

**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública  
(MJSP)**

**Proyecto “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión  
de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” – N° 00061527**

**Auditoría Ejercicio 2010**



**Worldwide Association**

**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública  
(MJSP)**

**Proyecto “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la  
Convivencia y Seguridad Ciudadana” – N° 00061527**

**Auditoría Ejercicio 2010**

**Índice del Contenido**

	<u><b>Página</b></u>
<b>I. Lista de Chequeo Informe de Auditoría.</b>	<b>1</b>
<b>II. Carta de Remisión.</b>	<b>3</b>
1. Antecedentes.	4
2. Descripción del Proyecto.	5
3. Objetivos del Proyecto.	6
4. Resultados Esperados del Proyecto.	6
5. Objetivos y Alcance de la Auditoría.	7
6. Limitaciones en el Alcance de la Auditoría.	8
7. Resultado de la Auditoría.	9
8. Comentarios de la Administración.	9
9. Fechas Importantes de Auditoría.	10
<b>III. Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado Combinado de Gastos.</b>	<b>11</b>
Informe de los Auditores Independientes Sobre el Estado Combinado de Gastos.	12
Notas al Estado Combinado de Gastos.	13
Reporte Combinado de Gastos (CDR)	15
<b>IV. Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Activos Fijos y Equipos.</b>	<b>16</b>
Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Activos Fijos y Equipos.	17
Estado de Activos Fijos y Equipos.	18
<b>V. Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Situación de Efectivo.</b>	<b>27</b>
Informe de los Auditores Independientes sobre el Estado de Situación de Efectivo.	28
Estado de Situación de Efectivo.	29
<b>VI. Plan de Acción Auditoría Anterior.</b>	<b>30</b>
Plan de Acción Auditoría Anterior.	31
<b>VII. Carta de Gerencia.</b>	<b>33</b>
1. Objetivo de la Carta de Gerencia.	34
2. Resultados Obtenidos.	34

**I**  
**Lista de Chequeo de Informe de Auditoría**

### Checklist – NIM audit fiscal Y2010

Prior to submitting the Y2010NIM audit reports to OAI the country office should check and ensure the following is included/provided in each report/as applicable.

<b>“Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” N° 00061527- MJSP</b>			Comments
1	<b>Audit opinion</b> is included, clearly stated and signed by the NIM auditors in each audit report	√	Ver. Pág.12
2	<b>Expenditure Amount covered by the Audit</b> is clearly stated by the NIM Auditors (e.g. for GFATM Sub-recipient audits, limited scope audits, etc.)	√	Ver. Pág.12
3	<b>Net financial impact of audit qualifications (total amount in US\$)</b> is clearly indicated by the NIM Auditors – for qualified, adverse or disclaimer audit opinion	N/A	
4	<b>Certified CDR</b> is attached to the audit report, <i>signed by the Implementing Entity and UNDP and signed and stamped by the NIM Auditors</i>	√	Ver. Pág.15
5	<b>Certified Statement of Cash position</b> is attached to the audit report, <i>signed by the Implementing Entity and UNDP, and signed and stamped by the NIM Auditors</i>	√	Ver. Pág.29
6	<b>Certified Statement of Assets and equipment</b> is attached to the audit report, <i>signed by the Implementing Entity, and UNDP and signed and stamped by the NIM Auditors</i>	N/A	Ver. Pág.18-26
7	<b>Certified prior year Follow-up action plan</b> is submitted to OAI, <i>signed by the Implementing Entity and UNDP and signed and stamped by the NIM Auditors</i>	N/A	
8	<b>Audit reports</b> are (i) complete and all pages included, (ii) final report (iii) signed by the auditors, (iv) include management letter and certified statements	√	
9	<b>Project management and UNDP comments</b> are included following each observation/recommendation	√	Ver Pág. 43
10	<b>Status of implementation of prior year(s) audit observations</b> is indicated in the reports	N/A	
11	<b>All audit scopes are covered</b> , as per the TOR for NIM audits	√	
12	<b>Cost of the Y2010 NIM audit</b> is provided to OAI	√	US\$1,575.00
13	<b>Follow-up action plan</b> – for current year audits is prepared for submission to OAI by the deadline.	N/A	

**II**  
**Carta de Remisión**



# Elías & Asociados

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



San Salvador, 7 de Junio de 2011.

Señor  
Roberto Valent  
Representante Residente  
Programa de las Naciones Unidas  
para el Desarrollo (PNUD)  
Presente.

Estimado Señor Valent:

Este informe presenta el resultado de nuestra auditoría de los fondos asignados y desembolsados al Programa Conjunto, ejecutado por el Ministerio de Justicia y Seguridad Pública (MJSP) denominado “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana”.

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el MJSP en calidad de Socio Implementador; firman el documento para financiar el Proyecto, por el período comprendido del 4 de junio de 2008 al 30 de mayo de 2010; posteriormente fueron extendidas dos prórrogas, una con vencimiento al 31 de diciembre de 2010 y la segunda al 30 de junio de 2011.

## **1. Antecedentes.**

Una de las iniciativas más importantes para la concretización de esta acción, es el Plan Nacional de Prevención y Paz Social. El plan consiste en prevenir la violencia y la delincuencia en los municipios de mayor incidencia delictiva y en las comunidades de más alto riesgo, mediante el desarrollo de una cultura de paz social. Para lograrlo se ha previsto una acción encaminada a la reducción de los índices de violencia y delincuencia en los municipios y comunidades de alto riesgo y a la construcción y funcionamiento sostenido de los mecanismos que garanticen el establecimiento de formas menos violentas de interrelación humana.

El proyecto se desarrolla en el departamento de La Libertad, considerado como el más violento en el ámbito nacional, los municipios de Colón y Sacacoyo han sido seleccionados para las intervenciones del proyecto.

El PNUD en El Salvador implementa desde el año 1998 el Programa Sociedad sin Violencia, en el marco del cual desde el año de 1998 se desarrolla de manera sistemática una estrategia de prevención de violencia armada. Dicha estrategia contempla diferentes proyectos en los ámbitos nacional y local, los cuales se articulan y potencian entre sí.

El proyecto es congruente con el Plan Estratégico de Cooperación de PNUD 2007-2011 relacionados a Prevención de Crisis y Recuperación, orientado a contribuir en la promoción del desarrollo humano, a través del fortalecimiento de capacidades nacionales y locales para la prevención y reducción de la violencia armada, incluida la participación y prevención de la violencia contra las mujeres.

Complementariamente el PNUD desde el área de Gobernabilidad Democrática y Género, han promovido iniciativas orientadas al fortalecimiento del sistema de justicia penal en apoyo a la Comisión Coordinadora del Sector Justicia: se han promovido iniciativas orientadas a generar conocimientos e investigaciones sobre temas claves; se han desarrollado procesos de formación para personal del sector de seguridad y justicia y fortalecidos espacios de articulación entre las instancias públicas y sociedad civil para dar una respuesta integral a esta problemática.

## **2. Descripción del Proyecto.**

El proyecto consiste en prevenir la violencia y la delincuencia en los municipios de mayor incidencia delictiva y en las comunidades de más alto riesgo, mediante el desarrollo de una cultura de paz social. Para lograrlo se ha previsto una acción encaminada a la reducción de los índices de violencia y delincuencia en los municipios y comunidades de alto riesgo y a la construcción y funcionamiento sostenido de los mecanismos que garanticen el establecimiento de formas menos violentas de interrelación humana.

La concepción y enfoque del proyecto, así como sus áreas de trabajo, coinciden con las prioridades del Plan Nacional de Gobierno. De manera particular, el proyecto está directamente vinculado a 4 de las áreas de acción del Plan de Gobierno:

Área 1: Seguridad Ciudadana: Mejor Calidad de Vida.

Área 3: Orden y Respeto Institucional: Garantía de los Derechos Individuales y Sociales.

Área 4: Probidad y Transparencia: Gobierno Honesto al Servicio del Pueblo.

Área 6: Desarrollo Local y Equilibrio Territorial: Progreso con Equidad.

Asimismo, el proyecto fortalecerá 5 Programas Presidenciales:

- ✓ El Salvador País Seguro.
- ✓ Recreación y Esparcimiento: Por Una Mejor Calidad de Vida.
- ✓ El Salvador País Joven.
- ✓ Creación de Oportunidades para la Mujer Jefa de Hogar.
- ✓ Plan Nacional de Prevención y Paz Social.

El Proyecto incluye acciones en dos ámbitos: el nivel nacional y el nivel local. En el nivel nacional se espera generar insumos y condiciones que promuevan el diseño y la implementación de políticas públicas que favorezcan la definición del sector de la seguridad ciudadana. En el nivel local se desarrollará una experiencia concreta en dos municipios, la cual, además de tener un impacto en las áreas de intervención, será sistematizada a través de documentación escrita y videos, socializada vertical y

horizontalmente con actores claves del país y de la subregión Centroamericana, a fin de que la misma constituya un insumo para alimentar el diseño de políticas públicas nacionales y locales.

De manera específica el proyecto está diseñado para dos años y ha sido implementado por el MJSP en coordinación con las instituciones vinculadas (en forma coordinada) con los gobiernos locales y otras instancias de coordinación, gubernamentales y no gubernamentales relacionadas con la seguridad ciudadana en los municipios de Colón y Sacacoyo del Departamento de La Libertad.

### **3. Objetivos del Proyecto.**

#### **3.1 Objetivo General.**

Contribuir a promover el desarrollo humano, a través del fomento de la seguridad ciudadana y la reducción de la violencia en los municipios de Colón y Sacacoyo del Departamento de La Libertad.

#### **3.2 Objetivos Específicos.**

De acuerdo con el documento de proyecto, los objetivos específicos son los siguientes:

- Fortalecimiento de las capacidades de las instituciones de seguridad a nivel nacional y local, para responder de manera efectiva a la violencia, la delincuencia y la inseguridad en los municipios seleccionados.
- Incrementar las oportunidades de desarrollo personal y comunitario de los y las jóvenes.
- Crear iniciativas locales y atender la violencia de género.
- Disminuir la incidencia de delitos cometidos con armas de fuego en los municipios seleccionados.

### **4. Resultados Esperados del Proyecto.**

R.1 Fortalecer las capacidades de las instituciones de seguridad a nivel nacional y local para responder de manera efectiva a la violencia, la delincuencia y la inseguridad en los municipios seleccionados.

R.2 Incrementar las oportunidades de desarrollo personal y comunitario de las y los jóvenes.

R.3 Incrementar iniciativas locales para prevenir y atender la violencia de género.

R.4 Disminuir la incidencia de delitos cometidos con armas de fuego en los municipios seleccionados.

## **5. Objetivos y Alcance de la Auditoría.**

### **5.1 Objetivos.**

El objetivo global del examen fue la realización de una auditoría que permita conocer si el proyecto “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana”, por el período 2010 ha sido administrado de conformidad con:

1. Las Políticas y Procedimientos Programático/Operativas del PNUD en general (POPP por su siglas en inglés) y así como las normas, políticas y procedimientos que se aplica a programas y proyectos.
2. El documento del proyecto, acuerdo y los respectivos planes de trabajo, inclusive actividades, y disposiciones para la presentación de informes.
3. Las consideraciones fundamentales de gestión en lo relacionado con administración y finanzas.

Los objetivos específicos del examen fueron los siguientes:

1. Certificar y expresar una opinión independiente sobre el Estado Combinado de Gastos (CDR), así como cuantificar el impacto financiero por los hallazgos materiales que pudieran existir por cada uno de los estados financieros fundamentales del proyecto, en todos sus aspectos importantes, de los ingresos recibidos y de los gastos o costos incurridos por el período examinado.
2. Inspeccionar y certificar el Estado Acumulado de Activos Fijos y Equipos al 31 de diciembre de 2010.
3. Certificar el Estado de Situación de Efectivo al 31 de diciembre de 2010.
4. Certificar el Plan de Acción actualizado en caso de existir auditoría en el período anterior al auditado.
5. Evaluar en general el avance de los trabajos del proyecto y emitir informe en Carta de Gerencia.
6. Evaluar la estructura de control interno de la entidad, considerando el riesgo de control e identificando condiciones reportables, sugerencias de mejora y emitir el informe en Carta de Gerencia.

## **5.2 Alcance.**

- La auditoría se llevó a cabo en Nuevo Lourdes Distrito 2 de la Alcaldía de Colón, sede del Proyecto, y parte del MJSP, quien actúa como Socio de Implementación de los recursos del Proyecto.
- Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA) y los requisitos de auditoría para proyectos ejecutados en modalidad NIM y administrados por el PNUD, en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de la contabilidad; la inspección física de las adquisiciones de activo fijo y equipos y demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias, con el objeto de determinar que todas las actividades financieras realizadas con los fondos del proyecto han sido adecuadamente registradas.
- El período auditado cubre del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.
- Nuestra revisión se limitó a los gastos del Socio Implementador que incluyen:
  - Los gastos detallados en los informes financieros presentados por el Socio Implementador.
  - Las solicitudes de pago directo enviadas al PNUD para su proceso de pago y registro, que fue la única modalidad con la que efectuó sus pagos, ya que no manejó fondos directamente.
- Verificamos la exactitud matemática del CDR, Fondo 26921 y 26950 del Proyecto por el período auditado.
- Nos aseguramos que los gastos contenidos en los informes financieros trimestrales presentados por el Socio Implementador, están conciliados con los datos contenidos en el CDR.
- Realizamos un examen general sobre el avance del proyecto y sobre el control interno implementado.

## **6. Limitaciones en el Alcance de la Auditoría.**

Durante la ejecución de nuestro examen de auditoría, no hubo ningún tipo de limitación por parte del Socio Implementador ni del PNUD.

## **7. Resultado de la Auditoría.**

### **Certificación del Estado Combinado de Gastos.**

En nuestra opinión, el Estado Combinado de Gastos (CDR) presenta justa y fidedignamente (Opinión No Calificada – Positiva), en todos los aspectos materiales, el gasto total de US\$393,466.27 incurrido por el proyecto y auditado por nosotros por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo con los requerimientos contables del PNUD.

### **Certificación del Estado de Activos Fijos y Equipos.**

En nuestra opinión, el Estado de Activos Fijos y Equipos presenta justa y fidedignamente (Opinión No Calificada – Positiva), en todos los aspectos materiales, el saldo del inventario de Activo Fijos del proyecto, el cual totaliza US\$16,613.30 al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo con los requerimientos de PNUD.

### **Certificación del Estado de Situación de Efectivo.**

De acuerdo con el examen efectuado, el Proyecto no ha manejado fondos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010, y por tanto certificamos que no le es pertinente la presentación de un Estado de Situación de Efectivo.

### **Certificación del Plan de Acción de Auditoría Anterior.**

De acuerdo con el examen efectuado, el Proyecto fue auditado para 2009 y reportó 1 hallazgo, condición que certificamos que durante 2010 fue superada según constatamos en el desarrollo de la presente auditoría, según se amplía en el Plan de Acción de Auditoría anterior que se adjunta.

## **8. Comentarios de la Administración.**

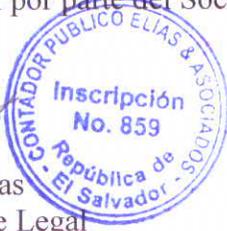
Este informe fue discutido con funcionarios del PNUD y del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública (MJSP), Proyecto Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana, quienes manifestaron estar de acuerdo con el Borrador presentado por la firma auditora, ya que en dicho borrador se presentó detalladamente todos los aspectos. Esta discusión se realizó el día 4 de abril de 2011 en las oficinas del PNUD.

## 9. Fechas Importantes de Auditoría.

A continuación se detallan las fechas importantes durante el proceso de nuestra auditoría:

Remisión de Borrador de Informe	:	21 de Marzo/2011
Discusión de Borrador de Informe	:	4 de Abril /2011
Remisión de Informe Final	:	7 de Junio/2011
Remisión Esperada de Carta de Recepción y Aceptación de Informe Final por parte del Socio Implementador.	:	14 de Junio/2011

  
Aníbal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859



**III**  
**Informe de los Auditores Independientes sobre el**  
**Estado Combinado de Gastos**



**Elías & Asociados**

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



**MEMBER FIRM**  
**JHI INTERNATIONAL**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL  
ESTADO COMBINADO DE GASTOS**

Señor Santiago Flores  
Director del Proyecto

Señor Roberto Valent  
Representante Residente (PNUD):

Hemos auditado el Estado Combinado de Gastos adjunto, correspondiente al award y proyecto de PNUD N°00050011/00061527, denominado “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” ejecutado por el MJSP, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010. Este estado es responsabilidad del PNUD y nuestra responsabilidad como auditores es solamente expresar una opinión sobre el mismo, basados en el examen de auditoría que hemos efectuado.

Hemos conducido nuestra operación de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA), promulgadas por la Federación Internacional de Contadores. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la operación de auditoría con el fin de obtener seguridades razonables acerca de si los estados financieros están libres de declaraciones falsas materiales. La auditoría incluye el examen, de manera aleatoria, de la documentación y evidencias que justifican las cantidades que figuran y son reveladas en el CDR. La auditoría también incluye una evaluación de los principios contables utilizados y de las valoraciones/ decisiones relevantes efectuadas por la dirección del proyecto, así como la evaluación de la presentación general de dicho CDR. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

**En nuestra opinión, el Estado Combinado de Gastos (CDR) presenta justa y fidedignamente (Opinión No Calificada – Positiva), en todos los aspectos materiales, el gasto total de US\$393,466.27 incurrido por el proyecto y auditado por nosotros por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo con los requerimientos contables del PNUD.**

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD y el MJSP. Esta restricción no tiene la intención de limitar la distribución del mismo, que con la autorización respectiva puede ser del conocimiento público.

San Salvador, 25 de Febrero de 2011.

Aníbal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859



**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública  
(MJSP)**

**Proyecto “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión  
de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” – N° 00061527**

**Notas al Estado Combinado de Gastos  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2010.  
(Expresado en Dólares Estadounidenses - Nota 4)**

**Nota 1 – Antecedentes.**

El proyecto se desarrolla en el Departamento de La Libertad en los municipios de Lourdes Colón y Sacacoyo, considerando que es el departamento más violento en el ámbito nacional; según el IML, para el año 2006, las tasas de homicidio en dicho departamento eran de 80.87 por 100,000 habitantes; seguido del Departamento de San Salvador con 65.22, Santa Ana con 64.01; Sonsonate con 62.48 y Cuscatlán con 61.08. El 60% de los homicidios del país se concentran en veinte municipios, en los cuales vive el 46 % de la población salvadoreña. Según los datos de IML en el año 2006, el 80% de los homicidios se concentraba en el segmento de edad de 15 a 39 años, siendo la edad promedio de las víctimas los 29 años; 14% de las cuales fueron menores de edad.

La violencia está imponiendo un elevado costo a El Salvador, el costo de la violencia supone el 11.5% del PIB anual, un monto aproximado de unos US\$1,723 millones.

Los diagnósticos formulados con relación a este fenómeno durante los últimos años, señalan como factores asociados a la generación, mantenimiento y reproducción de la violencia, la presencia de factores de riesgo como entorno físico deteriorado o carencia de espacios apropiados para el encuentro, la convivencia y la recreación; vacío de autoridad competente; falta de acceso, deserción y ausentismo escolar; entre otros.

**Nota 2 – Políticas Contables Significativas.**

**Base de Registro.**

El MJSP en especial para el proyecto denominado “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” maneja registros auxiliares llevados en el Programa Excel, así como información relacionada con el mismo proyecto, generando la información necesaria para elaborar los diferentes informes que le son requeridos, y el PNUD registra sus operaciones en el Sistema ATLAS.

**Registro de Gastos.**

El estado de gastos es preparado sobre la base de efectivo modificada, en consecuencia los gastos son registrados cuando son pagados y no cuando se incurre en la obligación, excepto al final del año cuando se provisiona gastos del ejercicio corriente que serán pagados el siguiente año.

Los bienes son registrados al costo y no son depreciados para reconocer la pérdida o deterioro del mismo.

**Nota 3 – Presupuesto y Gasto.**

El proyecto contó con una asignación presupuestaria total de US\$574,663.71 y se ha realizado gastos por US\$393,466.27.

**Nota 4 – Unidad Monetaria.**

Los registros contables manejados por el Proyecto y PNUD fueron llevados en dólares estadounidenses (US\$) moneda oficial de los Estados Unidos de Norte América y de curso legal en El Salvador. El tipo de cambio del colón salvadoreño con respecto al dólar estadounidense fue fijado en ¢8.75 por US\$ 1.00 a partir del 1 de enero de 2001, fecha en que entró en vigencia la Ley de Integración Monetaria en El Salvador.

San Salvador, Febrero de 2011.

Combined Delivery Report With Encumbrance

UN Development Programme  
Report ID: ungl143a

Page 1 of 1  
Run Time: 25-03-2011 19:03:56

Selection Criteria :

Business Unit : SLV10  
Period : Jan-Dec (2010)  
Selected Award Id : 00050011  
Selected Fund Code : ALL

Award Id : 00050011 Fortalecimiento de las capacidades	Period : Jan-Dec (2010)			
Project # : 00061527 Fortalecimiento de las capacidades	Impl. Partner : 01092 MINISTERIO DE JUSTICIA			
	Location : El Salvador			
Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp

Fund : 26921 (CPR TTF Conflict)

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	3,500.00	0.00	0.00	3,500.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	9,479.64	0.00	-250.00	9,229.64
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	58,961.29	0.00	0.00	58,961.29
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,776.16	0.00	0.00	2,776.16
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	4,256.00	0.00	0.00	4,256.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	67,186.82	0.00	-23,113.43	44,073.39
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	71,204.29	0.00	-8,992.86	62,211.43
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	480.00	0.00	0.00	480.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	30,568.18	0.00	0.00	30,568.18
72205 - Office Machinery	0.00	282.53	0.00	0.00	282.53
72210 - Machinery and Equipment	0.00	759.11	0.00	0.00	759.11
72220 - Furniture	0.00	3,697.74	0.00	0.00	3,697.74
72325 - Chemical,Glass,NonMetallic Prd	0.00	1,124.50	0.00	0.00	1,124.50
72399 - Other Materials and Goods	0.00	31,045.51	0.00	-4,978.00	26,067.51
72420 - Land Telephone Charges	0.00	242.86	0.00	0.00	242.86
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	391.50	0.00	0.00	391.50
72445 - Common Services-Communications	0.00	163.78	0.00	0.00	163.78
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	517.37	0.00	0.00	517.37
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	15,692.25	0.00	-19,550.00	-3,857.75
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	11,411.96	0.00	0.00	11,411.96
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	25.00	0.00	0.00	25.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	247.69	0.00	0.00	247.69
74110 - Audit Fees	0.00	2,100.00	0.00	0.00	2,100.00
74210 - Printing and Publications	0.00	1,297.61	0.00	1,725.00	3,022.61
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	2,433.48	0.00	0.00	2,433.48
74525 - Sundry	0.00	27,137.27	0.00	0.00	27,137.27
75705 - Learning costs	0.00	14,669.82	0.00	-2,410.80	12,259.02

Total for Fund 26921 0.00 361,652.36 0.00 -57,570.09 304,082.27

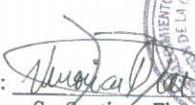
Fund : 26950 (CPR TTF - Gender - Open)

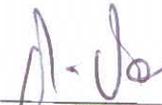
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	3,657.66	0.00	0.00	3,657.66
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	14,999.45	0.00	0.00	14,999.45
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	250.00	0.00	0.00	250.00
72399 - Other Materials and Goods	0.00	44,296.07	0.00	19,071.25	63,367.32
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	188.25	0.00	0.00	188.25
74210 - Printing and Publications	0.00	684.00	0.00	0.00	684.00
74230 - Audio & Visual Equipment	0.00	1,400.00	0.00	0.00	1,400.00
74525 - Sundry	0.00	219.32	0.00	0.00	219.32
75705 - Learning costs	0.00	4,618.00	0.00	0.00	4,618.00

Total for Fund 26950 0.00 70,312.75 0.00 19,071.25 89,384.00

Total for Project : 00061527 0.00 431,965.11 0.00 -38,498.84 393,466.27

Award Total : 0.00 431,965.11 0.00 -38,498.84 393,466.27

Firma:   
Nombre: Sr. Santiago Flores  
Cargo: Director Nacional del Proyecto

Firma:   
Nombre: Sr. Roberto Valent  
Cargo: UNDP RR

Certificado Por:  
Nombre: Anibal A. Elias  
Cargo: Representante Legal

Fecha: Fecha: 03 JUN 2011



**IV**  
**Informe de los Auditores Independientes sobre el**  
**Estado de Activos Fijos y Equipos**



**Elías & Asociados**

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



MEMBER FIRM  
**JHI INTERNATIONAL**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL  
ESTADO DE ACTIVOS FIJOS Y EQUIPOS**

Señor Santiago Flores  
Director del Proyecto

Señor Roberto Valent  
Representante Residente (PNUD):

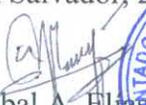
Hemos auditado el Estado de Activos Fijos y Equipos adjunto del award y proyecto de PNUD N°00050011/ 00061527, denominado “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” ejecutado por el MJSP, al 31 de diciembre de 2010. Este estado es responsabilidad de la Dirección del proyecto mencionado y nuestra responsabilidad como auditores es solamente expresar una opinión sobre el mismo, basados en el examen de auditoría que hemos efectuado.

Hemos conducido nuestra operación de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA), promulgadas por la Federación Internacional de Contadores. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la operación de auditoría con el fin de obtener seguridades razonables acerca de si los estados financieros están libres de declaraciones falsas materiales. La auditoría incluye el examen, de manera aleatoria, de la documentación y evidencias que justifican las cantidades que figuran y son reveladas en el estado. La auditoría también incluye una evaluación de los principios contables utilizados y de las valoraciones/ decisiones relevantes efectuadas por la dirección del proyecto, así como la evaluación de la presentación general de dicho estado financiero. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

**En nuestra opinión, el Estado de Activos Fijos y Equipos presenta justa y fidedignamente (Opinión No Calificada – Positiva), en todos los aspectos materiales, el saldo del inventario de Activo Fijos del proyecto, el cual totaliza US\$16,613.30 al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo con los requerimientos de PNUD.**

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD y el MJSP. Esta restricción no tiene la intención de limitar la distribución del mismo, que con la autorización respectiva puede ser del conocimiento público.

San Salvador, 25 de Febrero de 2011.

  
Aníbal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859



**Ministerio de Justicia y Seguridad Pública  
(MJSP)**

**Proyecto “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” – N° 00061527**

**Resumen de Activos Fijos y Equipos 2010**

**1. Resumen de Activos Fijos y Equipos.**

	<u>MAYORES</u> <u>US\$1,000.00</u>	<u>MENORES</u> <u>US\$1,000.00</u>	<u>TOTAL</u> <u>US\$</u>
Unidad Ejecutora	0.00	8,359.30	8,359.30
Comité intersectorial de Colón	8,254.00	0.00	8,254.00
	<b>8,254.00</b>	<b>8,359.30</b>	<b>16,613.30</b>

**2. Resumen de Activos Fijos y Equipos Clasificados por Cuenta.**

De acuerdo al CDR las cuentas de activos fijos y equipos totalizan un monto de US\$16,151.34 que corresponde a las adquisiciones hechas al 31 de diciembre de 2010, según se detalla a continuación:

<u>CÓDIGO</u>	<u>CUENTA</u>	<u>GASTOS</u>
72205	Maquinaria de Oficina	282.53
72210	Maquinaria y Equipo	759.11
72220	Mobiliario	3,697.74
72805	Adquisición de Computadoras	11,411.96
<b>Total de Adquisiciones 2010</b>		<b>16,151.34</b>

Los listados auxiliares de activo fijo manejados por el Proyecto muestran el valor de US\$16,613.30 y las cuentas registradas en el CDR por US\$16,151.34, existiendo una diferencia de US\$461.96.

**Estado de Activos Fijos y Equipos  
Al 31 de Diciembre de 2010**

<b>Oficina de País de PNUD:</b> El Salvador
<b>Nombre del Proyecto:</b> "Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana"-MJSP
<b>Award # :</b> 50011
<b>Proyecto #:</b> 61527
<b>Período Cubierto desde el Inicio del Proyecto:</b> Del 4/6/2008 al 31/12/2010.

**Ítems "Atractivos"  
Unidad Ejecutora**

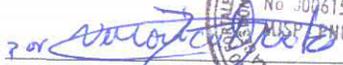
# de Identificación	Fecha de Adquisición	Descripción del Ítem (marca y modelo)	Proyecto #	Fondo	Condición	Persona Responsable/ Entidad	Ubicación del Ítem	Fabricante	Valor en US\$	Serie #	Observación/ Comentario
01-008	39863	CPU, Marca HP Compaq, Modelo DX2400	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	824.30	MXL9020Q51	N/A
01-015	39863	MONITOR, Marca HP Compaq, Modelo w17e	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	N/A	0.00	CNC928G6H	N/A
01-021	39863	MOUSE, Marca HP, Modelo SBF96	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	N/A	0.00	FB7330AN3WM3295	N/A
01-027	39863	Teclado, Marca Hp Compaq, Modelo KB-0316	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	N/A	0.00	BC3370GVBWG5SP	N/A
01-032	39863	UPS, Marca Orbital, Modelo 750 VA	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	N/A	0.00	EO80951588	N/A
01-009	39863	CPU, Marca HP Compaq, Modelo DX2400	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad de Empleo, Nuevo Lourdes Colón	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	824.30	MXL9020Q57	N/A
01-014	39863	MONITOR, Marca HP Compaq, Modelo w17e	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad de Empleo, Nuevo Lourdes Colón	N/A	0.00	CNC836QONC	N/A
01-020	39863	MOUSE, Marca HP, Modelo SBF96	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad de Empleo, Nuevo Lourdes Colón	N/A	0.00	FB7330AN3WM327C	N/A
01-026	39863	Teclado, Marca Hp Compaq, Modelo KB-0316	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad de Empleo, Nuevo Lourdes Colón	N/A	0.00	BC3370GVBWG5SSL	N/A
01-035	39863	UPS, Marca Orbital, Modelo 750 VA	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad de Empleo, Nuevo Lourdes Colón	N/A	0.00	EO81129577	N/A
<b>Subtotal Unidad Ejecutora</b>									<b>1,648.60</b>		

# de Identificación	Fecha de Adquisición	Descripción del Ítem (marca y modelo)	Proyecto #	Fondo	Condición	Persona Responsable/ Entidad	Ubicación del Ítem	Fabricante	Valor en US\$	Serie #	Observación/ Comentario
01-037	40038	Multifuncional HP Office jet J3680 serie CN86H5N140	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	102.50	CN86H5N140	N/A
01-036	40108	Cañón EPSON modelo H284A serie L5YF9628041	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	823.53	L5YF9628041	N/A
03-001	39863	Cámara Digital, Marca Sony, Modelo DSC-W170	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	509.73	S01-8323768-N	N/A
03-002	39884	Equipo de Radio, Marca Motorola, Modelo H65XAN6RR4DN	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	INTELFON, S.A DE C.V.	30.00	N/A	N/A
03-003	39884	Equipo de Radio, Marca Motorola, Modelo H65XAN6RR4DN	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	INTELFON S.A DE C.V.	30.00	N/A	N/A
03-004	39884	Equipo de Radio, Marca Motorola, Modelo H65XAN6RR4DN	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	INTELFON S.A DE C.V.	30.00	N/A	N/A
03-005	39884	Equipo de Radio, Marca Motorola, Modelo H65XAN6RR4DN	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	INTELFON S.A DE C.V.	30.00	N/A	N/A
03-006	39884	Equipo de Radio, Marca Motorola, Modelo H65XAN6RR4DN	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	INTELFON S.A DE C.V.	30.00	N/A	N/A
01-030	39863	UPS, Marca Orbital, Modelo 750 VA	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	36.04	EO81129178	N/A
01-031	39863	UPS, Marca Orbital, Modelo 750 VA	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	36.04	EO81129176	N/A
01-033	39863	UPS, Marca Orbital, Modelo 750 VA	0061527	26921	AVERIADA	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	36.04	EO81129174	N/A
01-034	39863	UPS, Marca Orbital, Modelo 750 VA	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Alcaldía Sacacoyo	STB COMPUTER, S.A DE C.V.	36.04	EO80951584	N/A
02-018	39884	Cortina Horizontal	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	DOOR SYSTEMS S.A DE C.V.	211.45	N/A	N/A
02-023	40011	Cortina Metálica	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Bodegas del Proyecto Nuevo Lourdes Local 12	INSTALA S.A DE C.V.	520.6	N/A	N/A
<b>Subtotal Unidad Ejecutora</b>									<b>4,110.57</b>		

# de Identificación	Fecha de Adquisición	Descripción del Ítem (marca y modelo)	Proyecto #	Fondo	Condición	Persona Responsable/ Entidad	Ubicación del Ítem	Fabricante	Valor en US\$	Serie #	Observación/ Comentario
01-046	40150	Fotocopiadora Canon	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MACROFFICE, S.A DE C.V.	309.73	EKW67872	N/A
02-002	39833	Silla de Espera	0061527	26921	AVERIADA	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	39.00	N/A	N/A
02-003	39833	Silla de Espera	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	39.00	N/A	N/A
02-004	39833	Silla de Espera	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	39.00	N/A	N/A
02-005	39833	Silla de Espera	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	39.00	N/A	N/A
02-006	39833	Silla de Espera	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	39.00	N/A	N/A
02-007	39833	Silla de Espera	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	39.00	N/A	N/A
02-008	39833	Silla de Espera	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	39.00	N/A	N/A
02-009	39833	Silla de Espera	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	39.00	N/A	N/A
02-010	39833	Silla Secretarial	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Alcaldía Sacacoyo	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	60.00	N/A	N/A
02-011	39833	Silla Secretarial	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	60.00	N/A	N/A
02-012	39833	Silla Secretarial	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	60.00	N/A	N/A
02-013	39833	Silla Secretarial	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	60.00	N/A	N/A
02-014	39833	Escritorio Secretarial con archivo	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	253.00	N/A	N/A
02-015	39833	Escritorio Secretarial con archivo	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Alcaldía Sacacoyo	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	253.00	N/A	N/A
02-016	39833	Escritorio Secretarial con archivo	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	253.00	N/A	N/A
02-017	39833	Escritorio Secretarial con archivo	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	MEGA OFFICE, S.A DE C.V.	253.00	N/A	N/A
<b>Subtotal Unidad Ejecutora</b>									<b>5,984.30</b>		

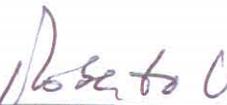
# de Identificación	Fecha de Adquisición	Descripción del ítem (marca y modelo)	Proyecto #	Fondo	Condición	Persona Responsable/ Entidad	Ubicación del ítem	Fabricante	Valor en US\$	Serie #	Observación/ Comentario
01-001	39786	Impresora marca SAMSUNG modelo 2851 DN	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	TECNOLOGIA E INFORMATICA S.A DE C.V.	325.00	4F61BKEQ410471B	N/A
01-002	39786	impresora marca SAMSUNG modelo 2851 DN	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	TECNOLOGIA E INFORMATICA S.A DE C.V.	325.00	4F61BKEQ410493W	N/A
01-003	39786	impresora marca SAMSUNG modelo 2851 DN	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	TECNOLOGIA E INFORMATICA S.A DE C.V.	325.00	4F61BKEQ800023K	N/A
01-047	40340	Consola de 400 Watts	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	GENIUS ELECTRONICS, S.A DE C.V.	425.00	N/A	N/A
01-048	40340	CD Player profesional marca MTE	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	GENIUS ELECTRONICS, S.A DE C.V.	300.00	N/A	N/A
01-049	40340	Micrófono inalámbrico	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Centro de Proyección Social, Distrito 2 Alcaldía de Colón. Local 12 (Bodegas de Oficina Proyecto).	GENIUS ELECTRONICS, S.A DE C.V.	185.00	N/A	N/A
01-050	40340	Parlante 15", con cable de 10 mts.	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Centro de Proyección Social, Distrito 2 Alcaldía de Colón. Local 12 (Bodegas de Oficina Proyecto).	GENIUS ELECTRONICS, S.A DE C.V.	200.00	N/A	N/A
01-051	40340	Parlante 15", con cable de 10 mts.	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Centro de Proyección Social, Distrito 2 Alcaldía de Colón. Local 12 (Bodegas de Oficina Proyecto).	GENIUS ELECTRONICS, S.A DE C.V.	200.00	N/A	N/A
01-052	40340	Micrófono alámbrico de mano	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Centro de Proyección Social, Distrito 2 Alcaldía de Colón. Local 12 (Bodegas de Oficina Proyecto).	GENIUS ELECTRONICS, S.A DE C.V.	20.00	N/A	N/A
01-053	40340	Stand plegables para montaje de parlantes	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Centro de Proyección Social, Distrito 2 Alcaldía de Colón. Local 12 (Bodegas de Oficina Proyecto).	GENIUS ELECTRONICS, S.A DE C.V.	35.00	N/A	N/A
<b>Subtotal Unidad Ejecutora</b>									<b>8,324.30</b>		

# de Identificación	Fecha de Adquisición	Descripción del Ítem (marca y modelo)	Proyecto #	Fondo	Condición	Persona Responsable/ Entidad	Ubicación del Ítem	Fabricante	Valor en US\$	Serie #	Observaciones
01-054	40340	Stand plegables para montaje de parlantes	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Centro de Proyección Social, Distrito 2 Alcaldía de Colón. Local 12 (Bodegas de Oficina Proyecto).	GENIUS ELECTRONICS, S.A DE C.V.	35.00	N/A	N/A
<b>Total Unidad Ejecutora</b>									<b>8,359,30</b>		

Firma:   
Nombre: Sr. Santiago Flores  
Cargo: Director Nacional del Proyecto



Fecha:

Firma:   
Nombre: Sr. Roberto Valent  
Cargo: UNDP RR



Fecha:

Certificado Por:   
Nombre: Aníbal A. Elías  
Cargo: Representante Legal  
Nombre de Firma Auditora: Elías & Asociados  
Fecha:



03 JUN 2011

**Estado de Activos Fijos y Equipos  
Al 31 de Diciembre de 2010**

<b>Oficina de País de PNUD:</b> El Salvador
<b>Nombre del Proyecto:</b> "Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana"- MJSP
<b>Award # :</b> 50011
<b>Proyecto #:</b> 61527
<b>Periodo Cubierto desde el Inicio del Proyecto:</b> Del 4/6/2008 al 31/12/2010.

**Activos con Valor Mínimo de US\$1,000 por Ítem**

# de Identificación	Fecha de Adquisición	Descripción del Ítem (marca y modelo)	Proyecto #	Fondo	Condición	Persona Responsable/ Entidad	Ubicación del Ítem	Fabricante	Valor en US\$	Serie #	Observación/ Comentario
01-004	03/02/2009	CPU, Marca HP Compaq, Modelo DC5800MT	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Alcaldía Municipal de Sacacoyo	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	1,171.00	MXJ84300NV	N/A
01-010	03/02/2009	MONITOR, Marca HP Compaq, Modelo HPL1710	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Alcaldía Municipal de Sacacoyo	3CQ8340WC1	0.00	3CQ8340WC1	N/A
01-016	03/02/2009	MOUSE, Marca HP, Modelo SBF96	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Alcaldía Municipal de Sacacoyo	N/A	0.00	FB7330AN3WD21TJ	N/A
01-022	03/02/2009	Teclado, Marca Hp Compaq, Modelo KB-0316	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Alcaldía Municipal de Sacacoyo	N/A	0.00	BC3370GGWB5LL	N/A
01-039	03/02/2009	USB Inalámbrico	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	1BT165SP09D25	N/A
01-005	03/02/2009	CPU, Marca HP Compaq, Modelo DC5800MT	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	1,171.00	MXJ84300NJ	N/A
01-011	03/02/2009	MONITOR, Marca HP compaq, Modelo HPL1710	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	CNC837PG2H	N/A
01-017	03/02/2009	MOUSE, Marca HP, Modelo SBF96	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	FB7330AN3WD21PX	N/A
01-023	03/02/2009	Teclado, Marca Hp Compaq, Modelo KB-0316	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	BC3370GGAWB5MQ	N/A
<b>SubTotal Comité Intersectorial de Colón</b>									<b>2,342.00</b>		

# de Identificación	Fecha de Adquisición	Descripción del Ítem (marca y modelo)	Proyecto #	Fondo	Condición	Persona Responsable/ Entidad	Ubicación del Ítem	Fabricante	Valor en US\$	Serie #	Observación/ Comentario
01-041	03/02/2009	USB Inalámbrico	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	14N25B5HOB214	N/A
01-043	03/02/2009	Baffless	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	N/A	N/A
01-006	03/02/2009	CPU, Marca HP Compaq, Modelo DC5800MT	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	1,171.00	MXJ8420H03	N/A
01-012	03/02/2009	MONITOR, Marca HP compaq, Modelo HPL1710	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	CNC873PG2Y	N/A
01-018	03/02/2009	MOUSE, Marca HP, Modelo SBF96	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	FB7330AN3WDOWC6	N/A
01-024	03/02/2009	Teclado, Marca Hp Compaq, Modelo KB-0316	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	BC3370GGAWB3SS	N/A
01-040	03/02/2009	USB Inalámbrico	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	1BT1655S09D27	N/A
01-044	03/02/2009	Baffless	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	N/A	N/A
01-007	03/02/2009	CPU, Marca HP compaq, Modelo DC5800MT	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	1,171.00	MXJ84300L6	N/A
01-013	03/02/2009	MONITOR, Marca HP compaq, Modelo HPL1710	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	CN837PGJQ	N/A
01-019	03/02/2009	MOUSE, Marca HP, Modelo SBF96	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	FB7330AN3WD2IQ3	N/A
01-025	03/02/2009	Teclado, Marca Hp Compaq, Modelo KB-0316	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	BC3370GGAWB6A9	N/A
01-038	03/02/2009	USB Inalámbrico	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	1BT165SP09D25	N/A
01-045	03/02/2009	Baffless	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	N/A	N/A
<b>Sub Total Comité Intersectorial de Colón</b>									<b>4,684.00</b>		

# de Identificación	Fecha de Adquisición	Descripción del Ítem (marca y modelo)	Proyecto #	Fondo	Condición	Persona Responsable/ Entidad	Ubicación del ítem	Fabricante	Valor en US\$	Serie #	Observación/ Comentario
01-028	03/02/2009	COMPUTADORA PORTÁTIL, Marca Compaq, Modelo 7110b	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto, Nuevo Lourdes Colón	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	1,745.00	CNU8292TKL	N/A
01-029	03/02/2009	Teclado, Marca Hp Compaq, Modelo KB-0316	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	SISTEMAS C&C, S.A DE C.V.	0.00	B9454AVBSW5G9	N/A
02-001	21/01/2009	Aire Acondicionado Connfort star	0061527	26921	En buenas condiciones	Coordinador del Proyecto	Oficina Unidad Ejecutora del Proyecto	Gerardo Ernesto Cárdenas Castillo	1,825.00	92648005825	N/A
<b>Valor Total Comité Intersectorial de Colón</b>									<b>8,254.00</b>		

**RESUMEN:**

TOTAL ACTIVOS CON VALOR MÍNIMO DE \$1000 POR ÍTEM	US\$ 8,254.00
TOTAL ACTIVOS VALORADOS MENORES A \$1000	US\$ 8,359.30
TOTAL GENERAL	<u>US\$ 16,613.30</u>

Firma: *por Santiago Flores*  
Nombre: Sr. Santiago Flores  
Cargo: Director Nacional del Proyecto



Fecha:

Firma: *Roberto Valent*  
Nombre: Sr. Roberto Valent  
Cargo: UNDP RR



Fecha:

Certificado Por: *Anibal A. Elías*  
Nombre: Anibal A. Elías  
Cargo: Representante Legal  
Nombre de Firma Auditora: Elías & Asociados  
Fecha: 03 JUN 2011



**V**  
**Informe de los Auditores Independientes sobre el  
Estado de Situación de Efectivo**



**Elías & Asociados**

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



MEMBER FIRM

**JHI INTERNATIONAL**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL  
ESTADO DE SITUACIÓN DE EFECTIVO**

Señor Santiago Flores  
Director del Proyecto

Señor Roberto Valent  
Representante Residente (PNUD):

Hemos auditado el Estado de Situación de Efectivo del award y proyecto PNUD N°00050011/ 00061527, denominado “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” ejecutado por el MJSP por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010. Este estado es responsabilidad de la Dirección del proyecto mencionado y nuestra responsabilidad como auditores es solamente expresar una opinión sobre el mismo, basados en el examen de auditoría que hemos efectuado.

Hemos conducido nuestra operación de auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (ISA), promulgadas por la Federación Internacional de Contadores. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la operación de auditoría con el fin de obtener seguridades razonables acerca de si los estados financieros están libres de declaraciones falsas materiales. La auditoría incluye el examen, de manera aleatoria, de la documentación y evidencias que justifican las cantidades que figuran y son reveladas en el estado. La auditoría también incluye una evaluación de los principios contables utilizados y de las valoraciones/ decisiones relevantes efectuadas por la dirección del proyecto, así como la evaluación de la presentación general de dicho estado financiero. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

**De acuerdo con el examen efectuado, el Proyecto no ha manejado fondos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010, y por tanto certificamos que no le es pertinente la presentación de un Estado de Situación de Efectivo.**

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD y el MJSP. Esta restricción no tiene la intención de limitar la distribución del mismo, que con la autorización respectiva puede ser del conocimiento público.

San Salvador, 25 de Febrero de 2010.

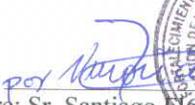
Anibal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859



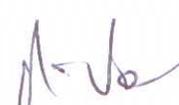
**Estado de Situación de Efectivo  
Al 31 de Diciembre 2010**

<b>Oficina de País de PNUD:</b> El Salvador
<b>Nombre del Proyecto:</b> "Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana"
<b>Award # :</b> 50011
<b>Proyecto #:</b> 61527
<b>Período Cubierto:</b> Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010

		Cantidad
		US\$
<b>A</b>	<b>Saldo Inicial</b>	
	Efectivo Disponible	0.00
	Bancos	0.00
	<b>Sub Total</b>	0.00
<b>B</b>	<b>Adelantos Recibidos de PNUD en 2010</b>	0.00
<b>C</b>	<b>Total Fondos Disponibles (A+B) 2010</b>	0.00
<b>D</b>	<b>Pagos/ Gastos Efectuados en 2010</b>	0.00
<b>E</b>	<b>Beneficio de Cambio /(Pérdida)</b>	0.00
<b>F</b>	<b>Saldo al Cierre del Período (C-D)</b>	<b>0.00</b>
<b>G</b>	<b>Saldo al Cierre Representado Por:</b>	<b>0.00</b>
	Efectivo Disponible	0.00
	Bancos	0.00
	<b>Total</b>	<b>0.00</b>

Firma:   
 Nombre: Sr. Santiago Flores  
 Cargo: Director Nacional del Proyecto



Firma:   
 Nombre: Sr. Roberto Valentín  
 Cargo: UNDP RR



Certificado Por:   
 Nombre: Aníbal A. Elías  
 Cargo: Representante Legal  
 Nombre de Firma Auditora: Elías & Asociados



Fecha:

Fecha:

Fecha:

03 JUN 2011

**VI**  
**Plan de Acción Auditoría Anterior**



## PLAN DE ACCIÓN AUDITORÍA ANTERIOR

Señor Santiago Flores  
Director del Proyecto

Señor Roberto Valent  
Representante Residente (PNUD):

Hemos sido contratados para auditar y certificar el Plan de Acción de la auditoría anterior del award y proyecto PNUD N°00050011/ 00061527, denominado “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” ejecutado por el MJSP.

Este plan es responsabilidad de la Dirección del proyecto mencionado y nuestra responsabilidad como auditores es dar seguimiento a su actualización y certificar dicho plan, basados en el examen de auditoría que hemos efectuado.

**De acuerdo con el examen efectuado, el Proyecto fue auditado para 2009 y reportó 1 hallazgo, condición que certificamos que durante 2010 fue superada según constatamos en el desarrollo de la presente auditoría, según se amplía en el Plan de Acción de Auditoría anterior que se adjunta.**

Este informe se prepara con el propósito exclusivo de proporcionar información y para que sea utilizado por el PNUD y el MJSP. Esta restricción no tiene la intención de limitar la distribución del mismo, que con la autorización respectiva puede ser del conocimiento público.

San Salvador, 25 de Febrero de 2010.

  
Aníbal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859



MINISTERIO DE JUSTICIA Y SEGURIDAD PÚBLICA  
(MJSP)  
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO  
(PNUD)

PROYECTO: “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión y la Convivencia y Seguridad Ciudadana” N°. 00061527

NIM/ NGO Audit Exercise – 2010

**Audit Certification of Updated Action Plans for Prior Year Audit Observations and Recommendations**

Obs. No.	Award No: 00050011	Project No: 00061527	Audit Area	Audit Cause	Risk Severity	Project/ CO Management Comments	Opinion Type:			Updated Status	Actual Implem. Date	Description of Status Update	
							Action(s) planned	Target Implem. Date	Action Unit				
1.	Para el ejercicio 2009 se observa que en la cuenta de activo 72205 Maquinaria y equipo fue registrado un monto de \$2,196.46 que corresponde a gastos por sueldos; la cuenta por su naturaleza no es la adecuada para realizar dichos registros.	En el caso de fondos sobrantes en determinadas líneas evaluar hacer la reprogramación a fin de que estos puedan ser utilizados sin ocasionar este tipo de inconsistencias.  Definir un proceso de supervisión que permita conciliar los registros contables (CDR) con el cuadro de activos fijos, a fin de identificar oportunamente cualquier error involuntario previo al cierre final en el Sistema Atlas.	Activo Fijo  7	Error Humano	Baja	<p style="text-align: center;"><u>Comentario PNUD</u></p> <p>El pago fue procesado sobre la base de la solicitud de pago enviada por el proyecto no habiéndose percatado que la cuenta no correspondía a salarios. En las conciliaciones de gastos periódicas dicho error tampoco fue reportado al PNUD por lo que no se corrigió antes. La cuenta correcta es la 71405 National Personnel y se hará la reversión correspondiente.</p> <p style="text-align: center;"><u>Comentario Coordinador del Proyecto:</u></p> <p>Se ha hecho la respectiva revisión y se revertirá el monto a la cuenta adecuada en coordinación con la administración PNUD</p>	La cuenta correcta es la 71405 National Personnel y se hará la reversión correspondiente	2010	PNUD	PNUD	<u>Superada</u>	05/07/10	Se hizo la corrección a la cuenta 71405, con cargo a nombre de Angélica Ester Ruano Blanco.

Elías & Asociados  
Audit Firm Name



Signature of authorized representative  
Name: Aníbal A. Elías



Stamp

03 JUN 2011  
Date

**VII.**  
**Carta de Gerencia**



# Elías & Asociados

Audidores Externos y Consultores Gerenciales



MEMBER FIRM  
**JHI INTERNATIONAL**

San Salvador, 21 de Marzo de 2011.

Señor  
Roberto Valent  
Representante Residente.  
Programa de las Naciones Unidas  
para el Desarrollo (PNUD)  
Presente.

Estimado Señor Valent:

La presente Carta de Gerencia presenta el resultado de nuestra auditoría de los fondos asignados y desembolsados al Proyecto N° 00061527, denominado “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana” ejecutado por el MJSP, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

## **1. Objetivo de la Carta de Gerencia.**

La presente Carta de Gerencia tiene como objetivo, lo siguiente:

- Informar sobre el avance del proyecto.
- Presentar una evaluación general del sistema de control interno del proyecto.
- Informar sobre debilidades específicas de los controles internos.
- Informar sobre si fueron o no puestas en práctica las recomendaciones contenidas en la carta de gestión de auditoría anterior realizada al proyecto.

## **2. Resultados Obtenidos.**

### **2.1 Revisión General del Avance del Proyecto.**

El Proyecto “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana”, durante el período de auditoría contó con un documento de proyecto en el cual se establecieron las metas a cubrir para el año 2010.

Para evaluar los logros obtenidos por el Proyecto N° 00061527, denominado “Fortalecimiento de las Capacidades Nacionales y Locales para la Gestión de la Convivencia y Seguridad Ciudadana”, procedimos a lo siguiente:

Dimos lectura al Plan de Trabajo y examinamos el informe anual, preparado por el Socio Implementador y determinamos, con base en dicho examen la medida en que el Socio Implementador cumplió con sus responsabilidades descritas en el Plan de Trabajo.

Examinamos el documento del proyecto, a fin de conocer el plazo de ejecución, los recursos asignados y el cumplimiento establecido; El Plan de Trabajo a fin de conocer los objetivos y productos esperados, el presupuesto y cronograma de ejecución del proyecto.

En base a los informes trimestrales de avance del proyecto y el informe anual de 2010, presentados por el proyecto al PNUD; los objetivos alcanzados son los que se indican a continuación:

<b>Resultado</b>	<b>Meta Pactada</b>	<b>Meta Alcanzada</b>
1. Fortalecidas las capacidades de las instituciones de seguridad a nivel nacional y local, para responder de manera efectiva a la violencia, la delincuencia y la inseguridad en los municipios seleccionados. (Alcaldía Municipal, Policía, FGR, PGR, MSPJ, CNSP, comunidad organizada, entre otros)	1.1. Espacio de coordinación interinstitucional fortalecidos.	1.1.1. Conformados y funcionando dos comités de desarrollo local en el municipio de Sacacoyo: en el casco urbano y en el cantón Ateos.
		1.1.2. Fortalecido el comité intersectorial de convivencia y seguridad ciudadana del municipio de Colón, a través del equipamiento de un espacio de trabajo propio, la elaboración de estatutos y manual de funcionamiento interno y la concreción de un plan estratégico de trabajo para los próximos años.
		1.1.3. Instalados y funcionando 2 observatorios de convivencia y seguridad ciudadana.
	1.2. Modelo de gestión de policía de proximidad disponible.	1.2.1. Concluida fase de capacitación a 400 agentes de la delegación Lourdes, Colón en el modelo de policía comunitaria.
		1.2.2. Modelo de policía de proximidad en implementación en cuatro zonas como experiencia piloto.
1.3. Materiales de convivencia y seguridad ciudadana elaborados y difundidos		1.3.1. Desarrollada campaña de información y sensibilización sobre convivencia ciudadana y demás temas de interés del proyecto.

<b>Resultado</b>	<b>Meta Pactada</b>	<b>Meta Alcanzada</b>
		1.3.2. Habilitado y en construcción espacios físicos para la promoción de actividades de convivencia e interacción comunitaria.
2. Incrementar las oportunidades de desarrollo personal y comunitario de los y las jóvenes.	2.1. Por lo menos 2 grupos comunitarios por municipio gestionando iniciativas de desarrollo a favor de la seguridad ciudadana.	2.1.1. Fortalecido dos espacios de encuentro juvenil en ambos municipios a través de la integración de las agrupaciones de jóvenes en una red de apoyo juvenil.  2.1.2. En implementación la ejecución de 9 iniciativas juveniles que promueven la integración de los y las jóvenes en la generación de convivencia comunitaria.
	2.2 Obras de recuperación de espacios públicos.	2.2.1. Cuatro obras de recuperación de espacios públicos habilitadas y dinamizándose por los comités administrativos establecidos.  2.2.2. Desarrollados programas de dinamización deportiva, cultural y artística en 12 espacios en las zonas de intervención del proyecto en ambos municipios.  2.2.3. Fortalecida capacidad local de los espacios, promotores del deporte y el arte para la continuidad de las acciones impulsadas por el proyecto.
	2.3. Factores de riesgo comunitario disminuido.	2.3.1. Desarrollado programa de información y prevención de la accidentalidad vial al interior de 13 centros escolares.  2.3.2 Mejoradas condiciones de ordenamiento vial en ambos municipios.  2.3.3 Desarrollada campaña de información y sensibilización en 10 centros escolares sobre la prevención del acoso sexual, consumo de drogas y uso de armas.
	2.4. Creación de Oficinas Locales de Gestión de Empleo	2.4.1. Bolsa de empleo local instalada y funcionando para la población de la región del valle de San Andrés.

<b>Resultado</b>	<b>Meta Pactada</b>	<b>Meta Alcanzada</b>
3. Incremento en las iniciativas locales para prevenir y atender la violencia de género.	3.1. Programa de seguridad ciudadana para mujeres creado y funcionando en cada uno de los municipios.	<p>3.1.1. Conformada y estructurada red de mujeres en cada municipio.</p> <p>3.1.2 Generado conocimiento sobre la situación de inseguridad de las mujeres mediante la elaboración de un estudio de seguridad y género en los municipios de Colón y Sacacoyo.</p> <p>3.1.3 Intervenidas 8 zonas identificadas como lugares que generan temor a las mujeres y reportan delitos de violencia de género.</p> <p>3.1.4 Constituida y en proceso de equipamiento y funcionamiento unidad municipal de la mujer en Colón y Sacacoyo.</p> <p>3.1.5 Elaborada propuesta teórica de mecanismo de denuncia ciudadana y atención institucional a personas víctimas de violencia de género</p>
	3.2. Grupo de mujeres participando activamente en la prevención de la violencia de género.	<p>3.2.1. Incremento significativo de la participación de las mujeres de ambos municipios en acciones impulsadas por el proyecto y en la activación de grupos conformados en sus comunidades.</p> <p>3.2.2 Formuladas 14 iniciativas de micro emprendimiento en los dos municipios en espera del recurso de capital similla para implementarse.</p> <p>3.2.3 Desarrollado programa de sensibilización y formación en prevención de violencia de género con los actores territoriales de ambos municipios: lideresas, líderes y referentes institucionales.</p> <p>3.2.4 Sensibilizados 45 hombres líderes en prevención de violencia de género</p>
4. Se ha disminuido la incidencia de delitos cometidos con armas de fuego en los municipios seleccionados	4.1. Disminución de delitos cometidos con armas de fuego en los municipios seleccionados	4.1.1. Disminuidos los delitos cometidos con armas de fuego en zonas de intervención del proyecto según registro estadísticos de la PNC

Resultado	Meta Pactada	Meta Alcanzada
		<p>4.1.2 Aplicada medida de veda de armas por dos períodos en el municipio de Colón con incremento del decomiso de armas respecto a veda anterior.</p> <p>4.1.3 Mejorados planes de patrullaje en ambos municipios a través de nueva sectorización y equipamiento de unidades Policiales</p> <p>4.1.4 Creada unidad de análisis e integración de fuentes para mejorar la efectividad de investigación criminal de delitos de homicidios y extorsión en la jurisdicción de la delegación Lourdes, Colón.</p> <p>4.1.5 Mejoramiento de las capacidad tecnológica de investigación criminal de la unidad de análisis y departamento de investigación de la delegación Lourdes, Colón mediante software i2 y sistema de monitoreo por cámaras.</p> <p>4.1.6 Creación de sistema de gestión de denuncias que conecta los puestos Policiales de los 6 municipios que conforman la delegación, Lourdes, Colón.</p>

De acuerdo a la revisión de los informes de avance trimestral y final del proyecto por el año 2010, a la evaluación de los resultados esperados y los logros presentados, así como a las inversiones realizadas en el mismo por el Socio Implementador, consideramos que al 31 de diciembre de 2010, los logros obtenidos son importantes para el proyecto.

### **Conclusión.**

Con base en lo anterior, hemos concluido que el MJSP, ha cumplido adecuadamente en todos los aspectos importantes, con los objetivos propuestos en el documento del proyecto durante el período de ejecución.

### **2.2 Evaluación General del Sistema de Control Interno del Proyecto.**

Como parte fundamental de nuestra auditoría realizamos una evaluación general del sistema de control interno implementado por el proyecto; para lo cual sostuvimos una entrevista con el Sr. Arquímedes Flores, Coordinador del Proyecto y el Sr. Melvin Alas, Asistente Técnico del Proyecto utilizando como guía un cuestionario de control interno el

cual estuvo orientado a conocer sobre el control interno establecido para garantizar la razonabilidad de la información que se produce y la salvaguarda de los recursos del proyecto.

El proyecto fue ejecutado por el MJSP, quien contó con una estructura organizativa para el manejo de este proyecto, conformada por: Junta Ejecutiva, Gerente, Director Nacional, Coordinador con su respectivo personal técnico y operativo.

### **Conclusión.**

De acuerdo a la auditoría desarrollada podemos concluir que el proyecto ha implementado una estructura de control interno adecuada, la cual ha permitido la conducción correcta del mismo y que existe también eficacia general en el sistema de control interno para proteger los bienes y recursos de éste.

#### **2.2.1 Finanzas.**

Durante el período que comprende nuestra auditoría, el Socio Implementador operó bajo la modalidad de pago directo; en nuestra evaluación buscamos asegurarnos que estos se encontrarán enmarcados en lo establecido en las Políticas y Procedimientos de Programas y Operaciones del PNUD (POPP) relacionados con la Gestión Basada en Resultados (RBM) y a las regulaciones financieras del PNUD; a fin de obtener una seguridad razonable para nuestra conclusión procedimos a realizar una revisión selectiva de gastos, según se detalla a continuación:

	<u>Monto</u>	<u>%</u>
Examinado	240,628.13	61%
No examinado	152,838.14	39%
Total de Gastos	<u>393,466.27</u>	<u>100%</u>

El criterio para la selección de la muestra fue el de escoger cheques al azar, tomando en cuenta además el parámetro, de que el monto examinado fuese superior al 50% del total de gastos.

En la revisión de gastos seleccionamos una muestra de cheques para verificar el cumplimiento de los siguientes atributos:

- Que el cheque hubiese sido emitido a favor del beneficiario: buscamos corroborar que los cheques hubiesen sido elaborados a favor del proveedor del bien o servicio recibido.
- Que el bien y/o servicio hubiese sido recibido: que el proyecto ha recibido efectivamente los bienes o servicios adquiridos y que dicha recepción conste en la documentación de respaldo.

- Que la documentación de respaldo evidencia el pago: que los documentos anexos muestren sello o leyenda de pagado y la referencia del número y fecha de cheque.
- Registrado en los controles auxiliares que son manejados: asegurarnos que por cada pago efectuado, el proyecto cuenta con un registro auxiliar ya sea manual o mecanizado.
- Cotejo con el contrato en caso de ser aplicable: comparar que el pago este de acuerdo a lo establecido contractualmente.
- Que las facturas o comprobantes que respaldan la operación se encuentran a nombre del proyecto: verificar que todos los documentos estén emitidos a nombre del proyecto.

Como parte de nuestro examen obtuvimos los registros manejados por el Socio Implementador consistentes en:

- Control auxiliar de las Solicitudes de Pago Directo enviadas a PNUD y evidencia de haber sido conciliado con el auxiliar de gastos producido por el Sistema ATLAS.
- Control Auxiliar de pagos efectuados y liquidados y evidencia de haber sido conciliado con el auxiliar de gastos producido por el Sistema ATLAS.
- Informes técnicos de avance del proyecto.
- Reporte financiero trimestral y anual.
- Contratos.
- Facturas y otros documentos que respaldan los gastos.
- Control Presupuestario.

### **Conclusión.**

Al examinar los registros antes indicados evaluamos que son aptos para mantener constancias fidedignas y completas de los pagos efectuados por PNUD o a solicitud del proyecto.

### **2.2.2 Adquisiciones.**

Durante el período auditado el proyecto realizó contrataciones de consultores internacionales y locales, servicios de contratos individuales, construcciones e ingeniería, estudios, servicios de comunicación, bienes y servicios, las cuales fueron realizados siguiendo los procesos aplicables.

Verificamos como medida de control interno, que las adquisiciones y contrataciones estuviesen con soportes fidedignos, órdenes de compras debidamente autorizadas, que se haya respetado los procedimientos de control interno establecidos y que éstos se realizaron utilizando procedimientos efectivos, transparentes y competitivos.

### **Conclusión.**

De acuerdo a nuestra auditoría podemos concluir que el proyecto llevó a cabo los procesos de adquisición con un alto nivel de transparencia, efectividad y competencia.

### **2.2.3 Manejo de Activo Fijo y Equipo.**

Examinamos en forma selectiva las adquisiciones de activo fijo y equipo adquirido durante el período de esta auditoría, asimismo verificamos físicamente la totalidad del inventario de activo fijo al 31 de diciembre de 2010.

Observamos que el proyecto cuenta con un registro auxiliar de activo fijo y equipo, el cual se encuentra actualizado, que los bienes se encuentran en uso, están debidamente codificados y son mantenidos en la ubicación física indicada en el cuadro auxiliar, excepto los que se han registrado en el control de activo fijo y que fueron donados, existiendo una variación de US\$461.96, el cual debería de analizarse y ajustarse. Ver observación en Anexo I

### **Conclusión.**

De acuerdo a nuestro examen podemos concluir que el proyecto mantiene condiciones adecuadas para el control y salvaguarda del activo fijo y equipo adquirido, excepto por que se han registrado contablemente activos fijos en el CDR, que fueron donados existiendo una diferencia de US\$461.96, el cual debería de analizarse y ajustarse.

### **2.2.4 Administración General.**

Durante el período auditado el proyecto realizó actividades de viajes, mantenimiento de vehículos, mantenimiento de oficinas, comunicaciones internas y mantenimiento de registros.

Evaluamos las actividades indicadas en el párrafo anterior, debidamente respaldados con su respectiva documentación y el mantenimiento de registros, que están en un lugar seguro, restringida con carácter confidencial, debidamente ordenados los cuales evitan el extravío de estos, cuando finalice el proyecto esta información se trasladara a los archivos generales del Ministerio de Justicia y Seguridad Pública (MJSP).

## **Conclusión.**

De acuerdo a los resultados de nuestra auditoría podemos concluir que el proyecto implementó un esquema de administración de sus recursos que fue efectivo.

### **2.2.5 Sistemas de Información.**

Durante el período auditado el proyecto contó con sistemas de información y comunicación y las medidas de control y seguridad para la protección de los equipos y la información del mismo.

Los archivos de información son guardados electrónicamente en las computadoras que son utilizadas por los integrantes del equipo del proyecto y los registros contables que se llevan en Excel por el responsable; observando que dichos equipos se encuentran en condiciones óptimas para su funcionamiento, que son efectuados respaldos de información en forma periódica.

## **Conclusión.**

De acuerdo al examen realizado podemos concluir que el proyecto cuenta con sistemas de información y comunicación adecuados, que los equipos que resguardan esta información se encuentran bajo control del proyecto el cual ha implementado medidas de seguridad y protección de los mismos.

  
  
Aníbal A. Elías  
Representante Legal  
Elías & Asociados  
Inscripción 859

## ANEXO 1 - OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

### **1. Diferencia entre las cuentas de activo fijo del CDR al compararlas con el listado auxiliar manejado por el Proyecto.**

#### **Condición:**

Los listados auxiliares de activo fijo manejados por el Proyecto suman la cantidad de US\$16,613.30 al 31 de diciembre de 2010 y las cuentas registradas en el CDR por US\$16,151.34, estableciéndose una variación de US\$461.96.

#### **Criterio:**

El valor de los listados auxiliares de activo fijo debe conciliar con la cantidad que muestran los registros contables en el CDR.

#### **Causa:**

Inadecuadas políticas, procedimientos o directrices.

#### **Efecto, impacto o riesgo potencial:**

Posibles pérdidas de activo fijo

#### **Niveles de riesgo:**

Medio

#### **Recomendación:**

Conciliar los listados auxiliares de activo fijo con los registros contables y de esta forma tener un control eficiente sobre los mismos.

#### **Comentario de la Administración:**

En relación a la diferencia encontrada en el auxiliar de inventarios manejados por nosotros y el CDR por un valor de US\$461.96 el proyecto se hará cargo de buscar y ajustar, consultando a la gente de contabilidad del PNUD.

**NIM/ NGO Auditoría Ejercicio – 2010**  
**Reporte de Auditoría Observaciones y Recomendaciones**

Anexo I

Award No.	Project No.	Observ. No.	Observaciones de Auditoría	Recomendaciones	Área Auditoría	Causa	Nivel de Riesgo	Comentarios de la Administración
50011	61527	1	Diferencia entre las cuentas de activo fijo del CDR al compararlas con el listado auxiliar manejado por el Proyecto.	Conciliar los listados auxiliares de activo fijo con los registros contables y de esta forma tener un control eficiente sobre los mismos.		Inadecuadas políticas, procedimientos o directrices.	Medio	En relación a la diferencia encontrada en el auxiliar de inventarios manejados por nosotros y el CDR por un valor de US\$461.96 el proyecto se hará cargo de buscar y ajustar, consultando a la gente de contabilidad del PNUD.

Elías & Asociados  
Audit Firm Name



Signature of authorized representative  
Name: Aníbal A. Elías



Stamp

Date  
103 JUN 2011