



**ALCALDÍA MUNICIPAL DE EL CARMEN
DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**



**INFORME
EXAMEN ESPECIAL PRACTICADO AL PROYECTO “AMPLIACION Y
MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE.”**

**Señores
Concejo Municipal de El Carmen
Presente**

I. Antecedentes.

De conformidad con lo dispuesto en el Inciso Segundo del Art. 34 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y al Plan de Auditoría, he realizado Examen Especial al Sub Proyecto “**Ampliación y mejoramiento del sistema de agua potable 2011**”, ejecutado de enero a diciembre 2011, cuyo monto de ejecución es por \$ 39,526.25. , según la información recopilada, este proyecto posee un componente que comprende la compra de medidores para agua, el cual tiene un costo de \$ 32,188.05 y otras compras diversas.

II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN

a. General

Examinar el proceso de adquisición y compra de medidores para agua, asimismo la compra de materiales diversos ejecutados por la Municipalidad de El Carmen, Departamento de Cuscatlán y emitir un informe como resultado del examen especial.

b. Específicos

J Evaluar si el proceso de adquisición de medidores para agua se realizó de conformidad a la normativa legal vigente (LACAP, CODIGO MUNICIPAL, etc.)

J Verificar si en la ejecución de proyecto se observaron las disposiciones legales aplicables.

J Comprobar que los documentos de egreso generados por el sub proyectos ampliación y mejoramiento del sistema de agua estén debidamente legalizados y contabilizados.

Alcance del examen

El trabajo consistió en realizar un examen especial al sub proyecto ampliación del sistema de agua potable, con énfasis en el proceso de compra de medidores para agua y materiales, ejecutado del 04 de enero al 31 de diciembre 2011.

Los procedimientos aplicados constituyen un examen efectuado de acuerdo a Normas de Auditoria Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable a dicho examen.

III. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS

Entre otros se desarrollaron los siguientes procedimientos:

- Verificación de la existencia de las actas relacionadas al proceso de contratación de la empresa que suministro los medidores.
- Verificación de la existencia de los acuerdos municipales correspondiente, en la fase de actos preparatorios de para la licitación y proceso de contratación.
- Verificación de al existencia de los documentos de formalizan la contratación de la empresa ganadora de la licitación, asimismo la existencia que evidencie la presentación de las respectivas fianzas en la contratación.
- Verificación de la correcta contabilización y legalización de la documentación de respaldo de los egresos del sub proyecto ampliación y mejoramiento del sistema de agua.

IV. RESULTADOS OBTENIDOS.

Como producto en la aplicación de los procedimientos de auditoria, se determino que existían errores en las certificaciones de acuerdo municipal, dentro del expediente, asimismo que la documentación del proyecto no esta foliada. Esta situación la comuniqué a la Sra. Carla Trinidad Abarca (secretaria Municipal) y a la Sra. Zenia Nohemy Jovel (jefe de la UACI) respectivamente. Posteriormente revisé las observaciones comunicadas las cuales ya fueron superadas.

V. CONCLUSION.

Al aplicar los procedimientos de auditorias, diseñados para el logro de los objetivos planteados para el examen especial, concluimos que el proyecto y específicamente el suministro de medidores para gua, se ejecutó aplicando el debido proceso de contratación y la documentación de egresos fue legalizada y contabilizada correctamente.

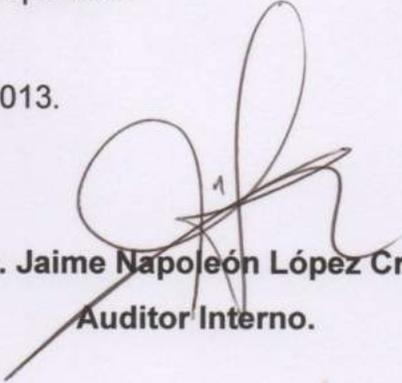
VI. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente al Examen Especial al proyecto Ampliación y mejoramiento del sistema de agua potable correspondientes al periodo del 04 de enero al 31 de diciembre 2011.

Este Informe está preparado para comunicar al Concejo Municipal de El Carmen. Departamento de Cuscatlán y para ser enviado a la Dirección de Auditoria Tres de la Corte de Cuentas de la República.

El Carmen, 26 de abril de 2013.




Lic. Jaime Napoleón López Cruz
Auditor Interno.