



## **Auditoría Interna**


---

### **INFORME-AI-FOMILENIOII-No.07-2015**

**EXAMEN DE ASPECTOS FINANCIEROS EFECTUADO AL FONDO DEL MILENIO II, POR EL PERÍODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015.**

**SAN SALVADOR, NOVIEMBRE DE 2015**

**EXAMEN DE ASPECTOS FINANCIEROS EFECTUADO A FOMILENIO II POR  
EL PERÍODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015.**


<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINAS</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>3</b>
 <b>I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>6</b>
<b>II. ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	<b>6</b>
<b>III. RESULTADOS DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS</b>	<b>7</b>
<b>IV. CONCLUSION</b>	<b>14</b>
<b>V. PARRAFO ACLARATORIO</b>	<b>14</b>

## INTRODUCCIÓN

El 20 de de marzo de 2013, se suscribió el Acuerdo de Donación (609g) entre el Gobierno de El Salvador y el Gobierno de los Estados Unidos, a través de la Corporación del Reto del Milenio (MCC), destinando \$2.9 millones para la preparación de una propuesta técnica para la aprobación e implementación de un segundo Programa de la Cuenta del Reto del MILENIO (FOMILENIO II) que apoyará el mejoramiento de la calidad educativa, del clima de inversiones, y de red de carreteras.

En este Acuerdo de Donación, conforme la Sección 2.2(b)(ii), se expresa que el Gobierno de El Salvador designa a Secretaría Técnica de la Presidencia para administrar la ejecución de las actividades, hasta que FOMILENIO II este constituida, y aprobada por la MCC para realizar las funciones y responsabilidades en este documento y además, otorgue su adhesión al Acuerdo en referencia.

La Secretaría Técnica de la Presidencia (STP) para facilitar y asegurar el cumplimiento del mencionado Instrumento de Donación, mediante Acuerdo Interno 12/2013 de fecha 20 de marzo del 2013, creó la Unidad Administradora de la donación dentro de su propia estructura organizativa, para que formulara la propuesta del Gobierno para el Segundo Convenio con la MCC sobre las bases acordadas entre ambos países (estudios conceptuales); para lo cual administrará los fondos recibidos mediante el Acuerdo de Donación.



Posteriormente, la STP, mediante Acuerdo No. 54 de fecha 18 de octubre de 2013, modificó los numerales 5 y 10 del Acuerdo Ejecutivo 12/2013 a que hicimos referencia en el párrafo anterior, determinando en el numeral 5 que "El manejo, ejecución, registro y control de los recursos de la donación estarán bajo la responsabilidad del Área Especializada Financiera de la Unidad Administradora, conforme a las directrices establecidas en el Acuerdo de Donación", "...utilizando para el registro contable "...los procedimientos y el medio autorizado por la MCC".

En la modificación del numeral 10, se establece que las "obligaciones, derechos y responsabilidades asumidas por la Unidad Administradora serán traspasadas a la institución que se creará con la aprobación del segundo Convenio con la MC, así como los documentos originales que respaldan todas las operaciones contables y de adquisiciones".

Por otra parte, en la Sección 2.2(j)(i), del Acuerdo de donación 609g, se estableció la obligación del Gobierno de El Salvador de proveer los fondos necesarios para llevar a cabo sus responsabilidades y obligaciones bajo dicho Acuerdo, por lo que se requirió dotar de los recursos correspondientes a la Unidad Administradora, a efecto de que pudiera cumplir con las obligaciones establecidas.

En consecuencia, la Asamblea legislativa, mediante Decreto No. 804 de fecha 18 de septiembre de 2014, publicado en el D.O No. 175, Tomo 404 del 26 de septiembre de 2014 aprobó un refuerzo presupuestario, mediante el cual se adiciona en la parte que corresponde a la Presidencia de la república, la Unidad

Presupuestaria 15 Unidad Administradora de FOMILENIO II, Línea de Trabajo 01 Administración de FOMILENIO II, recursos que serían ejecutados por la Secretaría Técnica y de Planificación de la Presidencia, por un monto de Setecientos Mil 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América (US\$700,000.00).

Después, con fecha 30 de septiembre de 2014, se efectuó modificación al Acuerdo de Donación, determinándose en la Sección 2.1 el compromiso del Gobierno de El Salvador de aportar la cantidad de US\$700.000, en los términos del acuerdo, y lo establecido en la sección 4.3(b) que dispone que para el manejo de los fondos se adoptará e implementará el Manual aprobado por MCC, denominado Interim Fiscal Accountability Plan (IFAP), el cual describe los principios, mecanismos y procedimientos para asegurar la apropiada responsabilidad fiscal por el uso de los fondos.

Por su parte, la Secretaría Técnica y de planificación de la Presidencia, mediante Acuerdo No. 38 de fecha 13 de octubre de 2014, autorizó la transferencia de fondos para la Unidad Administradora FOMILENIO II a fin de proveer los recursos necesarios para cumplir con el compromiso del gobierno de aportar la cantidad de US\$700,000.00, en concepto de contrapartida para atender los gastos de funcionamiento del período de julio a diciembre de 2014.

También, a través de ese mismo Instrumento, autorizo a la Unidad Financiera de la Secretaría Técnica y de Planificación, el registro de la transferencia a través de la figura contable de anticipo de fondos por el total de los US\$700,000.00, para que en la medida de que la Unidad Administradora FOMILENIO II presente la documentación de respaldo, se registre la ejecución de conformidad a la naturaleza de los hechos económicos.

Por otra parte, con fecha treinta de septiembre de dos mil catorce se suscribió el Convenio del Reto del Milenio entre el Gobierno de la República de El Salvador y los Estados Unidos de América, a través de la Corporación del Reto del Milenio (MCC), proveyendo una donación por hasta Doscientos Setenta y Siete Millones de Dólares de los Estados Unidos de América (US \$ 277,000,000.00) para aumentar el crecimiento económico y reducir la pobreza en El Salvador (el "Convenio"); el cual fue ratificado mediante Decreto Legislativo No. 836, de fecha 31 de octubre de 2014, publicado en el Diario Oficial No. 206, Tomo No. 405, del 5 de noviembre de ese mismo año.

Asimismo, mediante Decreto Legislativo No. 839, de fecha 30 de octubre de 2014, publicado en el Diario Oficial No. 207, Tomo No. 405, del 6 de noviembre de ese mismo año y con el objeto de asegurar la realización de los beneficios y el cumplimiento de los compromisos adquiridos en este Segundo Convenio; del Reto del Milenio, se emitió la Ley de Creación del Fondo del Milenio II, con la finalidad de crear el Fondo del Milenio II o FOMILENIO II, como una institución autónoma de derecho público, de carácter técnico, de utilidad pública y que existirá mientras haya actividades, derechos y obligaciones pendientes de ejecución, derivados del Convenio.

En el Art. 21 de esta Ley de creación de FOMILENIO II, se establece que FOMILENIO II "...sucede en todos sus derechos, obligaciones, contratos y actividades en marcha a la Secretaría Técnica y de Planificación de la Presidencia originados y relacionados con el Acuerdo de Donación suscrito el 20 de marzo de 2013...", "...así como de las asignaciones presupuestarias del presupuesto general del Estado que se les hubiere efectuado", y que FOMILENIO II, "...dará continuidad a las actividades derivadas del referido Acuerdo para lo cual contratará al personal necesario e idóneo."

Por todo lo anterior, al haberse suscrito y ratificado el Convenio y creada la entidad autónoma responsable de la implementación del mismo, se procedió dar cierre operativo y jurídico a la Unidad Administradora, efectuando las liquidaciones, terminaciones, cierres y traspasos correspondientes.

En consecuencia, la Junta Directiva de FOMILENIO II, con fecha 26 de febrero de 2015, aprobó en su sesión número DOS en su punto número CUATRO la transferencia de todos los derechos, obligaciones, contratos y actividades de la Unidad Administradora.

En ese orden de ideas, a través del "Acuerdo de Cierre Unidad Administradora Para la Formulación de la Propuesta del Segundo Convenio con la MCC/FOMILENIO II y Traspaso de Derechos Vigentes a FOMILENIO II" de Secretaría Técnica de la Presidencia, de fecha 27 de febrero de 2015, se determinó que "FOMILENIO II asume el ejercicio de todas las responsabilidades, obligaciones y derechos en marcha provenientes de la Unidad Administradora que en calidad de Entidad Responsable en los términos de la Sección 3.2 (b) (i) del Convenio del Reto del Milenio y artículos 1 y 3 de la Ley de Creación del Fondo del Milenio II le corresponden."

Materializada la transferencia de derechos y obligaciones, así como la entrada en vigencia del Convenio el pasado 9 de septiembre de 2015, le corresponde a FOMILENIO II ejecutar las actividades de cada uno de los Proyectos y alcanzar los objetivos del Programa.

En este Informe se reflejan también los gastos de las actividades relacionadas con los \$10,000,000.00 que en adición al financiamiento del Programa, MCC ha concedido al Gobierno para la Ejecución del Convenio.

Para el financiamiento de gastos de contrapartida derivados del Convenio del Reto del Milenio, se estableció en este Instrumento la responsabilidad financiera del Gobierno, Art. 2, Sección 2.6 y Anexo II, numeral 2, en el sentido de aportar los fondos de contrapartida correspondientes y acordes con lo determinado en la Ley de Presupuesto General del estado, aprobada mediante D.L. No. 522 de fecha 31 de octubre de 2013, publicado en el D.O. No. 225, Tomo No. 401 del 2 de diciembre de ese mismo año, se asignó el monto de US\$6,000,000.00.

Posteriormente, mediante Nota No. DF/DC/25/2015 del Ministerio de Hacienda de fecha 26 de enero de 2015, se recibió fotocopia de Provisión No. 071205 por un monto de US\$1,300,000.00 autorizada por la Dirección General de Contabilidad

Gubernamental a favor de FOMILENIO II, de cuyo monto se ha recibido hasta el periodo objeto de esta auditoría la cantidad de \$1,300,000.00 para financiar gastos de contrapartida.

Por tanto, siendo responsabilidad de Auditoría Interna efectuar exámenes especiales a la gestión administrativa, operativa y financiera de FOMILENIO II, se programó esta auditoría de aspectos financieros.

## **I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

### **General:**

Realizar Examen Especial de Aspectos Financieros a FOMILENIO II por el período del 1 de septiembre al 30 de septiembre de 2015 y emitir el correspondiente Informe que contenga los resultados y la conclusión del trabajo.

### **Específico:**

Verificar la razonabilidad de los saldos relacionados con los desembolsos de MCC y del GOES, y los pagos por bienes y servicios que se presentan en los Estados de Rendición de Cuentas respectivos, por el período del 1 de septiembre al 30 de septiembre de 2015, mediante el examen de los registros y documentación de soporte, y la verificación del cumplimiento de disposiciones legales y técnicas.

## **II. ALCANCE DE LA AUDITORIA.**

Nuestro trabajo consistió en efectuar examen especial sobre Aspectos Financieros a FOMILENIO II por el período del 1 de septiembre al 30 de septiembre de 2015, de acuerdo a Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, y Normas de Auditoría Gubernamental Generalmente Aceptadas de la Contraloría General de Estados Unidos.

### **Un resumen de los procedimientos aplicados son los siguientes:**

- a. Revisamos que la solicitud de desembolso, que incluye el período objeto de examen, fue debidamente aprobada por Junta Directiva y MCC.
- b. Verificamos que los requerimientos de solicitud de pagos hayan sido firmados por los funcionarios autorizados.
- c. Revisamos que los fondos recibidos de MCC hayan sido asignados previamente a cada proyecto en el formulario de solicitud de pago.
- d. Revisamos que cada acción de adquisiciones inicie con una solicitud firmada por la Unidad solicitante y contenga los TDR o alcance y especificaciones y reuna además las firmas del Gerente de Adquisiciones y del Agente Fiscal.

- e. Revisamos que los montos de las adjudicaciones hayan sido proyectados en el respectivo Plan Financiero Detallado y no excedan las cantidades previstas.
  - f. Revisamos que se hubieren elaborado los compromisos presupuestarios con base en contratos, órdenes de compras u órdenes de suministros que identifiquen apropiadamente los bienes o servicios a adquirir.
  - g. Revisamos que en las adquisiciones se hubieran utilizado principios de competencia, y obtenido precios razonables.
  - h. Verificamos el cumplimiento de procedimientos adecuados con respecto a la recepción de bienes y servicios.
  - i. Revisamos que los fondos de MCC no estuvieren mezclados con otros fondos provenientes de cualquier otra fuente u origen.
- 
- j. Verificamos si en la Gerencia Financiera, antes de cada pago parcial, constatan al receptor del pago en la lista de partes excluidas.
  - k. Verificamos que los fondos recibidos en la Cuenta Bancaria Local Permitida sean redembolsados por el Agente Fiscal a los respectivos proveedores y consultores.
  - l. Verificamos que los pagos se hubieran efectuado dentro del plazo de 30 días después de la recepción de una factura válida.

### III. RESULTADOS DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

No existen condiciones reportables que revelen en el presente Informe de Examen Especial de Aspectos Financieros efectuado a FOMILENIO II, por el período del 1 de septiembre al 30 de septiembre de 2015.

1. Estados de Rendición de Cuentas (Fondos MCC)  
 1.1. 609g

FONDO DEL MILENIO						
Fund Accountability Statement-MCC 609g						
September 1, 2015; to: September 30,2015						
CONCEPTO	PROGRAM BUDGET	Accumulated to August 31, 2015	From September 1, 2015 to September 30, 2015	Accumulated to September 30, 2015	QUESTIONED COSTS	
					INELIGIBLE	UNSUPPORTED
Cash Receipts						
Disbursements 609g		\$2882,792.33	\$0.00	\$2882,792.33		
Incurring Costs						
HUMAN CAPITAL PROJECT	\$345,616.90	\$300,781.12	\$0.00	\$300,781.12		
General Education Quality						
TVET System Reform						
INVESTMENT CLIMATE PROJECT	\$590,816.81	\$581,826.70	\$0.00	\$581,826.70		
Business Climate						
Partnership Development						
PROGRAM ADMINISTRATION	\$2003,566.29	\$1999,148.47	\$0.00	\$1999,148.47		
Administrations and utilities						
Gender						
communications and outreach			\$0.00			
Environmental and Social Performance						
<b>TOTAL</b>	<b>\$2940,000.00</b>	<b>\$2881,756.29</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$2881,756.29</b>		
Excess of Revenue Over Costs Incurred			\$0.00	\$1,036.04		
Fund Balance September 1, 2015			\$1,036.04	\$1,036.04		
Fund Balance September 30, 2015			\$1,036.04	\$1,036.04		
Cash Available:						
Cash Balance in Bank at September 2015						
With banks on permitted Accounts						
Banco Agrícola, Cuenta No. 5900581941			\$3,985.72			
(-) Desembolso MCC CIF			(\$2,830.28)			
Cash Balance at end of period			\$1,155.44			
(-) Interest earned owed to MCC			(\$119.40)			
Reconciliating Items			\$0.00			
Available Cash at end of period			\$1,036.04			





1.2. CIF

FONDO DEL MILENIO II						
Fund Accountability Statement-MCC CIF						
September 1, 2015; to: September 30, 2015						
CONCEPTO	PROGRAM BUDGET	Accumulated to August 31, 2015	From September 1, 2015 to September 30, 2015	Accumulated to September 30, 2015	QUESTIONED COSTS	
					INELIGIBLE	UNSUPPORTED
Cash Receipts						
Beginning Cash Balance from August,			\$76,485.51			
Disbursements 609g						
Disbursement		\$1,027,766.70	\$51,489.61	\$1,079,256.31		
Incurred Costs						
<b>INVESTMENT CLIMATE PROJECT</b>	<b>\$3,300,000.00</b>	<b>\$7,938.69</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$7,938.69</b>		
Regulatory Improvement Activity	\$1,300,000.00					
Partnership Development Activity	\$2,000,000.00					
Public-Private Partnerships Sub-Activity	\$1,542,000.00					
El Salvador Investment Challenge Sub-Activity	\$458,000.00					
<b>HUMAN CAPITAL PROJECT</b>	<b>\$900,000.00</b>	<b>\$16,737.60</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$16,737.60</b>		
Education Quality Activity	\$700,000.00	\$10,112.89		\$10,112.89		
Strengthening the National Education System Sub-Activity	\$262,490.00	\$10,112.89		\$10,112.89		
Implementation of Full-Time Inclusive Model Sub-Activity	\$437,510.00					
<b>TVET System Reform</b>	<b>\$200,000.00</b>	<b>\$6,624.71</b>		<b>\$6,624.71</b>		
Integrated TVET Governance System Sub-Activity	\$75,000.00	\$3,251.61		\$3,251.61		
TVET Continuous Labor Demand Assessment Sub-Activity	\$125,000.00	\$3,373.10		\$3,373.10		
<b>LOGISTICAL INFRASTRUCTURE PROJECT</b>	<b>\$1,500,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>		
Coastal Highway Expansion Activity	\$1,000,000.00					
Border Crossing Infrastructure Activity	\$500,000.00					
<b>MONITORING AND EVALUATION (M&amp;E)</b>	<b>\$400,000.00</b>					
<b>PROGRAM ADMINISTRATION</b>	<b>\$3,900,000.00</b>	<b>\$943,946.21</b>	<b>\$50,946.73</b>	<b>\$994,892.94</b>		
Personnel Sub-Activity	\$1,422,378.49	\$436,443.80		\$436,443.80		
Additional Technical Services Sub-Activity	\$196,000.00	\$0.00		\$0.00		
Communications And Outreach Sub-Activity	\$115,563.18	\$23,210.94	\$2,520.80	\$25,731.74		
Administration And utilities Sub-Activity	\$2,116,058.33	\$484,291.47	\$48,425.93	\$532,717.40		
Audit Costs	\$30,000.00					
Fiscal Oversight Agent Costs	\$20,000.00					
Unpaid Commitments						
<b>TOTAL</b>	<b>\$10,000,000.00</b>	<b>\$968,622.50</b>	<b>\$50,946.73</b>	<b>\$1,019,569.23</b>		
Excess of Revenue Over Costs Incurred			\$77,028.39			
Fund Balance September 30, 2015			\$77,028.39			
Cash Available:						
With banks on permitted Accounts						
Banco Agricola, Cuenta No. 5900581941			\$3,985.72			
Cash in hand			\$2,000.00			
Others Project			\$628.29			
Checks issued-former month's expenses			\$71,331.02			
(-) Desembolso MCC 609g			(\$1,036.04)			
Cash Balance in Bank at September 2015			\$76,908.99			
Interest earned owed to MCC			\$119.40			
Available Cash at end of period			\$77,028.39			

2. Estados de Rendición de Cuentas (Fondos GOES)

2.1. 609g

FONDO DEL MILENIO						
Fund Accountability Statement-GOES 609g						
September 1, 2015; to: September 30, 2015						
CONCEPTO	PROGRAM BUDGET	Accumulated to August 31, 2015	From September 1, 2015 to September 30, 2015	Accumulated to September 30, 2015	QUESTIONED COSTS	
					INELIGIBLE	UNSUPPORTED
Cash Receipts						
Disbursements 609g		\$700,000.00	\$0.00	\$700,000.00		
Incurring Costs						
HUMAN CAPITAL PROJECT		\$0.00	\$0.00	\$0.00		
Education Quality						
TVET System Reform						
INVESTMENT CLIMATE PROJECT	\$159,116.00	\$55,678.00	\$50,045.02	\$105,723.02		
Business Climate						
Partnership Development	\$159,116.00		\$50,045.02	\$105,723.02		
Partnership Development			\$50,045.02	\$105,723.02		
PROGRAM ADMINISTRATION	\$540,884.00	\$491,442.83		\$491,442.83		
Administrations and utilities	\$540,884.00					
Gender						
communications and outreach						
Environmental and Social Performance						
<b>TOTAL</b>	<b>\$700,000.00</b>	<b>\$491,442.83</b>	<b>\$50,045.02</b>	<b>\$597,165.85</b>		
Excess of Revenue Over Costs Incurred			(\$50,045.02)	\$102,834.15		
Fund Balance September 1, 2015			\$152,879.17	\$152,879.17		
Fund Balance September 30, 2015			\$102,834.15	\$102,834.15		
Cash Available:						
Cash Balance in Bank at September 2015						
With banks on permitted Accounts						
Banco Agricola, Cuenta No. 590-058492-8			\$1188,883.47			
Disbursements pending entering bank						
(-) Desembolsos GOES CIF			(\$1083,586.23)			
Cash Balance in Bank at September 2015			\$105,297.24			
Reconciliating Items			\$0.00			
(-) Interest earned owed to General Fund of the Nation-GOES			(\$2,463.09)			
Available Cash at end of period			\$102,834.15			

2.2. CIF

FONDO DEL MILENIO II						
Fund Accountability Statement-GOES CIF						
September 1, 2015; to: September 30, 2015						
CONCEPTO	PROGRAM BUDGET	Accumulated to August 31, 2015	From September 1, 2015 to September 30, 2015	Accumulated to August 31, 2015	QUESTIONED COSTS	
					INELIGIBLE	UNSUPPORTED
Cash Receipts						
<b>Disbursements CIF</b>						
Disbursement		\$1300,000.00	\$0.00	\$1300,000.00		
Incurring Costs						
<b>INVESTMENT CLIMATE PROJECT</b>	\$1300,000.00		\$0.00			
Regulatory Improvement Activity						
Partnership Development Activity	\$1300,000.00					
Public-Private Partnerships Sub-Activity						
El Salvador Investment Challenge Sub-Activity						
Government Contribution	\$1300,000.00					
<b>HUMAN CAPITAL PROJECT</b>			\$0.00			
Education Quality Activity						
Strengthening the National Education System Sub-Activity						
Implementation of Full-Time Inclusive Model Sub-Activity						
<b>TVET System Reform</b>						
Integrated TVET Governance System Sub-Activity						
TVET Continuous Labor Demand Assessment Sub-Activity						
<b>LOGISTICAL INFRASTRUCTURE PROJECT</b>	\$1600,000.00		\$0.00			
Coastal Highway Expansion Activity	\$1600,000.00					
-Government Contribution	\$1600,000.00					
<b>MONITORING AND EVALUATION (M&amp;E)</b>			\$0.00			
<b>PROGRAM ADMINISTRATION</b>	\$1300,000.00	\$44,813.28	\$24,575.72	\$69,389.00		
Personnel Sub-Activity						
Additional Technical Services Sub-Activity						
Communications And Outreach Sub-Activity						
Administration And utilities Sub-Activity						
Audit Costs						
Fiscal Oversight Agent Costs						
Government Contribution	\$1300,000.00	\$44,813.28	\$24,575.72	\$69,389.00		
GOES Taxes Payment						
-Unpaid Commitments			\$15,222.66			
<b>TOTAL</b>	<b>\$4200,000.00</b>	<b>\$44,813.28</b>	<b>\$9,353.06</b>	<b>\$69,389.00</b>		
Beginning Cash Balance from August 2015 (Permitted Account)			\$1,268,738.19			
Cash Balance from Operations at September 30, 2015			\$1,259,385.13			
Cash Available:						
Cash Balance in Bank at September 2015						
With banks on permitted Accounts						
Banco Agricola, Cuenta No. 590 058492 8			\$1188,883.47			
Checks issued-former month's expenses		\$13,480.31	\$13,480.62			
Ajuste a Planilla AFP		\$0.31				
(-) Desembolso MCC payroll			\$162,318.28			
(-) Desembolso GOES 609g			-\$102,834.15			
Cash Balance in Bank at September 2015			\$1261,848.22			
(-) Interest earned owed to General Fund of the Nation Goes			(\$2,463.09)			
Available Cash at end of period			\$1259,385.13			

A continuación se presentan tres cuadros con información del Avance en la ejecución del Presupuesto 609g y CIF de fondos MCC y GOES, reportados por la Unidad Financiera de FOMILENIO II, cuyos datos han sido cortados al mes de septiembre de 2015 por esta Unidad de Auditoría Interna, para mostrar el monto acumulado de los gastos a ese periodo, los cuales han sido examinados periódicamente por Auditoría Interna, y para presentar el monto total de compromisos a partir del 1 de octubre de 2015, proyectados por la Unidad Financiera Institucional.

## Seguimiento de la Ejecución Presupuestaria

### 1. Fondos MCC

#### 1.1. 609g

MCC+C1:J31 Compact Quarterly Financial Report						
CASH - 609g Funds						
FOMILENIO II						
	609g	609g	609g	Total	Total	609g
Project (Main)	forecast	forecast	forecast	Total Commitments	Acumulated Expenses	Approved Budget
	oct-15	nov-15	dic-15	Oct 1, 2015 Dic 31, 2015		
	34	35	36	25	26	27
<b>HUMAN CAPITAL PROJECT</b>						
General Education Quality	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 14,835.73	\$ 44,835.73	\$ 300,781	\$ 345,616.90
General Education Quality	15,000.00	15,000.00	14,835.73	44,835.73	\$ 201,223	\$ 246,058.70
TVET System Reform				\$ -	\$ 99,558	\$ 99,558.20
<b>TOTAL - HUMAN CAPITAL PROJECT</b>	<b>\$ 15,000.00</b>	<b>\$ 15,000.00</b>	<b>\$ 14,835.73</b>	<b>\$ 44,835.73</b>	<b>\$ 300,781</b>	<b>\$ 345,616.90</b>
<b>INVESTMENT CLIMATE PROJECT</b>						
Business Climate	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 296,308	\$ 296,308.43
Business Climate				\$ -	\$ 296,308	\$ 296,308.43
Partnership Development	\$ 4,000.00	\$ 4,990.11	\$ -	\$ 8,990.11	\$ 285,518	\$ 294,508.38
Partnership Development	\$ 4,000.00	\$ 4,990.11		\$ 8,990.11	\$ 285,518	\$ 294,508.38
Project Management				\$ -	\$ -	\$ -
Project Management				\$ -		\$ -
<b>TOTAL - INVESTMENT CLIMATE PROJECT</b>	<b>\$ 4,000.00</b>	<b>\$ 4,990.11</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 8,990.11</b>	<b>\$ 581,827</b>	<b>\$ 590,816.81</b>
<b>PROGRAM ADMINISTRATION</b>						
MCA Admin Costs	\$ 3,381.78	\$ -	\$ -	\$ 3,381.78	\$ 2000,185	\$ 2003,566.29
Fomilenio II Start Up Cost/Staff Office/Procurement	\$ 3,365.78			\$ 3,365.78	\$ 1554,299	\$ 1557,664.74
Consultative Processes/Outreach	\$ 16.00			\$ 16.00	\$ 62,822	\$ 62,837.94
Environmental and Social Performance				\$ -	\$ 296,798	\$ 296,797.97
Gender and Social Assessment				\$ -	\$ 86,266	\$ 86,265.64
Administration and Utilities Sub-Activity				\$ -		
<b>TOTAL - ADMINISTRATION</b>	<b>\$ 3,381.78</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,381.78</b>	<b>\$ 2000,185</b>	<b>\$ 2003,566.29</b>
<b>GRAND TOTAL</b>	<b>\$ 22,381.78</b>	<b>\$ 19,990.11</b>	<b>\$ 14,835.73</b>	<b>\$ 57,207.62</b>	<b>\$ 2882,792</b>	<b>\$ 2940,000.00</b>

# 1.2 CIF

MCC Compact Quarterly Financial Report											
COMMITMENTS - CIF Funds											
FOMLENO I											
Project (State)	CIF	CIF	CIF	CIF	CIF	CIF	CIF	CIF	CIF	CIF	Total
	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Forecast	Forecast	Forecast	Total Commitments
	mar-15	apr-15	may-15	jun-15	jul-15	aug-15	sep-15	oct-15	nov-15	dec-15	Enc 1, 2015 Dec 31, 2015
	3	4	5	6	7	8	8.00	9	10	11	12
<b>INVESTMENT CLIMATE PROJECT</b>											
Regulatory Improvement Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1300,000.00	\$ -	\$ -	\$ 1300,000.00
Investment Climate Reform Unit Sub-Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1300,000.00	\$ -	\$ -	\$ 1300,000.00
Partnership Development Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,506.44	\$ 5,032.25	\$ -	\$ 283,161.31	\$ 1250,900.00	\$ 458,000.00	\$ 2000,000.00
Public-Private Partnerships Sub-Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,906.44	\$ 5,032.25	\$ -	\$ 283,161.31	\$ 1250,900.00	\$ -	\$ 1542,000.00
Salaries for Investment Climate Project Staff					2,906.44	5,032.25		134,061.31			\$ 142,000.00
General PPP & Project Finance Training for Former Staff								25,000.00			\$ 25,000.00
Transaction Advisor for 1st PPP							\$ -		\$ 950,000.00		\$ 950,000.00
Strategy Transaction Advisors/External Coaches for PROSEA, Hacienda, and others								\$ 124,100.00	\$ 175,900.00		\$ 300,000.00
PPP Communications Strategy									\$ 125,000.00		\$ 125,000.00
0-Subsector Investment Challenge Sub-Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 458,000.00	\$ 458,000.00
Implementation Agreements with Hacienda and PROSEA										400,000.00	\$ 400,000.00
Feasibility studies of proposed public investments for "front runner" projects											\$ -
Environmental studies on "front runner" projects										58,000.00	\$ 58,000.00
<b>TOTAL - INVESTMENT CLIMATE</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,906.44	\$ 5,032.25	\$ -	\$ 1583,161.31	\$ 1250,900.00	\$ 458,000.00	\$ 3300,000.00
<b>HUMAN CAPITAL PROJECT</b>											
Education Quality Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,651.61	\$ 8,461.28	\$ -	\$ 429,137.20	\$ 152,446.34	\$ 108,303.57	\$ 700,000.00
Strengthening the National Education System Sub-Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	1,651.61	8,461.28		124,573.54	19,500.00	108,303.57	\$ 262,490.00
Implementation of Full-Time Inclusive Model Sub-Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304,563.66	\$ 132,946.34	\$ -	\$ 437,510.00
Implement the 9-CTP Model								304,563.66	132,946.34		\$ 437,510.00
IT Infrastructure											\$ -
TWET Systems Rollout Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,268.58	\$ 5,368.13	\$ -	\$ 193,375.29	\$ -	\$ 200,000.00	\$ 200,000.00
Integrated TWET Governance System Sub-Activity					451.61	2,800.00		71,748.39			\$ 75,000.00
TWET Continued Labor Demand Assessment of Sub-Activity					804.97	2,568.13		121,626.90			\$ 125,000.00
<b>TOTAL - HUMAN CAPITAL</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,908.19	\$ 13,829.41	\$ -	\$ 622,512.48	\$ 152,446.34	\$ 308,303.57	\$ 900,000.00
<b>LOGISTICAL INFRASTRUCTURE PROJECT</b>											
Coastal Highway Expansion Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000.00	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00	\$ 1000,000.00
Environmental & Social Mitigation Sub-Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000.00	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00	\$ 1000,000.00
MAP Implementation											\$ -
Other Expenses								500,000.00	250,000.00	250,000.00	\$ 1000,000.00
Border Crossing Infrastructure Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00	\$ 50,000.00	\$ 250,000.00
Environmental & Social Mitigation Sub-Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00	\$ 50,000.00	\$ 250,000.00
MAP Implementation								100,000.00	100,000.00	50,000.00	\$ 250,000.00
Other Expenses								150,000.00	100,000.00	50,000.00	\$ 250,000.00
Furniture, equipment and Office Supplies								100,000.00	100,000.00		\$ 200,000.00
Vehicles and Transportation Operating Costs								50,000.00			\$ 50,000.00
<b>TOTAL LOGISTICAL INFRASTRUCTURE</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 750,000.00	\$ 450,000.00	\$ 300,000.00	\$ 1500,000.00
<b>MONITORING AND EVALUATION (M&amp;E) PROJECT</b>											
Monitoring & Evaluation Activity	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,000.00	\$ 360,000.00	\$ 400,000.00
Planning Sub-activity										15,000.00	\$ 15,000.00
M&E Training Sub-activity										8,500.00	\$ 8,500.00
Performance Indicators Monitoring, Data Collection, Compiling & Analysis Sub-activity										52,000.00	\$ 52,000.00
M&E Studies and Surveys Sub-activity									40,000.00	280,000.00	\$ 320,000.00
Midterm and Final Evaluation Sub-activity											\$ -
Communication Sub-activity										4,500.00	\$ 4,500.00
Miscellaneous Sub-activity											\$ -
<b>TOTAL - M&amp;E</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,000.00	\$ 360,000.00	\$ 400,000.00
<b>PROGRAM ADMINISTRATION AND OVERSIGHT PROJECT</b>											
<b>TOTAL - M&amp;A Admin Costs</b>	\$ 118,522.57	\$ 69,242.11	\$ 235,162.03	\$ 133,774.97	\$ 189,477.21	\$ 199,267.32	\$ 50,946.73	\$ 1804,230.18	\$ 312,769.13	\$ 736,677.76	\$ 3850,000.01
Personnel Sub-Activity	11,612.90	26,803.59	52,627.73	91,153.66	118,237.40	136,008.52		333,003.80	140,911.81	512,019.09	\$ 1422,378.49
Additional Technical Services Sub-Activity								172,110.01	15,000.00	8,889.99	\$ 196,000.00
Communications and Outreach Sub-Activity	1,874.74		2,432.59	3,735.78	13,824.11	1,343.72	2,520.80	89,831.44			\$ 115,563.18
Administration and Oversight Sub-Activity	105,034.93	42,438.52	180,101.71	38,885.53	57,415.70	61,915.08	48,425.93	1,209,284.93	156,857.32	215,698.68	\$ 2116,058.33
<b>TOTAL - Audit Costs</b>								30,000.00			\$ 30,000.00
<b>TOTAL - Fiscal Oversight Agent Costs</b>								5,000.00		15,000.00	\$ 20,000.00
<b>TOTAL - PROGRAM ADMINISTRATION</b>	\$ 118,522.57	\$ 69,242.11	\$ 235,162.03	\$ 133,774.97	\$ 189,477.21	\$ 199,267.32	\$ 50,946.73	\$ 1839,230.18	\$ 312,769.13	\$ 751,607.76	\$ 3900,000.01
<b>GRAND TOTAL</b>	\$ 118,522.57	\$ 69,242.11	\$ 235,162.03	\$ 133,774.97	\$ 185,291.84	\$ 218,128.88	\$ 50,946.73	\$ 4794,903.97	\$ 2206,115.47	\$ 2177,911.33	\$ 10000,000.00

## 2. Fondos GOES

### 2.1. 609g

MCC Compact Quarterly Financial Report						
CASH - 609g Funds						
FOMILENIO II						
Project (Main)	609g	609g	609g	Total	Total	609g
	Forecast	Forecast	Forecast	Total Commitments	Accumulated Expenses	Approved Budget
	oct-15	nov-15	dic-15	Oct 1, 2015 Dic 31, 2015		
<b>HUMAN CAPITAL PROJECT</b>	34	35	36	37	38	39
General Education Quality	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
General Education Quality				\$ -	\$ -	\$ -
IVET System Reform				\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL - HUMAN CAPITAL PROJECT</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>INVESTMENT CLIMATE PROJECT</b>						
Business Climate	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Business Climate				\$ -	\$ -	\$ -
Partnership Development	\$ 37,484.98	\$ -	\$ -	\$ 37,484.98	\$ 121,631	\$ 159,116.00
Partnership Development	\$ 37,484.98			\$ 37,484.98	\$ 121,631	\$ 159,116.00
Project Management				\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL - INVESTMENT CLIMATE PROJECT</b>	\$ 37,484.98	\$ -	\$ -	\$ 37,484.98	\$ 121,631	\$ 159,116.00
<b>PROGRAM ADMINISTRATION</b>						
MCA Admin Costs	\$ 65,349.17	\$ -	\$ -	\$ 65,349.17	\$ 475,535	\$ 540,884.00
Fomilenio II Start Up Cost/Staff					\$ 411,009	\$ 476,358.04
Office/Procurement	\$ 65,349.17			\$ 65,349.17		
Consultative Processes/Outreach				\$ -	\$ 64,526	\$ 64,525.96
Environmental and Social Performance				\$ -	\$ -	\$ -
Gender and Social Assessment				\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL - ADMINISTRATION</b>	\$ 65,349.17	\$ -	\$ -	\$ 65,349.17	\$ 475,535	\$ 540,884.00
<b>GRAND TOTAL</b>	\$ 102,834.15	\$ -	\$ -	\$ 102,834.15	\$ 597,166	\$ 700,000.00

#### IV. CONCLUSIÓN.

Como resultado del análisis y revisión efectuada a los desembolsos provenientes de MCC y del GOES, y a los pagos de bienes y servicios correspondientes al período del 1 de septiembre al 30 de septiembre de 2015, se concluye que los saldos de los mismos son razonables, y que cuentan con la documentación de respaldo respectiva.

#### V. PARRAFO ACLARATORIO.

Los resultados de este Informe de Examen Especial se refieren únicamente a los saldos de los desembolsos y de los pagos por bienes y servicios con recursos provenientes de MCC y del GOES, revelados en los respectivos Estados de Rendición de Cuentas de FOMILENIO II, correspondientes al período del 1 de septiembre al 30 de septiembre de 2015, no obstante, esto no constituye una opinión sobre la razonabilidad de las cifras de la gestión financiera de FOMILENIO II.

San Salvador, 6 de noviembre de 2015.

**DIOS UNION LIBERTAD**

Walter Ernesto Alarcón  
Auditor Interno  
de FOMILENIO II