



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCION DE AUDITORÍA DOS

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL RELACIONADO A LOS
PROYECTOS EJECUTADOS, POR LA MUNICIPALIDAD DE
SAN SALVADOR, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR
EN EL PERÍODO DEL 1 DE MAYO DE 2009 AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2011.**



SAN SALVADOR, 12 DE DICIEMBRE DE 2012

INDICE

CONTENIDO	No. PAGINA
I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS.	1
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	3

Señores
Concejo Municipal de San Salvador,
Departamento de San Salvador
Presente.

I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN.

En atención a los incisos 4º y 5º del Artículo 207 de la Constitución de la República; Artículo 108 del Código Municipal y conforme a la Modificación No. 1 de la Orden de Trabajo No. DA-DOS-09/2012, hemos efectuado Examen Especial a los proyectos ejecutados por la Municipalidad de San Salvador, Departamento de San Salvador, en el período del 1 de mayo de 2009 al 31 de diciembre de 2011.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN.

1. Objetivo General

Determinar si la Municipalidad, ha cumplido con los procedimientos legales y técnicos para la ejecución de proyectos.

2. Objetivos Específicos

- a) Verificar que los proyectos ejecutados por la Municipalidad, hubiesen sido priorizados mediante los medios autorizados para tal propósito.
- b) Comprobar que los proyectos detallados en la página web de la Municipalidad, se hubieren ejecutado siguiendo los procesos técnicos establecidos.
- c) Determinar que los expedientes de los proyectos, cuenten con la documentación de soporte que los identifique.
- d) Analizar los costos incurridos en la ejecución de los proyectos.
- e) Constatar el estado actual y el adecuado funcionamiento de los proyectos ejecutados.



III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

1. Alcance

El alcance de los procedimientos de auditoría, consistió en la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento a la ejecución de proyectos, durante el período del 01 de mayo de 2009 al 31 de diciembre de 2011.

El examen fue realizado de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

2. Resumen de los procedimientos aplicados.

- a) Verificamos que existiera Expedientes de los proyectos ejecutados. y que éstos contaran con la documentación de soporte respectiva.
- b) Constatamos la contratación de personal externo en la ejecución de proyectos durante el periodo sujeto a examen.
- c) Comprobamos que se hubieren solicitado los permisos respectivos ante las instancias correspondientes para la ejecución de los proyectos.
- d) Comprobamos que los inmuebles donde se ejecutaron las obras fuesen propiedad de la Municipalidad.
- e) Comprobamos la existencia de controles de entradas y salidas de bienes de los almacenes y bodegas de la Municipalidad.
- f) Efectuamos verificación técnica a los proyectos ejecutados por la Municipalidad en el periodo sujeto a examen

3. Presupuesto Institucional.

Los proyectos examinados son los siguientes:

No.	Nombre	Monto
Año 2009		
1	Recuperación de Pasos a Desnivel y Construcción de Jardinería	\$ 18,344.25
2	Remodelación de jardinería de la Plaza Las Américas	\$ 20,030.00
3	Mejoramiento de Jardinería Plaza Masferrer	\$ 3,367.00
4	Mejoramiento de Plaza palestina	\$ 1,606.43
5	Obra de Mitigación en las Zonas Verdes después de la Tormenta Aída	\$ 1,119.00
6	Producción y Distribución de Plantas para la Ornamentación de las Zonas Verdes, Plazas y Parques.	\$ 95,000.00
7	Daños provocados por el fenómeno de la Tormenta Ida (Puente 17 Av. Sur.)	\$ 5,453.33
8	Daños provocados por el fenómeno de la Tormenta Ida (Calle Modelo, Reconstrucción de Acera y Canaleta).	\$ 3,400.00

9	Remodelación de Mercado San Antonio	\$ 17,967.49
10	Ornamentación de las Islas e Isletas en Plaza Masferrer	\$ 4,063.62
11	Plaza Israel	\$ 3,000.00
Año 2010		
1	Recuperación y Ornamentación de Zonas Verdes	\$ 38,000.00
2	Producción y Distribución de Plantas para la Ornamentación de las Zonas Verdes, Plazas y Parques	\$ 114,000.00
3	Ejecución de 12 festivales de limpieza	\$ 14,967.00
4	Plaza Comercial Roosevelt.	\$ 71,834.24
5	Traslado de Monumento del VIH/SIDA	\$ 5,894.61
6	Remodelación de Plaza México	\$ 16,950.00
7	Reparación de Acera Sur del Hospital Rosales.	\$ 1,000.00
8	Remodelación de Arriates y Accesibilidad de la 5ª. Avenida Norte.	\$ 35,000.00
9	Recuperación y Remozamiento de Pasos a Desnivel en Plaza Thelma Davidson.	\$ 3,000.00
10	Recuperación y Remozamiento de Pasos a Desnivel en 49ª. Avenida Sur en Intersección de Alameda Roosevelt.	\$ 6,000.00
11	Reparación y Remodelación del Sistema Lumínico de Pasaje Bloom	\$ 2,800.00
12	Arriate de la 49ª. Avenida Sur, frente al Estadio Mágico González.	\$ 20,000.00
13	Construcción de 2 kioscos metálicos en Parque Centroamérica.	\$ 4,803.34
14	Remodelación de Triángulo Boulevard Manuel Enrique Araujo.	\$ 900.00
15	Remodelación de Triángulo Paseo General Escalón	\$ 1,200.00
16	Remodelación de Plaza de Armas	\$ 10,347.04
17	Obelisco de los Acuerdos de Paz.	\$ 12,500.00
18	Recuperación y Remozamiento de Pasos a Desnivel en Barrio Candelaria	\$ 4,000.00
19	Recuperación y Remozamiento de Pasos a Desnivel en Barrio La Vega	\$ 3,000.00
20	Revitalización de Avenida Independencia	\$ 45,093.00
21	Centro de Convivencia y Desarrollo Integral para la ciudadanía del D-4 Chapupo Rodríguez.	\$ 15,000.00
22	Remodelación de Plaza Chile D-3	\$ 1,000.00
23	Ejecución de Obra Eléctrica Proyecto de Censo Municipal en Local de Unidad Contravencional	\$ 6,250.00
24	Re-iluminación de Plaza Constitución.	\$ 8,950.00
25	Iluminación de Plaza El Roble	\$ 2,380.00
26	Remodelación de Triángulo Concepción	\$ 2,000.00
27	Remodelación de Triángulo Reloj de Flores.	\$ 2,500.00
Año 2011		
1	Elaboración de entrada sobre Avenida Jerusalén del parque Bicentenario	\$ 17,561.39
2	Elaboración de Caseta de Entrada Final Calle Las Mascota, para El Parque Bicentenario	\$ 19,986.45
3	Elaboración de Caseta de Control	\$ 20,206.59
4	Obra de Mantenimiento Urbano "Monumento a Manyula	\$ 32,120.16
5	Reparación de las Instalaciones de las Piscinas Pedro Pablo Castillo.	\$ 8,521.12
	TOTAL MONTO DE PROYECTOS EXAMINADOS	\$ 721,117.99



IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

En el transcurso del examen, a través de la aplicación de procedimientos de auditoría y verificación técnica a una muestra de los proyectos a que se hacen referencia en éste informe de auditoría, se identificaron aspectos que fueron

comunicados a la administración, entre las que se encontraban, inconsistencias en los montos consignados en las carpetas técnicas y liquidaciones de los proyectos ejecutados, además como el deterioro del que habían sido objeto algunos proyectos por el poco mantenimiento.

La administración con el propósito de superarlos presentó sus comentarios y evidencia al respecto, acompañando la solicitud de una nueva verificación física a los proyectos auditados, evidenciando mediante técnicas de auditoría, que la administración concilió los saldos reflejados en las carpetas técnicas con las liquidaciones de los proyectos; además efectuaron las actividades de mantenimiento en las obras que así lo requerían, mostrando éstos, en la nueva verificación técnica efectuada, que éstos lucían en buen estado.

Las acciones y la documentación presentada por la administración, permiten al equipo de auditoría, determinar que lo comunicado en Borrador de Informe que fue leído a los funcionarios de la municipalidad de San Salvador, han sido superadas y no ameritan ser parte de éste informe de auditoría.

Este informe se refiere al Examen Especial a los proyectos ejecutados por la Municipalidad de San Salvador, Departamento de San Salvador, en el período del 1 de mayo de 2009 al 31 de diciembre de 2011.

San Salvador, 12 de diciembre del 2012.

DIOS UNION LIBERTAD


Director de Auditoría Dos

