes ante la Unidad de Auditoría Interna, quedando la Dirección como la responsable de darle seguimiento al presente acuerdo.
3. Delegar al Director Ejecutivo y Director Técnico de la Institución, presenten un informe a la Junta de Gobierno de los hallazgos superados por las Unidades involucradas, en un plazo máximo de TRES (3) MESES contados a partir de la notificación del presente acuerdo.

4. Encomendar a la Unidad de Auditoría Interna, de seguimiento a las instrucciones aprobadas en el presente acuerdo.
-

Y no habiendo más asuntos que tratar, el señor Presidente, Ingeniero Rubén Salvador Alemán Chávez, dio por terminada la sesión, siendo las ocho horas de todo lo cual yo, la Secretaria CERTIFICO.

ING. RUBÉN SALVADOR ALEMÁN CHÁVEZ
PRESIDENTE

ING. CARLOS ROBERTO SALAZAR CLAROS
DIRECTOR PROPIETARIO
MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y DE
TRANSPORTE

LIC. EFRAÍN ALEXIS SEGURA
VALENZUELA
DIRECTOR PROPIETARIO
MINISTERIO DE SALUD

ARQ. FERNANDO ANDRÉS LÓPEZ
LARREYNAGA
DIRECTOR PROPIETARIO
MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y
RECURSOS NATURALES

LICDA. IRMA MICHELLE MARTHA
NINETTE SOL DE CASTRO
DIRECTORA ADJUNTA
MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y DE
TRANSPORTE

LICDA. KATHYA MICHELLE DAURA CORREA
SECRETARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO