

**CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA  
DIRECCION DE AUDITORIA TRES**



**INFORME DE EXÁMEN ESPECIAL POR DENUNCIA A LA  
CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FOOTBALL RÁPIDO Y  
CANCHA DE BASQUETBALL MONSEÑOR ROMERO, SANTÍSIMA  
TRINIDAD, POR EL PERIODO DEL 1 DE MARZO DE 2014 AL 31 DE  
DICIEMBRE 2015 Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y  
CORRECTIVO DE EQUIPO DE DESECHOS SÓLIDOS Y  
TRANSPORTE ADMINISTRATIVO, AUMENTO DE SALARIO Y  
CREACIÓN DE PLAZAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2015, DE LA MUNICIPALIDAD DE AYUTUXTEPEQUE**

**SAN SALVADOR, 17 DE JULIO DE 2017**



## INDICE

1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO.....	1
2. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	1
2.1 Objetivo Gneral .....	1
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	1
2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	2
3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	2
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL.....	3
5. SEGUIMIENTO A AUDITORÍAS ANTERIORES.....	3
5.1 Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría.....	3
5.2 Resultados de Auditoría Interna y Externa.....	4
7. PARRAFO ACLARATORIO.....	4



**Concejo Municipal de Ayutuxtepeque**  
**Departamento de San Salvador**  
**Presentes.**

## **1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO**

El presente Informe del Examen a la Denuncia a la Construcción de Cancha de Football Rápido y Cancha de Basketball Monseñor Romero, Santísima Trinidad, por el período del 1 de marzo de 2014 al 31 de diciembre 2015 y Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Equipo de Desechos Sólidos y Transporte Administrativo, Aumento de Salario y Creación de Plazas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, contiene objetivo y alcance de la auditoría, procedimientos y resultados obtenidos del examen especial, conclusión y un párrafo aclaratorio de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

## **2. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

### **2.1 OBJETIVO GENERAL**

Emitir Informe del Exámen Especial de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental y Manual de Auditoría Gubernamental; con el propósito de verificar que se haya realizado todo proceso administrativo y operativo conforme al marco regulatorio aplicable a la Denuncia a la Construcción de Cancha de Football Rápido y Cancha de Basketball Monseñor Romero, Santísima Trinidad, por el periodo del 1 de marzo de 2014 al 31 de diciembre 2015 y Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Equipo de Desechos Sólidos y Transporte Administrativo, Aumento de Salario y Creación de Plazas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

### **2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Comprobar que el Proyecto Construcción de Cancha de Football Rápido y Cancha de Basketball Monseñor Romero, Santísima Trinidad, por el período del 1 de marzo de 2014 al 31 de diciembre 2015 realizado por la Alcaldía Municipal de Ayutuxtepeque, fue ejecutado cumpliendo con el marco legal y técnico aplicable (Ley LACAP y su Reglamento; Manual de Aplicación de la UACI y otras normativa aplicable).
- b) Verificar el cumplimiento de los contratos y de sus cláusulas contractuales establecidas para la Construcción y la Supervisión Externa.
- c) Comprobar el registro contable y oportuna liquidación del Proyecto.



- d) Verificar en las Disposiciones Generales de Presupuesto del Municipio y el Presupuesto, aprobado para la creación de plazas y aumento de salarios a los funcionarios y empleados por el período del examen especial.
- e) Verificar que las especificaciones técnicas de la carpeta de los proyectos para Mantenimiento Preventivo y Correctivo de los Equipos de Desechos Sólidos y Transporte Administrativo, hayan sido ejecutados de conformidad con la normativa legal vigente.

### **2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Evaluar los hechos denunciados ante la Corte de Cuentas de la Republica por la Construcción de Cancha de Football Rápido y Cancha de Basquetball Monseñor Romero, Santísima Trinidad, por el período del 1 de marzo de 2014 al 31 de diciembre 2015 y Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Equipo de Desechos Sólidos y Transporte Administrativo, Aumento de Salario y Creación de Plazas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

### **3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

Entre los procedimientos aplicados en la ejecución de nuestro examen se encuentran los siguientes:

#### **PARA LA EVALUACION TECNICA DEL PROYECTO**

- 1) Comprobar que el Proyecto Construcción de Cancha de Football Rápido y Cancha de Basquetball Monseñor Romero, Santísima Trinidad, por el período del 1 de marzo de 2014 al 31 de diciembre 2015 realizado por la Alcaldía Municipal de Ayutuxtepeque, fue ejecutado cumpliendo con el marco legal aplicable (Proceso de Licitación, Ejecución y Liquidación del Proyecto).
- 2) Constatar que los Fondos Presupuestados fueron utilizados para el Proyecto ejecutado por la Municipalidad (estimaciones presentadas y sus erogaciones).
- 3) Verificar el cumplimiento de los contratos y de sus cláusulas contractuales establecidas para la Construcción y Supervisión Externa.
- 4) Comprobar el registro contable y oportuna liquidación.

#### **PARA LAS IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS**

- 1) Verificar tanto en las Disposiciones Generales del Presupuesto como en el Presupuesto aprobado para la creación de plazas y aumento de



- salarios a los funcionarios y empleados de la Municipalidad de Ayutuxtepeque por el período del examen especial.
- 2) Constatar en el libro de Actas y Acuerdos Municipales la creación de plazas y aumentos de salarios, otorgados a funcionarios y empleados municipales en el período del examen especial.
- 3) Comprobar en las planillas los pagos a funcionarios y empleados municipales durante el período del examen especial.

## **EVALUACIONES SOBRE EL GASTO EN LAS CARPETAS TECNICAS**

- 1) Revisar que las especificaciones técnicas contenidas en las carpetas de los proyectos para Mantenimiento Preventivo y Correctivo de los Equipos de Desechos Sólidos y Transporte Administrativo estén incorporadas en las especificaciones de las bases de licitación y de los contratos de conformidad con la normativa legal vigente (LACAP y su Reglamento; Manual de Aplicación de la UACI y otras normativa aplicable)
- 2) Comprobar que los pagos efectuados a los proveedores correspondan a los bienes o servicios recibidos.
- 3) Revisar el adecuado registro contable, conforme a la normativa legal y técnica aplicable.

## **4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL**

Con la aplicación de los procedimientos al Examen Especial por Denuncia a la Construcción de Cancha de Football Rápido y Cancha de Basquetball Monseñor Romero, Santísima Trinidad, por el período del 1 de marzo de 2014 al 31 de diciembre 2015 y Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Equipo de Desechos Sólidos y Transporte Administrativo, Aumento de Salario y Creación de Plazas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, no hubieron situaciones que reportar.

## **5. SEGUIMIENTO A AUDITORÍAS ANTERIORES**

### **5.1 Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría**

No efectuamos seguimiento a recomendaciones de Auditorías anteriores, ya que será realizado durante la auditoría de Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria y a la Ejecución de Obras de Infraestructura, ejecutadas por parte de la Municipalidad de Ayutuxtepeque por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2015.



## 5.2 Resultados de Auditoría Interna y Externa

En relación a las auditorías tanto Interna como Externa no existen resultados relacionados con la denuncia interpuesta ante la Corte de Cuentas.

## 6. CONCLUSION DEL EXAMEN

En el examen especial realizado a la Construcción de Cancha de Football Rápido y Cancha de Basquetball Monseñor Romero, Santísima Trinidad, por el período del 1 de marzo de 2014 al 31 de diciembre 2015 y Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Equipo de Desechos Sólidos y Transporte Administrativo, Aumento de Salario y Creación de Plazas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, concluimos que no hubieron observaciones.

## 7. PARRAFO ACLARATORIO

Este informe se refiere únicamente al Examen Especial al Proyecto de Construcción de Cancha de Football Rápido y Cancha de Basquetball Monseñor Romero, Santísima Trinidad, por el periodo del 1 de marzo de 2014 al 31 de diciembre 2015 y Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Equipo de Desechos Sólidos y Transporte Administrativo, Aumento de Salario y Creación de Plazas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015", Municipalidad de Ayutuxtepeque, Departamento de San Salvador, período 2012 - 2015 .

San Salvador, 17 de julio del 2017

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

  
Directora de Auditoría Tres



