

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**“PRESENTACIÓN DE UN PROYECTO DE INVERSIÓN DE PAVIMENTACIÓN DE CALLES EN
LA COLONIA SAN MARTÍN POR MEDIO DEL ENFOQUE DEL MARCO LÓGICO”**

Trabajo de Investigación Presentado por:

Andrade Jovel, Ilma. Beatriz
Archila Pichinte, Rut Irene
Martínez Ayala, Aida Lissette

Para Optar al Grado de:

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

DOCENTES DIRECTORES:

MASTER JUAN VICENTE ALVARADO RODRÍGUEZ
LICENCIADO JUAN FRANCISCO MERCADO CARRILLO

DICIEMBRE DEL 2009

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA.

AGRADECIMIENTOS

A mi Señor Jesucristo que siempre ha guiado mi vida y que me ha permitido culminar mis estudios, cumpliendo una de mis más grandes metas.

A mis amados padres por su sacrificio, comprensión, apoyo, consejos y amor incondicional que han inculcado en mí el deseo de superación.

A mi esposo por ser mi complemento y por su amor, a mi hijo que es mi alegría y el mayor regalo que Dios me ha dado.

Ulma Beatriz Andrade Jovel.

A Dios Todopoderoso, por la vida y la oportunidad de lograr este triunfo.

A mis padres por sus sacrificios al apoyarme en todo y sin condiciones.

A mi esposo por la confianza y el apoyo que me ha brindado

Al Arq. José Antonio Gómez, y el grupo de desarrollo urbano de la alcaldía municipal de San Martín por su amabilidad y accesibilidad.

Rut Irene Archila Pichinte

A Dios, nuestro padre celestial por brindarme muchas bendiciones y sabiduría, por ser mi luz en todo tiempo para seguir adelante con mis metas y sueños.

A mis padres por el amor y sacrificio brindado en todas las etapas de mi vida para cumplir mis metas.

A los catedráticos especialmente al Lic. Juan Vicente Alvarado Rodríguez, y al Lic. Roberto Carlos Jovel; por todo su apoyo y enseñanzas en el transcurso de mi carrera profesional, y por ser ejemplos a seguir.

Aida Lissette Martínez Ayala

*UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS*

Rector : Master Rufino Antonio Quezada Sánchez

Secretario : Licenciado Douglas Vladimir Alfaro Chávez

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas : Master Roger Armando Arias Alvarado

Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas : Master José Ciriaco Gutiérrez Contreras

Director de la Escuela de Contaduría Pública : Master Juan Vicente Alvarado Rodríguez

Coordinador de Seminario : Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel

*Docentes Directores : Master Juan Vicente Alvarado Rodríguez
Licenciado Juan Francisco Mercado Carrillo*

*Jurado examinador : Master Juan Vicente Alvarado Rodríguez
Licenciado Juan Francisco Mercado Carrillo
Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez*

Diciembre del 2009

San Salvador, El Salvador, Centro América

ÍNDICE DE CAPÍTULOS

Contenido	Pág.
Resumen ejecutivo	i
Introducción	ii

CAPÍTULO I – MARCO TEÓRICO

1.	Enfoque del marco lógico	1
1.1	Antecedentes del marco lógico	1
1.2	Conceptos	2
1.3	Etapas de la metodología del marco lógico	5
1.3.1	Identificación de problemas y posibles soluciones	6
1.3.1.1	Análisis de involucrados	6
1.3.1.2	Análisis de problemas	7
1.3.1.3	Análisis de objetivos	7
1.3.1.4	Análisis de alternativas	8
1.3.2	Matriz del marco lógico	8
1.3.2.1	Resumen narrativo de objetivos y actividades	9
1.3.2.2	Indicadores	10
1.3.2.3	Medios de verificación	10
1.3.2.4	Supuesto	

CAPÍTULO II – CASO PRÁCTICO

2.	Planteamiento del problema	12
2.1	Metodología del marco lógico	17
2.1.1	Análisis de involucrados	18
2.1.2	Análisis de problemas	20
2.1.3	Análisis de objetivos	22

2.1.4	Análisis de alternativas	23
2.1.5	Tamaño del proyecto	24
2.1.5.1	Presupuesto por actividades	25
2.1.5.2	Aspectos importantes del proyecto	26
2.1.6	Matriz del marco lógico	27
2.1.6.1	Identificación de indicadores	28
2.1.6.2	Identificación de medios de verificación	29
2.1.6.3	Identificación de supuestos	30
2.1.6.4	Matriz del marco lógico	32
2.1.7	Cronograma de actividades del proyecto	33
2.1.8	Desarrollo de un modelo de auditoría interna del proyecto.	34
2.1.8.1	Importancia	34
2.1.8.2	Objetivos	34
2.1.8.3	Memorándum de planeación	36
	I- Objetivos de la auditoría	39
	General	
	Específico	
	II- Información básica de la entidad	40
2.1	Antecedentes de la municipalidad	40
2.1.1	Naturaleza jurídica	40
2.1.2	Organigrama	41
2.1.3	Políticas y objetivo	45
2.2	Conocimiento del proyecto	46
2.2.1	Nombre	46
2.2.2	Personal involucrado en el proyecto	46
2.2.3	Principales objetivos	46
2.2.4	Indicadores y metas	47
2.2.5	Actividades de la obra	47
2.2.6	Tamaño del proyecto	48
2.2.7	Presupuesto	48
2.2.8	Cronograma de actividades	49

III-	Estudio y evaluación del control interno	50
3.1	Estudio del control interno	51
3.1.1	Ambiente de control	51
3.1.2	Valoración del riesgo	52
3.1.3	Actividades de control	52
3.1.4	Información y comunicación	53
3.1.5	Monitoreo	54
3.2	Leyes y regulaciones	55
IV-	Alcance	55
4.1	Evaluación de riesgos de auditoría	55
4.2	Determinación de áreas críticas	56
IV-	Asignación de personal y presupuestos de tiempo	57
5.1	Asignación de personal	57
5.1.1	Funciones y responsabilidades	57
5.2	Fechas clave de auditoría	58
5.3	Informe	59
5.4	Presupuestos de tiempo	60
V-	Programas de auditoría	61
	Bibliografía	70
	Anexos	71

ÍNDICE DE ESQUEMAS

1.	Ciclo de vida de un proyecto a través del enfoque del marco lógico	3
2.	Esquema metodológico del marco lógico	5
3.	Conversión del árbol de problemas a objetivos	8
4.	Matriz del marco lógico	9
5.	Componentes de la metodología del marco lógico	17
6.	Posición de involucrados	18
7.	Análisis de involucrados	19
8.	Análisis de problemas	20
9.	Análisis de objetivos	22
10.	Análisis de alternativas	23
11.	Presupuesto por actividades	25
12.	Identificación de indicadores	28
13.	Identificación de medios de verificación	29
14.	Identificación de supuestos	30
15.	Resumen diseño del proyecto	31
16.	Matriz del marco lógico	32

ÍNDICE DE ANEXOS

1.	Resumen de la metodología utilizada	74
2.	Encuesta y tabulaciones	76
3.	Conclusiones	80
4.	Recomendaciones	81

RESUMEN EJECUTIVO

El marco lógico adquiere su importancia al lograr integrar en todas las etapas del ciclo de vida del proyecto una herramienta o pasos básicos para estructurar el desarrollo que conlleva la elaboración de un proyecto facilitando de esta manera su aplicación.

Aunque se cuenta con una extensa bibliografía sobre este enfoque y con algunos manuales lo novedoso de este trabajo es la aplicación de cada una de las herramientas que proporciona esta metodología a un caso práctico que está enfocado a problemas vinculados al sector salud que afecta en gran medida a los habitantes de la colonia San Martín, por lo tanto se diseñará el proyecto de inversión tomando como guía de acción el marco lógico.

Una de las razones principales que nos ha motivado a elaborar el presente trabajo es que este enfoque es una técnica en donde se ha puesto en práctica los aspectos teóricos del método ayudando de esta manera a la planificación y diseño del proyecto.

Se puede mencionar que esta metodología no ha sido utilizada por la alcaldía de San Martín para el diseño de proyectos por lo tanto facilitará la planificación proporcionando en cada etapa herramientas útiles para la elaboración permitiendo un abordaje más integral del problema y la participación de todos los involucrados obteniendo mayores posibilidades de éxito.

El desarrollo de este trabajo permitirá la elaboración de un proyecto de inversión de pavimentación de las calles que contribuirá a mejorar la situación de los habitantes de la colonia San Martín.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo aborda la temática referente a la metodología del marco lógico, como una herramienta para facilitar la planificación de proyectos. En los últimos años esta metodología ha tenido una amplia aceptación y esto se debe en gran medida a sus ventajas sobre otras técnicas, utilizándose como guía en todas las etapas del ciclo de vida de un proyecto (identificación, diseño, ejecución y evaluación), proporcionando herramientas básicas para su aplicación y proponiendo una estructura para la comunicación e integración de los elementos esenciales sobre un proyecto o programa.

El contenido del presente trabajo esta dividido en dos capítulos, las cuales son:

El primer capítulo, contiene el marco teórico que sustenta la investigación, el cual hace referencia diferentes aspectos que engloban el enfoque del marco lógico, se puede mencionar que esta metodología contempla dos etapas las cuales se desarrollan en las fases de identificación y de diseño del ciclo de vida del proyecto.

La primera etapa consiste en identificar los problemas y las posibles soluciones, en esta se realizan cuatro tipos de estudio: análisis de involucrados, problemas, objetivos y de estrategias. En la segunda etapa se contempla la planificación del proyecto para la ejecución, por lo que se desarrolla la matriz del marco lógico que es el producto de la metodología analítica.

El segundo capítulo, contiene el desarrollo del caso práctico estructurado de la siguiente manera:

- a) Planteamiento del caso, con una breve descripción de la situación existente y los elementos intervinientes.

- b) Desarrollo del caso práctico, en donde se diseñó un proyecto de inversión tomando como base el marco lógico, el cual consiste en la pavimentación de las calles en la Colonia San Martín, para beneficio de los habitantes de dicha colonia. Se aplicó la

estructura de cada uno de los componentes que engloba esta metodología, las cuales se pueden mencionar: a) identificación de problemas, b) construcción de un diagrama de involucrados donde aparecen todos los que participan o tienen que ver con el proyecto, con sus intereses y expectativas; c) el método del árbol de problemas y el árbol de objetivos, mediante el cual se busca identificar el problema que se pretende solucionar, los efectos, las causas que lo originan, los medios de solución, las acciones para lograr el objetivo y la definición de alternativas para solucionar el problema; d) y finalmente la construcción de la matriz del marco lógico, que es un cuadro resumen que incorpora la estructura analítica del proyecto.

También se presenta la bibliografía, que contiene las fuentes consultadas y finalmente se presenta los anexos divididos en:

- a) Metodología utilizada, que incluye ciertos elementos formales los cuales son considerados fundamentales para el desarrollo de la investigación de tal manera se detallan a continuación: el planteamiento del problema en donde se establece el punto de partida de la investigación a través de la formulación de la pregunta que se pretende responder, la delimitación se determina los elementos a investigar y su contexto geográfico, la justificación es básicamente la importancia y los beneficios que traerá el desarrollo de este documento, los objetivos generales y específicos establecen la proyección de lo que se pretende lograr al finalizar la indagación, el diseño metodológico incluye el tipo de estudio y la unidad de análisis. Así como también los resultados y la interpretación de los datos, en el que se detalla la investigación por medio de tablas y gráficos para mayor comprensión del estudio.

- b) Las conclusiones importantes de la investigación.

I. ENFOQUE DEL MARCO LÓGICO

1.1 ANTECEDENTES DEL MARCO LÓGICO

El marco lógico fue desarrollado por la Agencia Internacional para el Desarrollo (AID), en 1969 respondiendo a tres dificultades que presentaban los proyectos de desarrollo: planificación imprecisa, responsabilidad gerencial ambigua y evaluación poco objetiva. En los años 70 la agencia alemana para la cooperación técnica (GTZ), realiza unas pruebas piloto tomando como base el sistema del marco lógico.

El marco lógico se difundió y fue adoptado por:

- Organismos internacionales (OEA, Banco Inter-Americano de Desarrollo, Banco Mundial).
- Es promovido por el Comité de Ayuda al Desarrollo, de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).
- En la actualidad es utilizado por la mayoría de las agencias de cooperación y desarrollo, algunas de las cuales han desarrollado sus propios enfoques, formatos o matrices con base en el marco lógico.

A nivel centroamericano ha sido implementado por diferentes países como:

- Guatemala: validación tecnológica y fomento de la papaya hawaiana y marañón.
- El Salvador: innovación tecnológica en sistemas agroproductivos de granos básicos.
- Nicaragua: planta piloto de producción de harina de maíz y frijol.
- Costa Rica: potencialidad de las balsas productivas en el lago Alajuela. Entre otros.
- Honduras: producción artesanal de "Churritos", una mezcla nutritiva de harinas.

1.2 CONCEPTOS:

El enfoque del marco lógico es una de las herramientas principales que utilizan las instituciones para diseñar y planificar sus proyectos o programas, facilitando así la gestión estratégica de la preparación, seguimiento, control y evaluación.¹ Este consiste en una guía para la realización de proyectos, que involucra la participación de los beneficiados e instituciones interesadas para solucionar una problemática que conlleve a un beneficio social. El marco lógico está compuesto por dos etapas, la primera consiste en identificar los problemas y proporcionar soluciones, la cual se realiza a través de cuatro tipos de análisis: el de involucrados, problemas, objetivos y de alternativas. La segunda etapa consiste en la elaboración de la matriz del marco lógico que es el producto de la metodología analítica, en donde se resume lo que se pretende hacer en el proyecto.

Los proyectos consisten en una tarea que tiene como finalidad satisfacer un conjunto de necesidades a través de la aplicación de técnicas que ponen en juego un determinado número de recursos para obtener beneficios, debiendo ser afectados en un cierto periodo y para un grupo de beneficiarios, solucionando problemas específicos o mejorando una situación. En la figura 2 puede observarse que el enfoque del marco lógico incluye una estructura en diferentes fases del ciclo de vida de un proyecto o pasos básicos para actuar, proporcionando en cada etapa herramientas para ayudar a fortalecer el diseño, ejecución y evaluación. Este ciclo está compuesto por cuatro fases mencionadas a continuación:

Identificación: esta pretende determinar los problemas que se van a solucionar, sentando así las bases para la formulación del proyecto.

Diseño: consiste en formalizar y organizar los resultados obtenidos en el proceso de identificación estableciendo estrategias, plazos, recursos, costos etc.²

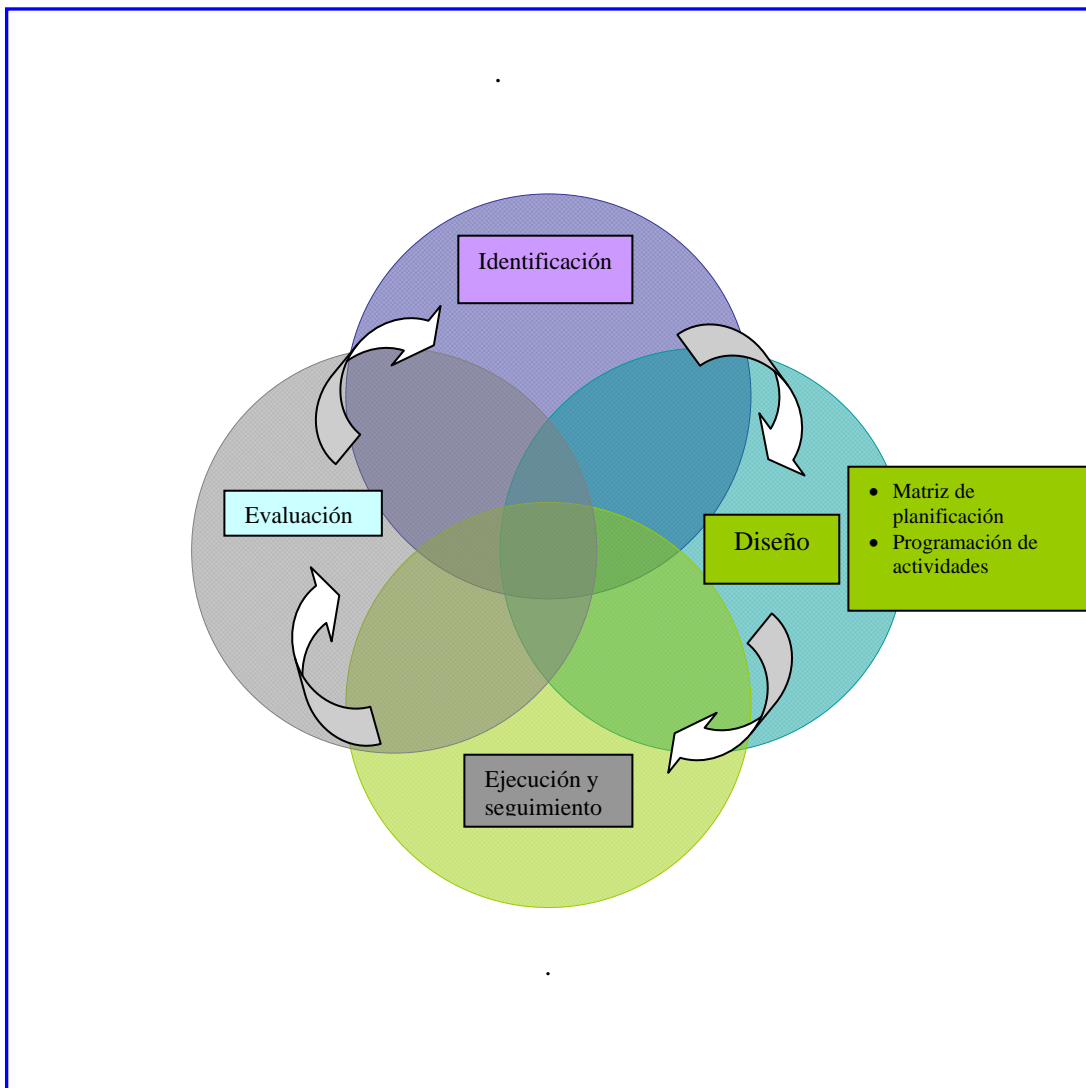
¹ Ortegón, Pacheco y Prieto 2005

² Camacho, Cámara, Cascante y Sainz.

Ejecución y seguimiento: consiste en la realización de todo lo previsto en la fase anterior, esto implica la acción práctica con todos los involucrados con el fin de cambiar una realidad.

CICLO DE VIDA DE UN PROYECTO A TRAVÉS DEL ENFOQUE DEL MARCO LÓGICO.

Esquema 1



FUENTE: GRUPO DE TRABAJO

Evaluación: la fase de evaluación se aplica antes, durante y después de la ejecución del proyecto de tal manera permite apreciar y valorar el conjunto de acciones de cooperación.

La evaluación es considerada como una de las etapas más importantes del ciclo de vida de un proyecto, por tanto se considerará el planteamiento de una auditoría interna de gestión.

La importancia de la realización de esta auditoría es determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos financieros, técnicos, físicos y el talento humano; medir los resultados obtenidos dentro del plan de gestión proyectado y el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y estrategias preestablecidas por la administración del proyecto. Por lo anterior se definen los siguientes conceptos:

Auditoría: es el proceso de acumular y evaluar evidencias, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.³

Auditoría interna: por sus actividades básicas de medición y evaluación de la eficacia de controles de organización; la auditoría interna es, en sí misma, un importante recurso de administración. Tanto que se considera un elemento que tiene como objetivo fundamental la estimación de la efectividad de los controles administrativos.³

Auditoría de gestión: es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos en forma económica y eficiente.³

³ Cashin J.; Neuwirth, P.; Levy J. "Enciclopedia de la Auditoría", Tomo 1 Edición española, océano Grupo Editorial, S.A.

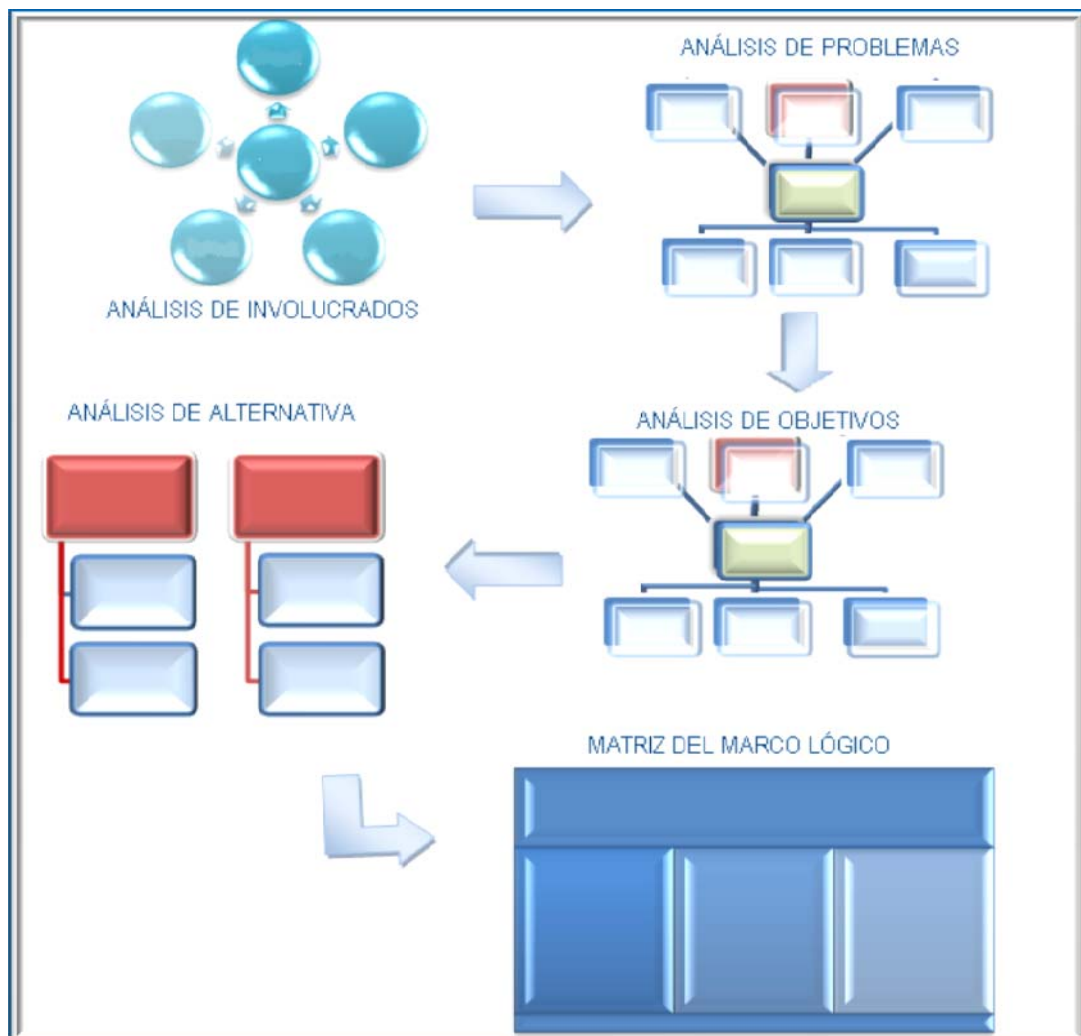
Auditoría interna de gestión: sirve para medir la calidad de los que administran las instituciones o compañías y de manera precisa, la habilidad de estos para alcanzar metas concretas y delimitadas y cumplir con las tareas asignadas.³

1.3 ETAPAS DE LA METODOLOGÍA DEL MARCO LÓGICO

La metodología del marco lógico expone una estructura que relaciona los elementos que integran un proyecto. A continuación un esquema que detalla de forma ordenada dicha estructura.

ESQUEMA METODOLÓGICO DEL MARCO LÓGICO.

Esquema 2



FUENTE: METODOLOGÍA DEL MARCO LÓGICO PARA LA PLANIFICACIÓN, EL SEGUIMIENTO Y LA EVALUACIÓN DE LOS PROYECTOS Y PROGRAMAS

1.3.1 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA Y POSIBLES SOLUCIONES

En esta etapa se identifica el problema para estudiar y analizar la situación y establecer posibles soluciones. La metodología del marco lógico proporciona cuatro elementos analíticos importantes que sirven de guía para el proceso de elaboración del proyecto, los cuales son:

1.3.1.1 ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS:

Se identifican los grupos implicados en el proyecto, por lo que debe de tenerse en cuenta todos los puntos de vista de los afectados en forma positiva o negativa. El análisis de involucrados se realiza para identificar y aclarar que personas u organizaciones están directa o indirectamente relacionados en el proyecto que se va a realizar o problema a solucionar, para tomar en cuenta sus intereses, potencial y limitaciones.

Es importante clasificar y realizar un listado de cada uno de los participantes en el proyecto, ordenándolos de tal forma que se conozca cual es su posición en cuanto a la realización del proyecto, quienes mostraran su apoyo u oposición. Para facilitar este proceso de análisis se construye un diagrama estableciendo cada uno de los involucrados que pudieran beneficiarse directa o indirectamente.

Se pueden mencionar diferentes entidades o individuos que pudieran tener interés en la realización de un proyecto:

- Conjunto de población (por localización, por nivel de ingresos, por edad, etc.)
- Instituciones del sector público.
- Empresas del sector privado.
- Organismos de la sociedad civil (ONG, fundaciones, sindicatos, otras sin fines de lucro)
- Organizaciones religiosas.

1.3.1.2 ANÁLISIS DE PROBLEMAS:

Se identifican los principales problemas que afectan al grupo beneficiado que se ha seleccionado; para establecer las causas y sus efectos. Es importante determinar la procedencia que origina el problema e indicar las consecuencias para establecer las posibles soluciones.

En las causas se explica los hechos o situaciones que producen los problemas y en los efectos se describe el impacto que los genera.

En este proceso se elabora un diagrama llamado árbol de decisiones en donde se establece la situación problemática facilitando la identificación de todas las causas y sus efectos.

1.3.1.3 ANÁLISIS DE OBJETIVOS:

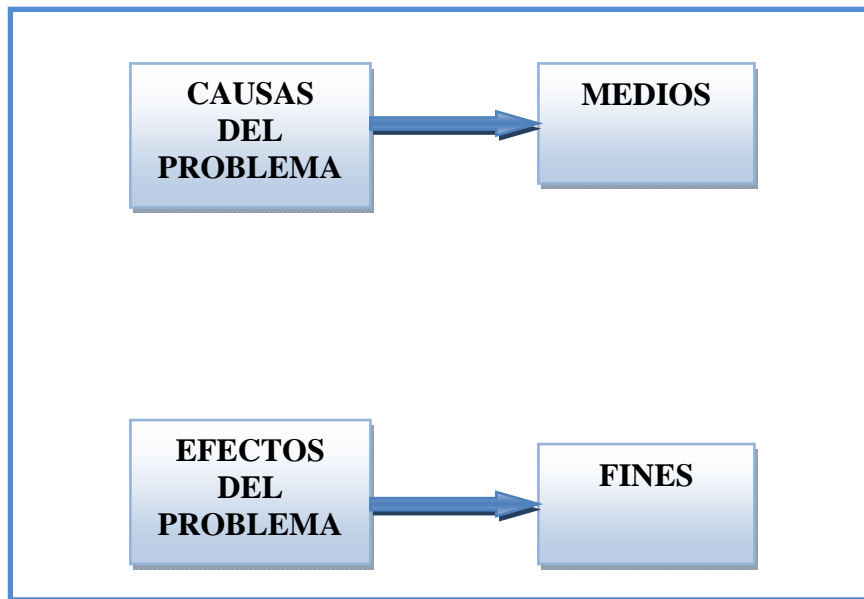
En este análisis se identifican los objetivos que podrían alcanzarse en caso de solucionarse la problemática, la cual permite describir una situación futura a la que se desea llegar.

Se tienen que cambiar los problemas por objetivos, transformar el entorno negativo existente (problema), por una situación positiva futura deseable, hacia lo que se pretende llegar con el proyecto (objetivos).

Es importante construir un esquema donde se detallen los medios y fines el cual consiste en elaborar un árbol con el objetivo central o propósitos del proyecto. Los medios son la resolución de la situación existente y los fines se establecen como alternativas de solución para superar los problemas. Este análisis está relacionado con el árbol de problemas antes mencionado, el cual consiste en convertir los problemas percibidos en objetivos o soluciones.

CONVERSIÓN DE ÁRBOL DE PROBLEMAS A OBJETIVOS

Esquema 3



FUENTE: ACLARACIONES PREVIAS DEL EML

1.3.1.4 ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS:

Se determinan todas las posibles estrategias para alcanzar el objetivo del proyecto, eligiendo la mas adecuada, teniendo en cuenta los medios disponibles para llevarlas a cabo.

Es importante la selección de una alternativa óptima en la cual se consideren los costos totales, beneficios para cada grupo, probabilidad de lograr los objetivos y los riesgos sociales, tomando de base criterios económicos, sociales, políticos, ambientales. Etc.

1.3.2. MATRIZ DEL MARCO LÓGICO:

En esta etapa de planificación se elabora una matriz que consiste en un resumen del diseño del proyecto y quedará concluida al final de la formulación del proyecto. Resume los diferentes tipos de análisis, y se agrega información sobre lo que se va a monitorear y evaluar.

La matriz del marco lógico se formula como un cuadro de cuatro filas y columnas. Estas expondrán el resumen narrativo de objetivos y actividades, indicadores verificables objetivamente, medios de verificación y supuestos. Sus filas; el fin, propósito (o efecto directo), los componentes-productos y las actividades. A continuación el esquema de matriz del marco lógico que posteriormente se desarrolla en el caso práctico.

MATRIZ DEL MARCO LÓGICO

Esquema 4

RESUMEN NARRATIVO	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
FIN			
PROPÓSITO			
COMPONENTES			
ACTIVIDADES			

FUENTE: ACLARACIONES PREVIAS DEL EML

Para construir la matriz del marco lógico se debe de incluir la siguiente información:

1.3.2.1 RESUMEN NARRATIVO DE OBJETIVOS Y ACTIVIDADES:

Consiste en la elaboración de un esquema que sintetiza las actividades del proyecto el cual resume de una manera narrativa la matriz de marco lógico.

INDICADORES:

Determinan como medir hasta que grado se han logrado los objetivos, Pueden ser medidos de forma cuantitativa, cualitativa y de comportamiento. También son la base para seguir y evaluar el proyecto.

MEDIO DE VERIFICACIÓN:

Una vez especificado el indicador habrá que comprobar en que fuente de información se va a verificar, que información tiene que estar disponible, de que forma y quien la va a facilitar.

Si un indicador no tiene una fuente verificable de información deberá ser sustituido ya que la información debe ser valida, fiable y actualizada.

SUPUESTOS:

Consiste en identificar los factores de riesgos que inciden en el éxito o trabajo del proyecto. Estos riesgos son factores externos que no son posibles controlarse por estar fuera del alcance del grupo que diseña el proyecto.

Se pueden mencionar como factores de riesgo los financieros, ambientales, sociales, institucionales, políticos, climatológicos etc.

2.

• CASO PRÁCTICO.

PROYECTO DE INVERSIÓN DE PAVIMENTACIÓN DE LAS CALLES EN LA COLONIA SAN MARTÍN, POR MEDIO DEL ENFOQUE DEL MARCO LÓGICO

Municipio de San Martín

Colonia San Martín 



2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



La Ciudad de San Martín, originalmente denominada “Ciudad de los Caballeros de San Martín Populapán”, ubicada en el departamento de San Salvador. Su área comprende unos 55.84 Km², que en su mayor parte corresponden a la cadena montañosa intermedia del país. La cabecera municipal está situada: a 720 m. de altitud; a 15.5 Kms al Sur de Tonacatepeque y a 18 Kms. al Este de San Salvador; posee un clima tropical con épocas de lluvia y periodos secos, pero en su mayor parte prevalece el clima templado (22° - 27° C.). Tiene una población de 152,312; siendo la predominante las mujeres con 78,177 y en cuanto a los hombres, 74,135.

La división administrativa del municipio consta de 8 cantones, 22 caseríos El Rosario, el Sauce, la Flor, las Animas, la Palma, San José I. San José II, Las Delicias y 184 comunidades.

San Martín es el tercer municipio de San Salvador según el mapa de pobreza y extrema pobreza del FISDL, el ingreso promedio de los hogares es de \$265.00 mensuales, según DIGESTIC, FISDL y FLACSO, con el cual se sitúa en San Martín en el tercer más bajo de los municipios de San Salvador la tasa de pobreza total anda en el 30%, el índice de marginalidad es de 12% y el analfabetismo ocupa el segundo lugar entre los municipios de San Salvador.

En San Martín viven el 5.5% de las personas empleada en San Salvador, la población económicamente activa en los sectores de servicio y comercio es de 59%, industria 30%, 7% de construcción y un 4 % de agricultura artesanal. El Municipio por tener un crecimiento mayor en el área urbana, muestra que la población en su mayoría se dedica a desarrollar actividades comerciales e industriales.

La atención de salud en el municipio sólo cuenta con una unidad del ministerio de salud y la Unidad Médica Municipal, carente de recurso y equipos médicos; ambas ofrecen servicio gratuito. Respecto al estado de la salud, esta se caracteriza por ser de un perfil epidemiológico con incidencia de enfermedades Infecto-contagiosas, característico de poblaciones que se encuentran en estado de pobreza y sobre todo, está relacionado con bajas condiciones de salubridad y saneamiento ambiental.

Entre las tres principales causa de mortalidad registrada y que constituyen el mayor porcentaje de atención médica se encuentran: las diarreas, enteritis y gastroenteritis, infecciones respiratorias agudas, alteraciones en la piel, caries dental, conjuntivitis, bacteria aguda, parasitismo y principalmente amibiasis. La tasa bruta de mortalidad general es de: 7 X 100, 000 Habitantes y la de mortalidad infantil es de: 9 X 100,000 Habitantes (según datos de la Alcaldía municipal).

Dentro de la alcaldía de San Martín, esta la unidad de desarrollo urbano, encargada de la gestión y desarrollo de proyectos en las comunidades. Esta unidad cuenta con 4 promotores (as) destinados a identificar los diferentes problemas que existen en la comunidades a través de reuniones con las directivas existentes, de esta forma la comunidad propone tres necesidades al consejo municipal para su evaluación. Posteriormente se eligen los proyectos de mayor prioridad para los habitantes.

Este municipio está conformado por muchas colonias, dentro de las cuales se encuentra la colonia San Martín ubicada en el km. 20.5 sobre la carretera que conduce a Suchitoto.

Uno de los mayores problemas que enfrentan los habitantes de la colonia San Martín, es la falta de pavimentación en las calles, el cual les afecta por los estancamientos de agua en épocas de lluvia, generando enfermedades desatadas en algunos casos por la proliferación de zancudos, problemas respiratorios por las polvaredas y es un riesgo grande principalmente para los niños.

También existe poco acceso vehicular debido a daños ocasionados por el mal estado de las calles. Por tanto la realización de este proyecto beneficiará a 22 hogares con un promedio de 5 miembros. Estas familias son consideradas de escasos recursos económicos, ya que perciben un promedio de ingresos mensuales de \$277.81.

Ilustración 1



Mapa del Departamento de San Salvador y Municipio de San Martín. Área de estudio: San Martín. Fuente Alcaldía Municipal de San Martín.

Ilustración 2



Colonia San Martín

Ilustración 3



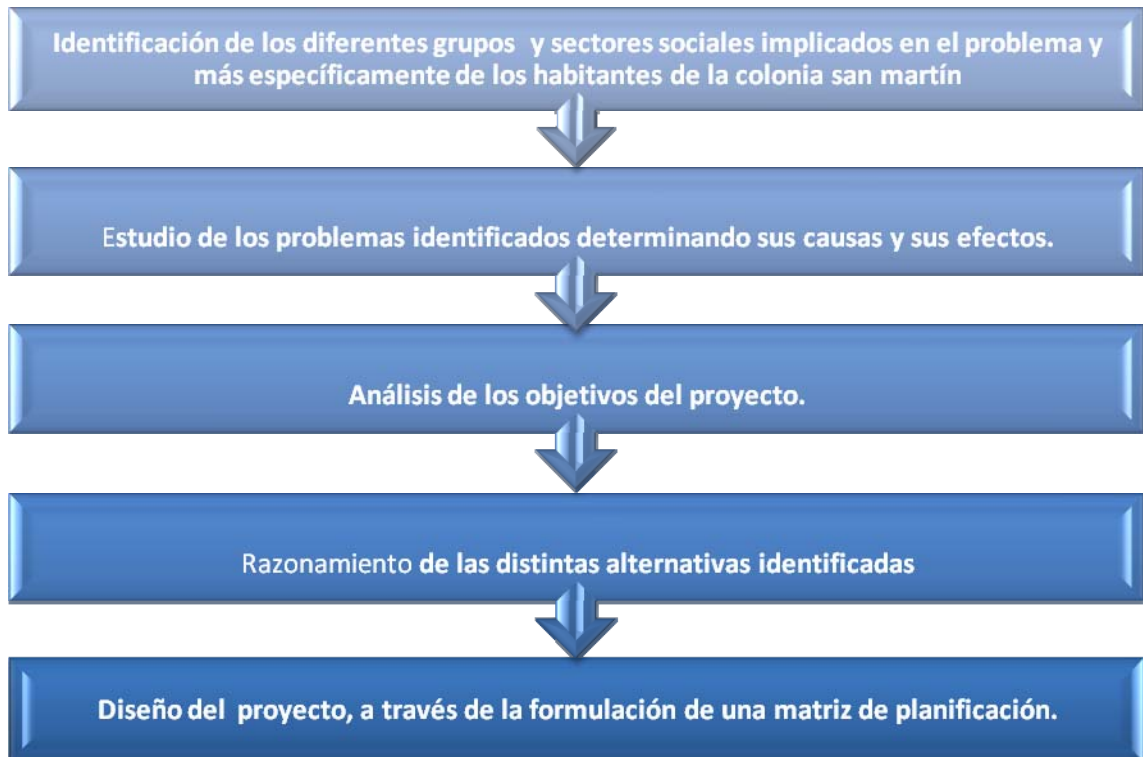
El mal estado de la calles de la colonia San Martín afecta a los habitantes

2.1 METODOLOGÍA DEL MARCO LÓGICO.

Después de la descripción sobre la situación de los habitantes, se propone efectuar cada uno de los componentes que conforman la metodología del marco lógico:

COMPONENTES DE LA METODOLOGÍA DEL MARCO LÓGICO.

Esquema 5



Fuente: ACLARACIONES PREVIAS DEL EML.

2.1.1 ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS.

A través de actividades de grupo, encuestas y entrevistas se recolectó información sobre los intereses y limitaciones, estableciendo así la posición de cada uno de los involucrados frente a la problemática, por lo que se diseñó el esquema en el que se utiliza una escala del uno al cinco para evaluar la fuerza y expectativa que conlleva la realización de un proyecto, y la disposición para resolver la problemática. De esta manera se calificó el grado de importancia y el involucramiento de cada grupo participante en el proyecto.

La base numérica 1 indica el menor grado de importancia y de involucramiento, el número 5 indica el mayor grado de importancia y de involucramiento.

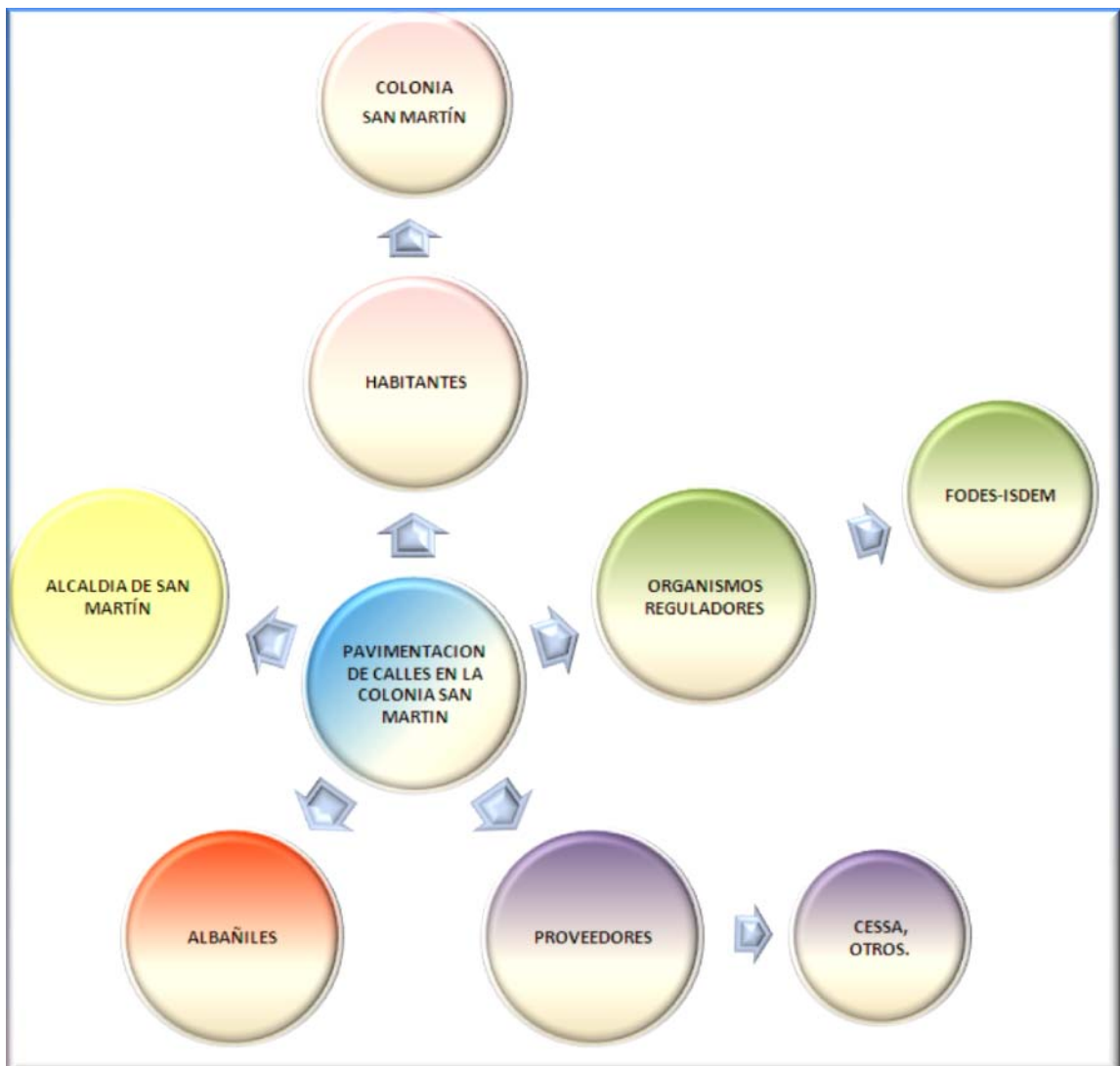
• POSICIÓN DE INVOLUCRADOS. Esquema 6

Involucrados	Expectativas	Fuerza	Resultante
• Habitantes Col. San Martín	• 5	• 2	• 10
• Alcaldía de San Martín	• 5	• 4	• 20
• Contratistas	• 3	• 3	• 9
• Proveedores	• 5	• 4	• 20
• Organismos Organizadores	• 3	• 5	• 15

Tal como se menciona en el enunciado, el grupo de beneficiados del proyecto está compuesto por 22 familias, entre ellos 52 adultos y 37 niños, identificados como los involucrados directos; los participantes indirectos corresponden al sector público y privado. Así se puede observar en el siguiente esquema.

• ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS.

Esquema 7



2.1.2 ANÁLISIS DE PROBLEMA.

Uno de los principales problemas que afecta a los habitantes de la colonia San Martín es la falta de pavimentación de las calles, por lo que se diseña el siguiente esquema que establece las causas y los efectos que provoca el problema.

• ANÁLISIS DE PROBLEMA.

Esquema 8

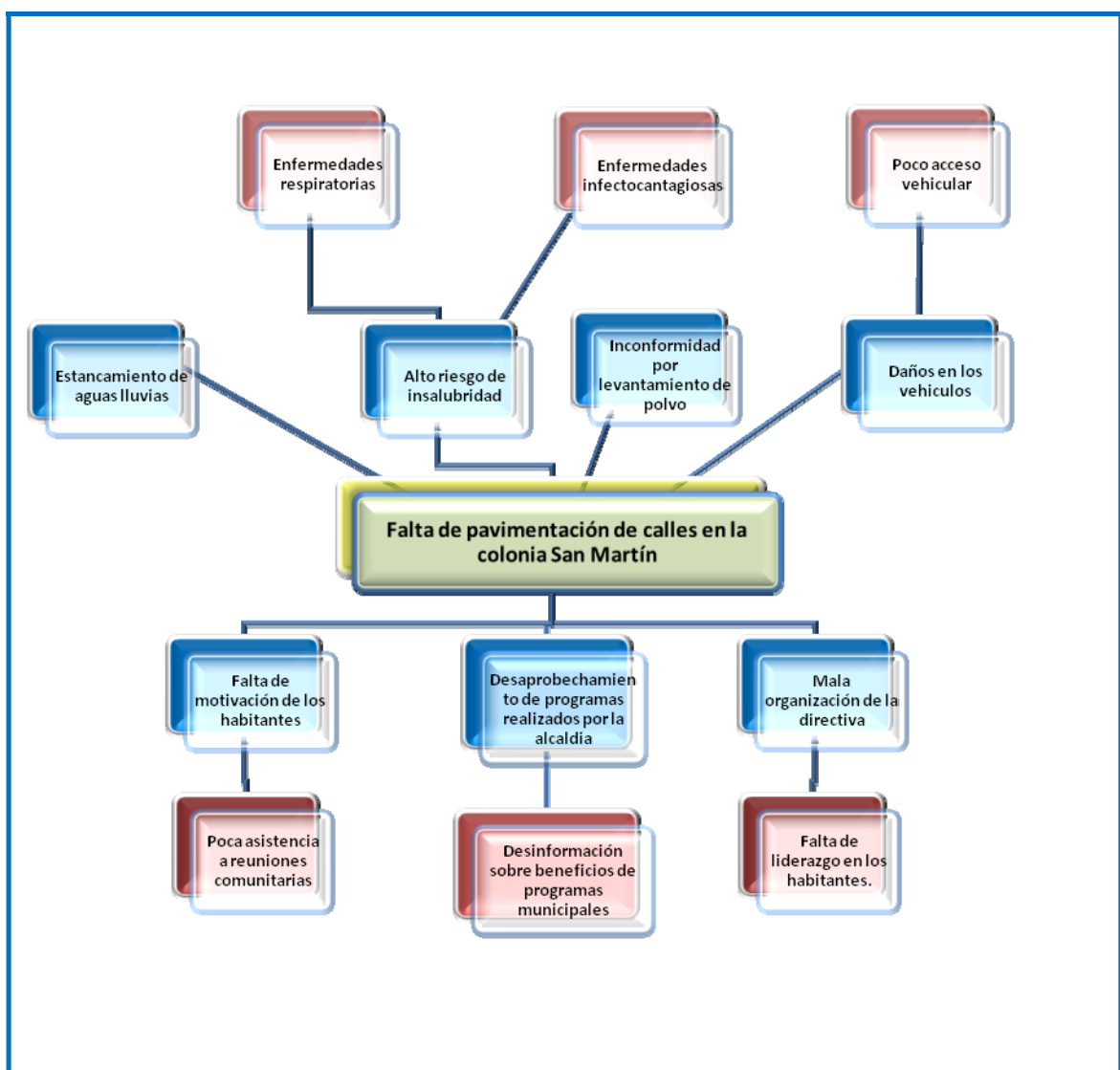


Ilustración 6



Los habitantes de la colonia San Martín afectados por falta de pavimentación en las calles.

Ilustración 7



Calle de la colonia San Martín en mal estado por lluvias.

2.1.3 ANÁLISIS DE OBJETIVOS.

Con el análisis de problema anteriormente identificado, se pasa a definir la solución que se pretende alcanzar. El problema descrito como una condición negativa por los involucrados, pasan a ser definidos como una situación positiva alcanzada. Tal como se ilustra en el esquema siguiente, se convirtió el problema percibido en objetivos identificados como una situación futura deseada.

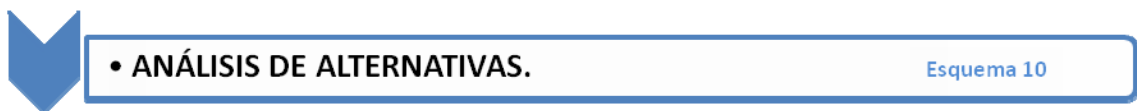
• ANÁLISIS DE OBJETIVOS.

Esquema 9



2.1.4 ANÁLISIS DE ALTERNATIVA.

La última fase de la identificación, señala el paso al diseño del proyecto, indicando las soluciones alternativas. Una vez definidos los objetivos se seleccionó las siguientes alternativas.



2.1.5 TAMAÑO DEL PROYECTO

El proyecto de pavimentación de calles de la colonia San Martín tendrá un costo total de \$30,732.68, que será financiado en su totalidad por la alcaldía municipal por medio de fondos FODES (Fondo de Desarrollo Económico y Social.) a continuación se presenta el resumen del presupuesto elaborado por el Arq. José Antonio Gómez Guzmán en colaboración con el grupo de trabajo.

RESUMEN DE PRESUPUESTO			
MANO DE OBRA		MATERIALES	
COSTO DIRECTO	\$ 6,777.87	COSTO DIRECTO	\$ 18,570.42
OTROS	\$ -	RÓTULO	\$ 190.00
		OTROS	\$ 75.00
TOTAL MANO DE OBRA	\$ 6,777.87	TOTAL DE MATERIALES	\$ 18,835.42
MANO DE OBRA		\$	6,777.87
MATERIALES		\$	18,835.42
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$	2,325.51
SUB TOTAL		\$	27,938.80
IMPREVISTO	10 % (del sub total)	\$	2,793.88
SUPERVISION		\$	-
MONTO TOTAL		\$	30,732.68

Presupuesto detallado por actividad: Donde se calcula el costo de cada tarea por unidades según sea el caso (m2, m3, días, etc.).

2.1.5.1 • PRESUPUESTO POR ACTIVIDAD. Esquema 11

Descripción	Cantidad	Unidad	C.U.	Sub total
<ul style="list-style-type: none"> • Trazo y nivelación • Materiales • Mano de obra 	• 1,222.11	• m2	<ul style="list-style-type: none"> • \$1.39 • \$0.57 • \$0.82 	<ul style="list-style-type: none"> • \$692.49 • \$1,001.70 • \$1,694.19
<ul style="list-style-type: none"> • Demolición • Materiales • Mano de obra 	• 164.49	• m3	<ul style="list-style-type: none"> • \$3.59 • \$ - • \$1.23 	<ul style="list-style-type: none"> • \$202.26 • \$202.26
<ul style="list-style-type: none"> • Desalojo • Materiales • Mano de obra 	• 244.41	• m3	• \$ 8.00	• \$1,955.37
<ul style="list-style-type: none"> • Empedrado fraguado con superficie de concreto • Materiales • Mano de obra 	• 1,222.11	• m2	• \$19.19	<ul style="list-style-type: none"> • \$5,573.94 • \$5,573.94
<ul style="list-style-type: none"> • Equipo y transporte • Demoledor de piso 	• 2.74	• Días	• \$135.00	<ul style="list-style-type: none"> • \$370.14 • \$370.14
• Rótulo	• 1	• Und	• \$190.00	• \$190.00
<ul style="list-style-type: none"> • Otros • Camisas para trabajadores 	• 30	• Und	• \$ 2.50	• \$ 75.00

2.1.5.1 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES

1. **Trazo y nivelación:** consiste en establecer las medidas de las calles a pavimentar, considerando ancho y largo; además se extrae el material malo para luego compactar y dejar el suelo nivelado. Los materiales que se utilizan son: las cañuelas y el alambre de amarre y la mano de obra que se ocupara está compuesta por un albañil y un auxiliar
2. **Demolición:** destrucción de rocas saltadas y otros elementos que obstruyan la nivelación. El equipo a utilizar es el demoledor de piso y la mano de obra requerida es un operario y un auxiliar.
3. **Desalojo:** retiro de todos los materiales que no se utilizarán como tierra, ripio, piedras, entre otros. Se utiliza el camión estaca para su realización.
4. **Empedrado fraguado con superficie de concreto:** una vez listo el suelo se procede a la colocación de la piedra cuarta y preparación de la mezcla para la aplicación.

CÁLCULO DE VOLUMENES DE OBRA

Área: 1,222.11 m²

DESCRIPCIÓN	LARGO (m)	ANCHO (m)	AREA (m ²)
CALLES	220.20	5.55	1,222.11
TOTAL:			1,222.11

2.1.5.2 ASPECTOS IMPORTANTES DEL PROYECTO

Diagnóstico:

En la colonia San Martín existen problemas de salubridad provocado por la falta de pavimentación de las calles, el cual les afecta por los estancamientos de agua en épocas de lluvia, generando enfermedades gastrointestinales, en algunos casos por la proliferación de zancudos y problemas respiratorios por las polvaredas. También existe poco acceso vehicular debido a daños ocasionados por el mal estado de las calles.

Objetivo:

- Disminución de enfermedades a través de la pavimentación de las calles.
- La realización del proyecto beneficiará a 22 hogares con un promedio de 5 miembros.

Estrategia:

- Organización de la directiva son los habitantes de la colonia para solicitar la realización del proyecto.
- Gestionar la aprobación del proyecto.
- Diseño del proyecto a través del Enfoque del Marco Lógico.

Metas:

- Eliminación de cuatro focos de infección.
- Eliminación de levantamientos de polvo.

TOTAL DE INSUMOS DEL PROYECTO.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	C.U.	SUB TOTAL
Cañuela de 2x1	35.34	u	\$ 12.00	\$ 424.08
Hierro de 3/8	2.00	qq	\$ 70.00	\$ 140.00
Alambre de Amarre	20.00	lb	\$ 1.00	\$ 20.00
Cemento	1239.00	bolsas	\$ 7.50	\$ 9,292.50
Arena	96.24	m ³	\$ 12.00	\$ 1,154.89
Grava	86.48	m ³	\$ 32.00	\$ 2,767.36
Piedra Cuarta	238.31	m ³	\$ 19.00	\$ 4,527.92
Agua	195.00	barriles	\$ 1.25	\$ 243.75
			TOTAL:	\$ 18,570.50

EQUIPO DE TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	C.U.	SUB TOTAL
Demoledor de Piso	2.74	Días	\$ 135.00	\$ 370.13
Camión de Estaca	244.41	m3	\$ 8.00	\$ 1,955.28
			Total	\$ 2,325.41

2.1.6 MATRIZ DEL MARCO LÓGICO.

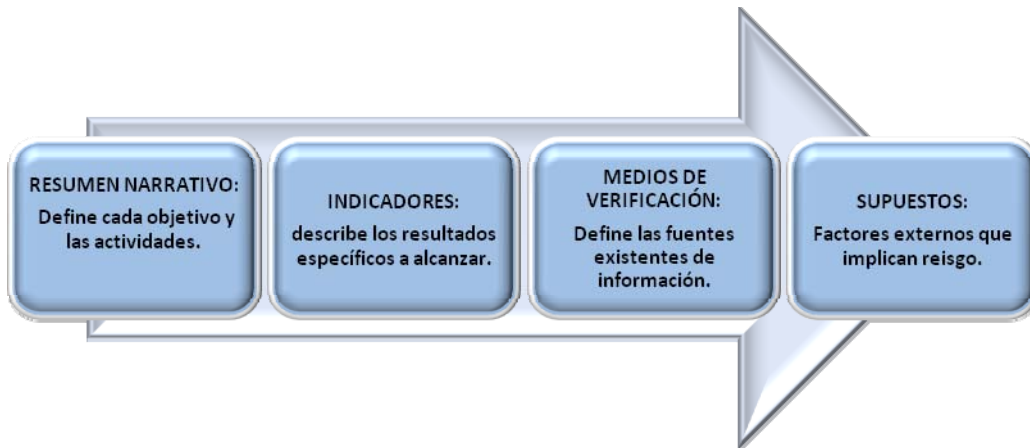
Después de realizar cada uno de los análisis durante la etapa de identificación comienza la segunda fase que consiste en un resumen de los principales componentes del diseño o formulación del proyecto. A través de la matriz se describe ¿Qué queremos conseguir?, ¿para qué queremos lograr ese propósito?, ¿cómo se va a lograr a través de los componentes y actividades?, los riesgos que se identificaron, así como también se describe los indicadores que sirven para medir el éxito de lo realizado y sus respectivos medios de verificación, las hipótesis que se consideran importantes para el logro del propósito. De manera esquematizada, se identifica cada uno de los contenidos de la matriz.

NIVEL	RESUMEN NARRATIVO	INDICADOR	META FINAL	RESULTADO	
				MES 1	MES 2
•Fin	•Disminuir el riesgo sanitario en la colonia San Martin.	•Disminución de enfermedades respiratorias e infectocontagiosas en un 50%	•El índice de enfermedades respiratorias y salubridad es menor en un 50% con respecto al índice antes del proyecto.		
•Propósito	•Pavimentación de las calles en la colonia San Martin	•Al finalizar el proyecto se ha beneficiado a 22 familias de escasos recursos económicos.	•22 familias beneficiadas.		•22 familias beneficiadas
•Componentes	•C1. Empedrado de fraguado con superficie de concreto en las calles de la colonia San Martin	•Al concluir el proyecto se realizó la pavimentación de 1,222.11	•1,222.11 de calle pavimentada		•1,222.11 de calle pavimentada.
	•C2. Reuniones informativas sobre beneficios del proyecto realizadas con los habitantes	•Se han realizado 4 reuniones con las familias beneficiadas	•4 reuniones con las familias.	•4 reuniones con las familias	
•Actividades	•A1 •A2 •A3 •A4	•\$ 1,694.19 •\$ 190.00 •\$ 1,955.37 •\$ 21,051.87	•\$ 1,694.19 •\$ 190.00 •\$ 1,955.37 •\$ 21,051.87	•\$ 1,694.19 •\$ 190.00 •\$ 1,955.37	•\$ 21,051.87

Nivel	Resumen narrativo	Indicadores	Medios de verificación				
			Fuente de información	Método de recolección	Método de análisis	Frecuencia	Responsable
Fin	Disminuir el riesgo sanitario en la colonia San Martín.	Disminución de enfermedades Respiratorias y de salubridad en un 50%	Unidad de Salud	Encuesta	Estadístico	Mensual	Grupo de trabajo
Propósitos	Pavimentación de las calles en la colonia San Martín	Al finalizar el proyecto se ha beneficiado a 22 familias de escasos recursos económicos	Planos y diseño del proyecto	Revisión de registro	Verificación	Mensual	Municipalidad
Componentes	C1. Empedrado fraguado con superficie de concreto en las calles de la colonia San Martín	C1. Al concluir el proyecto se realizó la pavimentación 1,222.11	Cronograma de actividades	Revisión de registro	Verificación	Mensual	Municipalidad
	C2. Reuniones informativas sobre beneficios del proyecto realizado con los habitantes.	C2. Se han realizado 4 reuniones con las familias beneficiadas		Encuesta	Estadístico		Grupo de trabajo
Actividades	A1. Trazo y nivelación de calle A2. Demolición A3. Desalojo A4. Empedrado A5. Realización de reuniones informativas sobre beneficios del proyecto con la nueva directiva.	\$ 1,694.19 \$ 190.00 \$ 1,955.37 \$ 21,051.87	Informes financieros del proyecto	Revisión de registro	Verificación	Mensual	Municipalidad

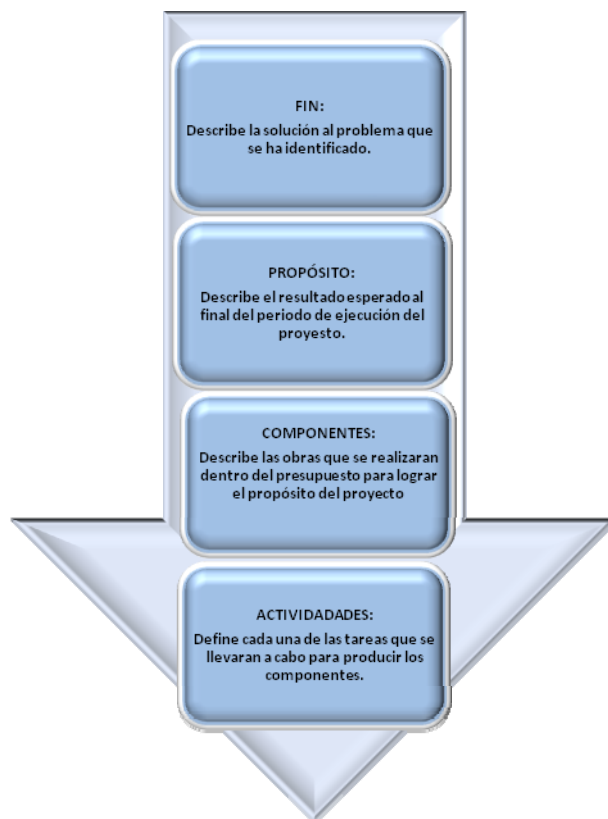
Nivel	Supuestos	Factores de riesgo				
		Financiero	Político	Social	Ambiental	Legal
Fin	La realización del proyecto mejorará las condiciones de sanidad de los beneficiarios	X	X	X		
Propósitos	Durante los 4 años posteriores a la ejecución del proyecto la alcaldía realiza el mantenimiento de las calles.		X			X
Componentes	En la realización del proyecto se mantiene el interés de los involucrados			X		
Alternativas	El departamento de desarrollo urbano realiza las obras según los planes de ejecución del proyecto: plazos, calidad y cantidad	X				X

La matriz del marco lógico se presenta como un cuadro resumen de diseño del proyecto que incorpora la información necesaria para su ejecución, cuya estructura se compone de cuatro columnas y cuatro filas. Las columnas presentan la siguiente información: Esquema 15



- Las filas suministran la información siguiente:

Esquema 16



Resumen Narrativo	Indicadores	Medios de Verificador	Supuesto
<p>•Fin:</p> <ul style="list-style-type: none"> • F1 Disminuir el riesgo sanitario en la colonia San Martín. <p>•Propósito:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Pavimentación de las calles en la colonia San Martín <p>•Componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> •C1. Empedrado fraguado con superficie de concreto en las calles de la colonia San Martín •C2. Reuniones informativas sobre beneficios del proyecto realizado con los habitantes. <p>•Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> •A1. Trazo y nivelación de calle •A2. Demolición •A3. Desalojo •A4. Empedrado •A5. Realización de reuniones informativas sobre beneficios del proyecto con la nueva directiva. 	<ul style="list-style-type: none"> •Disminución de enfermedades Respiratorias y de salubridad en un 50% con la eliminación de 4 focos de infección. •Al finalizar el proyecto se ha beneficiado a 22 familias de escasos recursos económicos •C1. Al concluir el proyecto se realizó la pavimentación 1,222.11 •C2. Se han realizado 4 reuniones con las familias beneficiadas •\$ 1,694.19 •\$ 190.00 •\$ 1,955.37 •\$ 21,051.87 	<ul style="list-style-type: none"> •Registro del proyecto •Planos y diseños del proyecto •Cronogramas de actividades •Informes financieros del proyecto 	<ul style="list-style-type: none"> •La realización del proyecto mejorara las condiciones de sanidad de los beneficiarios •Durante los 4 años posteriores a la ejecución del proyecto la alcaldía realiza el mantenimiento de las calles. •En la realización del proyecto se mantiene el interés de los involucrados •El departamento de desarrollo urbano realiza las obras según los planes de ejecución del proyecto: plazos, calidad y cantidad

2.1.7 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DEL PROYECTO

PROYECTO:

PAVIMENTACIÓN DE LAS CALLES EN LA COLONIA SAN MARTÍN

	MES 1												MES 2																							
	L	M	M	J	V	S	L	M	M	J	V	S	L	M	M	J	V	S	L	M	M	J	V	S	L	M	M	J	V	S						
1. Trazo y nivelación																																				
2. Demolición																																				
3. Desalojo																																				
4.- Empedrado Fraguado con Superficie de Concreto																																				
5. Rótulo																																				

2.1.8 DESARROLLO DE UN MODELO DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN

El propósito de esta propuesta es que sirva como herramienta en el área de auditoría interna para evaluación de proyectos tomando como base la matriz del marco lógico, el cual está diseñada para ser utilizada en el desempeño y funcionamiento de los controles, procedimientos y actividades, con el propósito de la obtención de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas planteadas en el diseño del proyecto.

Además, como parte esencial dentro del proceso de auditoría interna de gestión, se ha diseñado un modelo de procedimientos de auditoría Interna para evaluar la gestión; estos incluyen los objetivos y estrategias como parámetro para medir los resultados obtenidos en la evaluación en las perspectivas de la matriz del marco lógico.

2.1.8.1 IMPORTANCIA

La importancia o el objeto de la realización de una auditoría interna de gestión es determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos financieros, técnicos, físicos y el talento humano; medir los resultados obtenidos dentro del plan proyectado y el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y estrategias preestablecidas por la administración del proyecto.

2.1.8.2 OBJETIVOS

GENERAL

El diseño de procedimientos de auditoría interna para evaluar la gestión apoyándose en los objetivos, estrategias y resultados esperados definidos en la matriz del marco lógico del proyecto.

ESPECÍFICOS

- a) Desarrollar la etapa de planeación de un modelo a seguir para la realización de una auditoría interna de gestión, que permitan la evaluación del proyecto y sirva para la toma de decisiones de la administración.

- b) Formular programas de auditoría que contengan los procedimientos de auditoría que permitan la evaluación en las diferentes áreas del proyecto.

2.1.8.3 DESARROLLO DE LA PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN

A continuación el desarrollo del memorando de planeación de una auditoría de gestión, para el proyecto de inversión de pavimentación de las calles de la colonia San Martín:

MEMORANDUM DE PLANEACIÓN
AUDITORIA DE GESTIÓN
PROYECTO DE INVERSIÓN DE PAVIMENTACIÓN
DE CALLES EN LA COLONIA SAN MARTÍN

Contenido

	Pág.
MEMORANDUM DE PLANEACIÓN	
I- Objetivos de la auditoría	39
1.1 General	
1.2 Específicos	
II- Información básica de la entidad	
2.1 Antecedentes de la municipalidad	40
2.1.1 Naturaleza jurídica	40
2.1.2 Organigrama	41
2.1.3 Políticas y objetivo	45
2.2 Conocimiento del proyecto	45
2.2.1 Nombre	45
2.2.2 Personal involucrado en el proyecto	46
2.2.3 Principales objetivos	46
2.2.4 Indicadores y metas	47
2.2.5 Actividades de la obra	47
2.2.6 Tamaño del proyecto	48
2.2.7 Presupuesto	48
2.2.8 Cronograma de actividades	50
III- Estudio y evaluación del control interno	
3.1 Estudio del Control Interno	52
3.1.1 Ambiente de control	52
3.1.2 Valoración del riesgo	53

3.1.3	Actividades de control	53
3.1.4	Información y comunicación	54
3.1.5	Monitoreo	55
3.2	Leyes y regulaciones aplicables	56
IV-	Procedimientos de auditoría	
4.1	Procedimientos	56
4.2	Determinación de áreas críticas	57
V-	Asignación de personal y presupuestos de tiempo.	
5.1	Asignación de personal	57
5.1.1	Funciones y responsabilidades	57
5.2	Fechas Clave de auditoria	58
5.3	Informe	58
5.4	Presupuestos de tiempo	59
	Anexos	
	Programas de auditoría	60

I. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

GENERAL

Diseñar un modelo de auditoría interna para evaluar la gestión apoyándose en los objetivos y estrategias definidas en la matriz del marco lógico, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos en forma económica y eficiente y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas involucradas en cada caso.

ESPECÍFICOS:

- 1- Obtener una comprensión acerca de los objetivos y las actividades del proyecto para evaluar el grado de logro de los objetivos y metas planteadas
- 2- Evaluar los controles y procedimientos en la ejecución del proyecto.
- 3- Formular programas de auditoría de gestión que contengan procedimientos de auditoría, los cuales permitan la ejecución idónea del examen en cada área.
- 4- Desarrollar procedimientos de auditoría interna de gestión que permitan evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y tareas asignadas definidas en el diseño del proyecto.
- 5- Emitir un informe que contenga los resultados obtenidos y las recomendaciones planteadas.

II. INFORMACIÓN BÁSICA

1.1 ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

1.1.1 Naturaleza jurídica.

El Municipio de San Martín, administrativamente corresponde al Departamento de San Salvador, La ciudad de San Martín. La cabecera municipal está situada: a 720 m. de altitud; a 15.5 Km. al Sur Este de Tonacatepeque y a 18 Km. al Este de San Salvador.

La división administrativa del municipio consta de 8 cantones: el Rosario, el Sauce, la Flor, las Ánimas, la Palma, San José I, San José II y la Delicias, 22 caseríos y 184 comunidades.

1.1.2 Antecedentes.

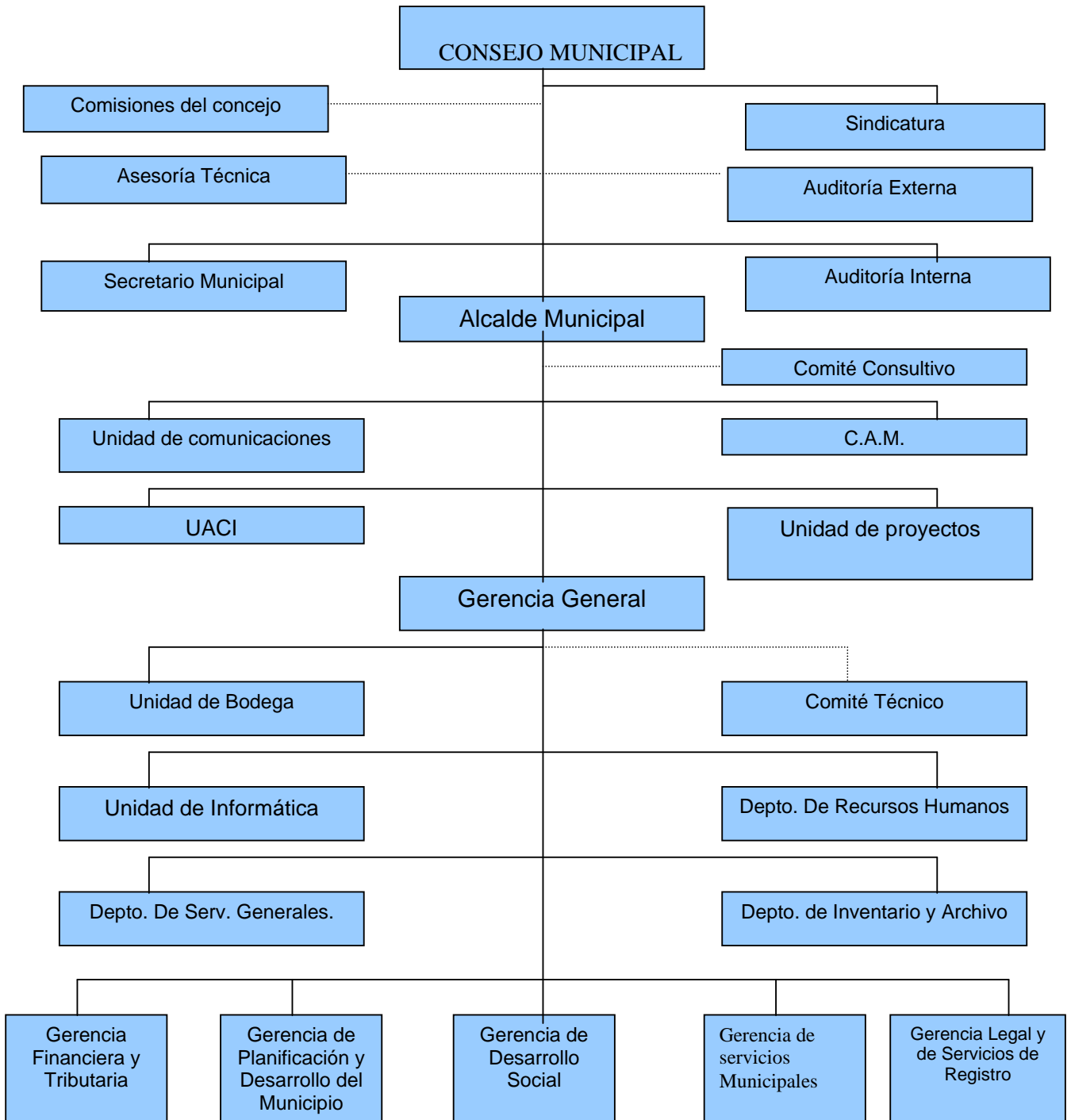
La ciudad de San Martín, originalmente denominada "ciudad de los caballeros de San Martín Populapán". Este municipio tiene un clima tropical con épocas de lluvia y periodos secos, pero en su mayor parte prevalece el clima templado (22° - 27° C.).

Tiene una población de 152,312 habitantes, San Martín es el tercer municipio de San Salvador según el mapa de pobreza del FISDL, el ingreso promedio de los hogares es de \$265.00 mensuales, según la DIGESTIC, FISDL y FLACSO, con el cual se sitúa en el tercer mas bajo de los municipios con una tasa de pobreza total de 30%.

El municipio por tener un crecimiento mayor en el área urbana, muestra que la población en su mayoría se dedica a desarrollar actividades comerciales e industriales.

Dentro de la alcaldía de San Martín, esta la unidad de proyectos para el desarrollo urbano, encargada de la gestión y desarrollo de proyectos en las comunidades. Esta unidad cuenta con 4 promotores (as) destinados a identificar los diferentes problemas que existen en la comunidades a través de reuniones con las directivas, para evaluar y elegir los proyectos de mayor prioridad para los habitantes.

1.2 ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD.



1.3 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL

Para el desarrollo de sus funciones, la alcaldía cuenta con la estructura organizativa siguiente:

1- Concejo municipal:

Está integrado por el alcalde, un síndico y el número de regidores o concejales. El concejo es la autoridad máxima del municipio y es presidido por el alcalde. Entre las funciones que le corresponden se pueden mencionar: a) nombrar al tesorero, auditor interno, gerentes y jefes de las diferentes dependencias de la administración, de la terna propuesta por el alcalde en cada caso; b) emitir ordenanzas, reglamentos y acuerdos para normar el gobierno y la administración municipal; c) aprobar los planes desarrollo urbano y rural; d) cumplir y hacer cumplir las obligaciones establecidas en el Código Municipal y demás atribuciones que le señalen la Constitución de la República, las leyes, ordenanzas y reglamentos.

2- Síndico:

El Art. 51 del Código Municipal establece que además de sus atribuciones y deberes como miembro del Concejo, corresponde al Síndico: a) representar y defender judicial y extrajudicialmente los intereses del municipio en todo lo relacionado con los bienes, derechos y obligaciones municipales conforme a la ley y a las instrucciones del concejo y velar porque los contratos que celebre la municipalidad se ajusten a las prescripciones legales; b) emitir dictamen en forma razonada y oportuna en los asuntos en que el concejo o alcaldes le soliciten y examinar y fiscalizar las cuentas municipales y c) asesorar al concejo, al alcalde y velar por el estricto cumplimiento de este código, ordenanzas, reglamentos y acuerdos municipales.

3- Secretario municipal:

Las funciones que le corresponden al secretario son: a) asistir a las sesiones del concejo y elaborar las correspondientes actas, autorizar las ordenanzas y demás instrumentos jurídicos que emita el concejo, b) comunicar por escrito a los concejales las convocatorias para que

concurrir a las sesiones, c) llevar los libros, expedientes y documentos del concejo, d) custodiar el archivo, despachar las comunicaciones que emanen del concejo y del alcalde, así como llevar con exactitud un registro de todos los expedientes o documentos que se entreguen y e) cumplir con las demás atribuciones que le señalen las leyes, el Código Municipal, ordenanzas, acuerdos y reglamentos.

4- Auditoría interna:

La Norma Técnica de Control Interno No. 1-12 auditoría interna, emitida por la Corte de Cuentas de la República, establece que: "El control interno posterior se lleva a cabo mediante la auditoría interna, actividad profesional sujeta a normas de aceptación general, que mide la efectividad de los demás controles internos y alcanza su mejor expresión cuando recomienda mejoras a la administración y estas se concretan.

La Norma Técnica de Control Interno No. 1-13 independencia de la auditoría interna, emitida por la Corte de Cuentas de la República, establece que: A fin de garantizar la independencia de la unidad de auditoría interna dentro de la entidad, deberá considerarse lo siguiente:

- 1- Estará ubicada bajo la dependencia directa de la máxima autoridad;
- 2- No ejercerá funciones en los procesos de administración, finanzas ni en la toma de decisiones de la entidad;
- 3- Formulará y ejecutará con total independencia funcional el plan anual de auditoría.

Sin embargo remitirá a la Corte de Cuentas de la República, el plan anual de trabajo en el plazo establecido legalmente, así como copia de los informes de las auditorías que realice.

5- Alcalde:

Según el Art. 47 del Código Municipal, el alcalde representa legal y administrativamente al municipio y es el titular del gobierno y de la administración municipal, se pueden mencionar algunas funciones: a) mantener estrechas relaciones entre la municipalidad que representa y los organismos públicos y privados, así como con los ciudadanos en general; b) cumplir y hacer cumplir las ordenanzas, reglamentos y acuerdos emitidos por el concejo; c) resolver los

casos y asuntos particulares de gobierno y administración municipal; d) informar mensualmente al concejo sobre la ejecución del presupuesto y las demás atribuciones que las leyes, ordenanzas y este reglamento le señalen.

6- UACI:

La Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, en su Art. 9, determina que: "Cada institución de la administración pública establecerá una unidad de adquisiciones y contrataciones Institucional, que podrá abreviarse UACI, responsable de la descentralización operativa y de realizar todas las actividades relacionadas con la gestión de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios. Esta unidad será organizada según las necesidades y características de cada entidad o institución, y dependerá directamente de la institución correspondiente.

7- Director ejecutivo, gerentes, jefes y otros funcionarios.

El Art. 9 del Reglamento Interno de Trabajo de la Alcaldía Municipal establece que: la alcaldía contará con un director ejecutivo, gerentes, jefes y otros funcionarios que fueren necesarios para su administración. El director ejecutivo será en lo administrativo el jefe inmediato de las gerencias de la alcaldía.

Las áreas, departamentos, secciones y unidades estarán organizados y estructurados administrativamente de la forma siguiente:

- a) Planificación y Desarrollo Urbano: Catastro;
 - b) Administrativa: Recursos Humanos, Mantenimiento, Inventario, Archivo y Proveduría;
 - c) Financiera: Contabilidad, Tesorería, Cobranzas y Registros y Control Tributario;
 - d) Operaciones: Mercados Uno, Dos y Tres, Terminal de Autobuses, Rastro, Cementerio, Medio Ambiente, Ornato y Zonas Verdes;
 - e) Desarrollo Social: Desarrollo Comunal, Salud Comunal y Abastos;
 - f) Legal: Juzgado Especial de Policía, Departamento de Cédula y Registro del Estado Familiar;
- Informática, Unidad de Proyectos y Comunicaciones dependerán del alcalde;

g) Auditoría interna.

En cada una de estas áreas habrá una guía específica de funciones y el gerente ejecutivo elaborará el manual de trabajo y el de funciones que regirá en la alcaldía, previa aprobación del concejo.

1.3 POLÍTICAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD.

La municipalidad de conformidad al Art. 72 del Código Municipal emite su presupuesto municipal, actualmente este documento se considera como el principal instrumento para conducir la buena administración municipal, determinándose una política presupuestaria que servirá de guía para optimizar su ejecución, esta a su vez se resume de la siguiente manera:

a) Política de ingresos:

Objetivo: incrementar los ingresos de la municipalidad, a través de mejorar la recaudación de impuestos, tasas por servicios, contribuciones municipales y la recuperación de cuentas en mora

b) Política de gastos:

Objetivo: implementar criterios de gastos, que permitan orientar los recursos municipales, de manera prioritaria a las áreas del desarrollo social y la ampliación de la infraestructura socioeconómica de la municipalidad.

c) Políticas de inversión:

Objetivo: orientar las finanzas, en dirección a privilegiar la inversión de la municipalidad, principalmente a través del mejoramiento de la infraestructura comunal y la formación productiva de su recurso humano.

d) Política de financiamiento:

Objetivo: adoptar criterios de eficiencia, eficacia y racionalidad, en el uso de los recursos disponibles, que permitan cumplir con los objetivos del plan municipal.

2.2 CONOCIMIENTO DEL PROYECTO

2.2.1 NOMBRE DEL PROYECTO

El proyecto de inversión de pavimentación de calles de la colonia San Martín

2.2.2 PRINCIPALES INVOLUCRADOS

Los principales involucrados en el proyecto son:

- 1- Habitantes Col. San Martín
- 2- Alcaldía de San Martín
- 3- Contratistas
- 4- Proveedores
- 5- Organismos Organizadores (FISDL- ISDEM)

El grupo de beneficiados del proyecto está compuesto por 22 familias, entre ellos 52 adultos y 37 niños, identificados como los involucrados directos; los participantes indirectos corresponden al sector público y sector privado.

El proyecto de pavimentación de calles de la colonia San Martín tiene un costo total de \$30,732.68, financiado en su totalidad por la alcaldía municipal por medio de fondos FODES (Fondo de Desarrollo Económico y Social.)

2.2.3 OBJETIVOS DEL PROYECTO:

- a) Objetivo: disminuir el riesgo sanitario en la colonia San Martín.
- b) Propósito: pavimentación de las calles en la colonia San Martín.
- c) Componentes:
 - 1- Empedrado de fraguado con superficie de concreto en las calles de la colonia San Martín
 - 2- Reuniones informativas sobre beneficios del proyecto realizadas con los habitantes

2.2.4 INDICADORES Y METAS DEL PROYECTO

a) Indicadores del proyecto:

- 1- Disminución de enfermedades respiratorias y salubridad en un 50%
- 2- Al finalizar el proyecto se ha beneficiado a 22 familias de escasos recursos económicos.
- 3- Al concluir el proyecto se realizó la pavimentación de 1,222.11
- 4- Se han realizado 4 reuniones con las familias beneficiadas.

b) Metas del proyecto:

- 1- El índice de enfermedades respiratorias y salubridad es menor en un 50% con respecto al índice antes del proyecto.
- 2- 22 familias beneficiadas.
- 3- Finalización del proyecto con 1,222.11 m2. de calle pavimentada
- 4- Reuniones con las familias.

2.2.5 ACTIVIDADES

- 1- Trazo y nivelación: Consiste en establecer las medidas de las calles a pavimentar, considerando ancho y largo; además se extrae el material malo para luego compactar y dejar el suelo nivelado. Los materiales que se utilizan son: las cañuelas y el alambre de amarre y la mano de obra que se ocupara está compuesta por un albañil y un auxiliar
- 2- Demolición: Destrucción de rocas saltadas y otros elementos que obstruyan la nivelación. El equipo a utilizar es el demoledor de piso y la mano de obra requerida es un operario y un auxiliar.
- 3- Desalojo: Retiro de todos los materiales que no se utilizarán como tierra, ripio, piedras, entre otros. Se utiliza un camión para su realización.
- 4- Empedrado fraguado con superficie de concreto: Una vez listo el suelo se procede a la colocación de la piedra cuarta y preparación de la mezcla para la aplicación.

2.2.6 TAMAÑO DEL PROYECTO

Empedrado fraguado con superficie de concreto

AREA: 1,222.11 m2

DESCRIPCION	LARGO (m)	ANCHO (m)	VOLUMEN (m2)
Pavimentación de calle	220.20	5.55	1,222.11
			1,222.11

2.2.7 PRESUPUESTO POR RUBRO:

1- Materiales

Costo directo \$ 18,570.42

Rotulo \$ 190.00

Otro \$ 75.00

Total de materiales \$ 18,835.42

2- Mano de obra

Costo directo \$ 6,777.87

MANO DE OBRA		\$	6,777.87
MATERIALES		\$	18,835.42
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$	2,325.51
SUB TOTAL		\$	27,938.80
IMPREVISTO	10 % (del sub total)	\$	2,793.88
SUPERVISION		\$	-
MONTO TOTAL DEL PROYECTO		\$	30,732.68

Detalle de los materiales y equipo de transporte

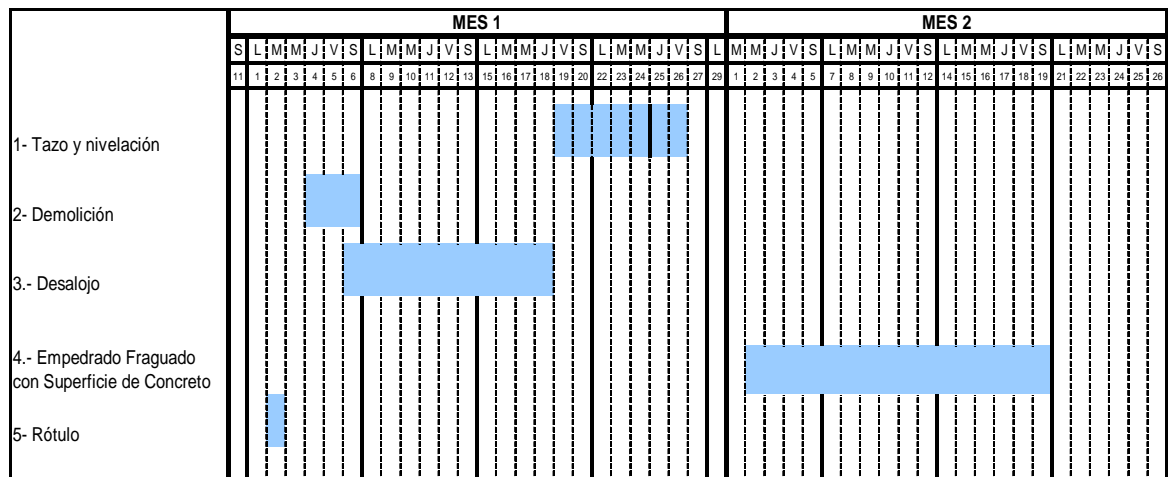
Insumos

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	C.U.	SUB TOTAL
Cañuela de 2x1	35.34	u	\$ 12.00	\$ 424.08
Hierro de 3/8	2.00	qq	\$ 70.00	\$ 140.00
Alambre de Amarre	20.00	lb	\$ 1.00	\$ 20.00
Cemento	1239.00	bolsas	\$ 7.50	\$ 9,292.50
Arena	96.24	m³	\$ 12.00	\$ 1,154.88
Grava	86.48	m³	\$ 32.00	\$ 2,767.36
Piedra Cuarta	238.31	m³	\$ 19.00	\$ 4,527.92
Agua	195.00	barriles	\$ 1.25	\$ 243.75
TOTAL				\$ 18,570.50

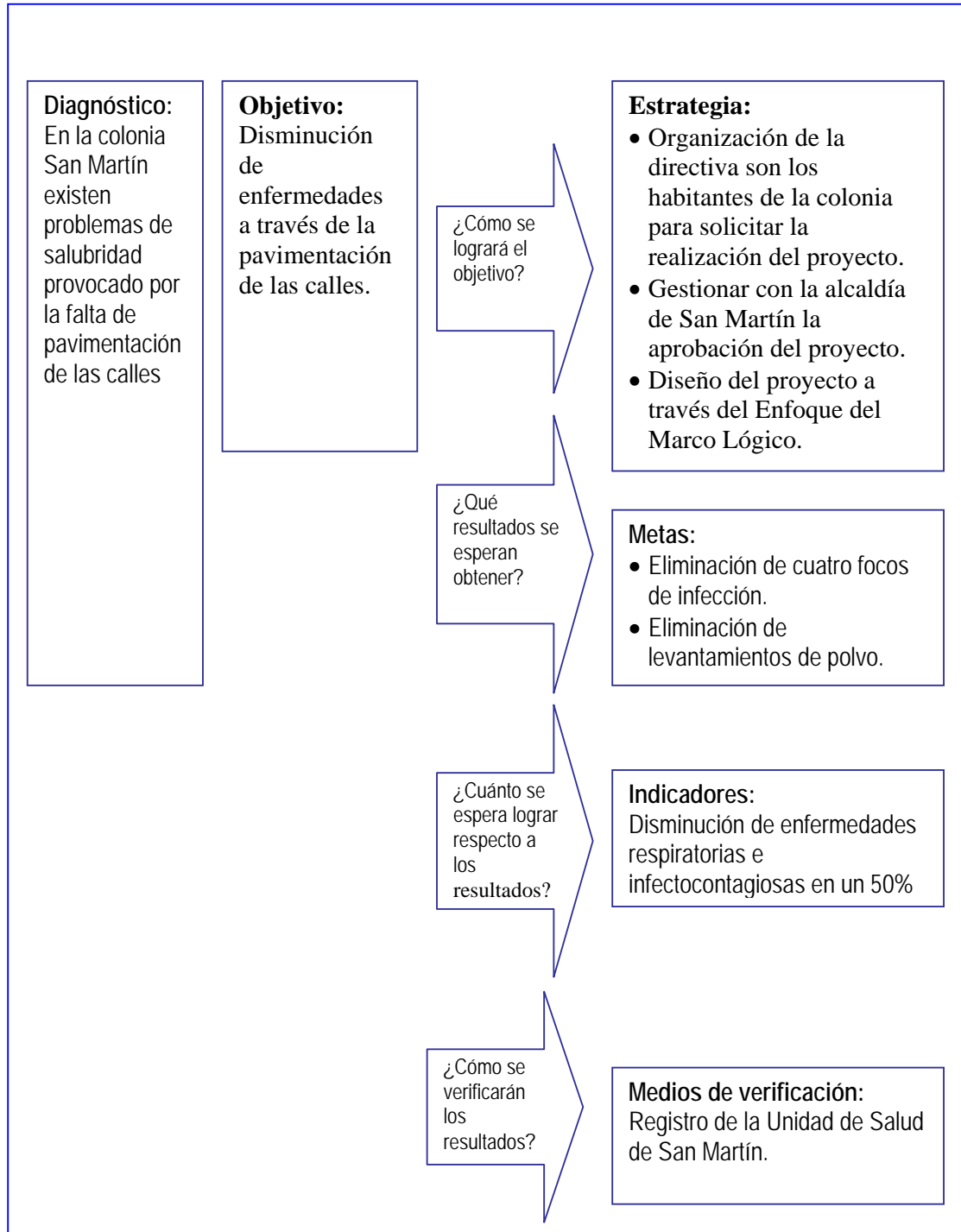
Equipo de transporte

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	C.U.	SUB TOTAL
Demolidor de Piso	2.74	días	\$ 135.00	\$ 370.13
Camión de Estaca	244.41	m3	\$ 8.00	\$ 1,955.28
TOTAL				\$ 2,325.41

2.2.8 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



ASPECTOS IMPORTANTES DEL PROYECTO DE INVERSIÓN



III- ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

3.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.

A efecto de llevar a cabo el estudio y evaluación del control interno se utilizarán como herramientas de evaluación las narrativas y los cuestionarios, de modo que se logre entender a plenitud todo el sistema de control implementado por la administración. Lo anterior, permitirá establecer las pruebas de control apropiadas en las circunstancias para validar la estructura de control interno implementada en la ejecución del proyecto.

Evaluaremos el control interno de acuerdo a los componentes que lo rigen y los cuales detallamos a continuación:

3.1.1 AMBIENTE DE CONTROL.

Es el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de la Municipalidad desde la perspectiva del control interno y que son determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Los factores principales a considerar son los siguientes:

- a) La filosofía y el estilo del concejo municipal y la gerencia, en cuanto a la preparación y ejecución del proyecto.

- b) La estructura, el plan municipal, los reglamentos y los manuales de procedimientos;

- c) La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos;

- d) Las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal;

e) El grado de documentación de políticas, decisiones y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

3.1.2 VALORACIÓN DEL RIESGO.

Significa que dado que el control interno ha sido pensado para limitar los riesgos que afectan las actividades en la ejecución del proyecto, corresponden a controles prácticos de la alcaldía municipal de San Martín y los componentes para identificar puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la obra como también de las diferentes actividades del proyecto.

Las circunstancias que pueden merecer especial atención por su impacto serán:

- a) Cambios en el entorno.
- b) Redefinición de los objetivos y estrategias del proyecto.
- c) Reorganizaciones o reestructuraciones.
- d) Desempeño de las labores de cada empleado para la ejecución del proyecto.
- e) Nuevos sistemas o procedimientos.
- f) Aceleración del crecimiento.
- g) Nuevos productos o servicios, actividades o funciones.
- h) Cambios en la aplicación en el diseño del proyecto para alcanzar las metas establecidas.

3.1.3 ACTIVIDADES DE CONTROL.

Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la organización y en cada etapa de gestión con base en un mapa de riesgos, de acuerdo a lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. Entre las actividades de control se encuentran:

- a) Análisis efectuados por la dirección del proyecto
- b) Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades
- c) Comprobación de las transacciones en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, prenumeraciones del proyecto
- d) Controles físicos en la utilización de los insumos en cada actividad
- e) Dispositivos de seguridad para evitar fraudes en los registros del proyecto
- f) Segregación de funciones
- g) Aplicación de indicadores de rendimiento

3.1.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

El sistema de información es importante para los objetivos de la información financiera, que incluye los métodos, registros y niveles de seguridad, establecidos para la contabilización, proceso, resumen e informe de las operaciones de la alcaldía (eventos y condiciones) que permitan mantener en forma contable los relativos al presupuesto del proyecto y determinar si la calidad del sistema generado de información afecta la habilidad de la gerencia para la toma de decisiones apropiadas en el manejo y control de las actividades del proyecto por parte de la alcaldía y para preparar informes financieros confiables.

La comunicación incluye proporcionar un entendimiento de los papeles individuales y responsabilidades correspondientes al control interno sobre la información financiera. Incluye la extensión para cualquier persona que entienda como sus actividades en el sistema de información financiera, se relacionan con el trabajo de otros y el significado de las excepciones de la información dentro de la entidad. Unos canales abiertos de comunicación, ayudan a asegurarse de que las excepciones fueron informadas y corregidas.

La Comunicación debe estar contenida en los manuales de políticas internas, de contabilidad, de información financiera y de funciones.

La información elaborada por la alcaldía debe ser objeto de verificación por parte del auditor en lo relativo a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, razonabilidad y accesibilidad.

3.1.5 MONITOREO.

Este componente tiene como objetivo asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de continuas o separadas evaluaciones, examinando continuamente los supuestos del proyecto, determinando así el riesgo de no cumplir con objetivos.

Las actividades continuas de vigilancia en la ejecución del proyecto deben estar incluidas dentro de las actividades recurrentes normales de la alcaldía, específicamente el departamento de desarrollo urbano e incluyen actividades regulares de gerencia y supervisión como las siguientes:

- a) Determina la probabilidad de que se produzcan los componentes o productos en la forma planificada;
- b) Verifica si los componentes resultarán en el logro del propósito;
- c) Identifica problemas recurrentes que necesitan atención;
- d) Recomienda cambios al plan de ejecución del proyecto;
- e) Ayuda a identificar soluciones a problemas.

En la alcaldía el auditor interno debe contribuir a la vigilancia de las actividades de la entidad a través de evaluaciones por separado, comunicando las debilidades y recomendaciones para mejorar el control interno. En el examen a realizar consideraremos las acciones de vigilancia de la alcaldía, a fin de verificar:

- a) Tareas del auditor interno;
- b) Áreas o asuntos de mayor riesgo;

- c) Programas de evaluaciones y su alcance;
- d) Actividades de supervisión continua existentes;
- e) Evaluadores, metodología y herramientas de control;
- f) Presentación de conclusiones y recomendaciones debidamente soportadas;
- g) Seguimiento de las acciones correctivas.

3.2 LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.

Código Municipal;

Ley de Administración Financiera del Estado

Reglamento de la Ley AFI;

Ley de la Corte de Cuentas de la República,

Disposiciones Generales del Presupuesto;

Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública

Normas Técnicas de Control Interno;

Instructivos y Reglamentos emitidos por la Municipalidad;

Ley FODES y el Reglamento

Manual General de Contabilidad Gubernamental.

IV- ALCANCE

4.1 PROCEDIMIENTOS Y MARCO LEGAL

4.1.1 Objetivo

1- Desarrollar una auditoría interna de gestión en cuanto al de cumplimiento y de desempeño de la alcaldía municipal en función de las metas y objetivos programados para la realización del proyecto.

2- Verificar que los controles se estén cumpliendo con las normas y requisitos legales establecidos por la alcaldía municipal en cuanto a la preparación y ejecución del proyecto y que se realicen de forma eficiente y eficaz.

a) Controles Administrativos (Normas y Procedimientos)

1- Verificar si se están cumpliendo o si existe una jerarquía organizativa adecuada la ejecución del proyecto.

2- Determinar si cada uno del personal está cumpliendo con su función asignada adecuadamente según lo establecido en el cronograma de actividades.

3- Solicitar el listado de cada uno e los controles administrativos aplicados que se utilizan en la ejecución del proyecto.

4- Verificar que tipos de procedimientos son utilizados para el financiamiento a través del fondo FODES.

5- Indagar y comprobar el buen uso del financiamiento para la ejecución del proyecto.

6- Identifica fallas en el diseño y el plan de ejecución;

7- Establece si el proyecto se está realizando conforme al plan e identificar fallas en el diseño y el plan de ejecución;

8- Establecer si el proyecto se está realizando conforme al plan;

9- Determinar el riesgo de no cumplir con objetivos del proyecto.

b) Marco legal

1- Evaluar que tipos de normas y leyes vigentes le son aplicados al proyecto de inversión en nuestro país.

2- Determinar si el proyecto está diseñado de acuerdo a las leyes y normas regidas en nuestro país.

3- Examinar si los responsables de la ejecución del proyecto tienen algún tipo de conocimientos de leyes y normas para no incumplir con ninguna.

4.2 DETERMINACIÓN DE AREAS CRÍTICAS

Se dará especial atención a los siguientes niveles de rangos:

- 1- Incumplimientos legales en la adquisición de bienes y servicios en la ejecución del proyecto.
- 2- Errores contables en la valuación y presentación de las inversiones del proyecto.
- 3- Incumplimientos legales en la contratación de personal.
- 4- Atrasos y errores en la realización de cada actividad, el uso de los recursos y en registros contables;
- 5- Debilidades en los controles para la ejecución del proyecto.
- 6- Dificultad para obtener evidencia o aplicar procedimientos de auditoría.

VI- ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO

5.1 PERSONAL DE AUDITORÍA

El trabajo completo se desarrollará asignando al personal siguiente para efectuarlo:

Encargado de Auditoría : LIC. RUT IRENE ARCHILA

5.2 FUNCIONES DEL PERSONAL ASIGNADO

Un sumario de los deberes y responsabilidades por categoría Jerárquica, es el siguiente:

1- Encargado de Auditoría

El encargado tendrá entre sus deberes y responsabilidades las siguientes:

- a) Preparación de los programas de auditoría, de acuerdo con el alcance fijado.
- b) Controlar el tiempo empleado en el trabajo.
- c) Desarrollar los procedimientos de auditoría necesarios para completar el trabajo, especialmente en las áreas difíciles.
- d) Mantener informado del progreso, así como de las irregularidades que considere importantes en el proceso de la auditoría.
- e) Hacer las sugerencias y recomendaciones, cuando sea necesario, para comentar y resolver los problemas con el cliente.
- f) Modificar el programa si es necesario, debido a los cambios en los procedimientos, lineamientos del cliente, y/o cualquier requisito indispensable que conlleve a la mejora continua.
- g) Asegurarse que se han cubierto todos los puntos en el programa, que los papeles de trabajo estén completos y que los puntos pendientes hayan sido resueltos satisfactoriamente.
- h) Participar y ayudar para resolver problemas técnicos de contabilidad y auditoría, relativos al trabajo contratado
- i) Preparar informes especiales cuando sea necesario a fin de comunicar aspectos relevantes.
- j) Ejecución del trabajo de campo, es decir los programas de auditoría.

5.3 FECHAS CLAVES Y ACTIVIDADES PRINCIPALES

ACTIVIDAD	FECHA
Memorando de planeación	2 días
Programa de auditoría	2 días
Ejecución del programa de auditoría	3 días
Elaboración de los P/T	2 días
Revisión de los P/T	1 días
Elaboración de Borrador de Informe	1 días
Informe final	1 días

5.4 INFORME A EMITIR

1- Carta de Gerencia

Las cartas de gerencia e informes de auditoría se elaboraran sobre la base de la normativa técnica actual que regula el trabajo de auditoría, los aspectos generales a incluir son:

- a) Conceptos formales.
- b) Hallazgos a reportar:

Los hallazgos se van a reportar según la siguiente estructura:

- a) Condición
- b) criterio.
- c) Causa
- d) efecto.
- e) Recomendación y comentario de la administración.

2- Informe final de auditoría

El informe de auditoría comprenderá:

- a) Sección de hallazgos de auditoría.
- b) Conclusiones y recomendaciones

Los hallazgos contendrán los siguientes:

- a) Condición
- b) criterio.
- c) Causa
- d) efecto.
- e) Recomendación y comentario de la administración.

5.5 PRESUPUESTO DE RECURSOS

5.5.1 Personal asignado, tiempo y costos

La estimación de tiempo ha sido tomada en consideración a la naturaleza del trabajo a desarrollar, el conocimiento del cliente y el alcance del trabajo requerido.

Basado en lo anterior el tiempo estimado es el siguiente:

Presupuesto de tiempo

CATEGORÍA	HORAS	Nº DE PERSONAS	TOTAL HORAS
AUDITOR	140	1	140
TOTAL TIEMPO	140	1	140

El tiempo anteriormente señalado es un estimado basado en la información proporcionada por la entidad; sin embargo, este tiempo no será rígido para nuestro personal, sino que nuestra meta es lograr cumplir con el alcance establecido y la satisfacción total del cliente.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE PAVIMENTACIÓN DE LAS CALLES EN LA COLONIA SAN MARTÍN.

Área: Financiamiento

Objetivo: Determinar que la municipalidad ha registrado íntegra y oportunamente los recursos provenientes del Fondo de Desarrollo Económico y Social de los municipios, de acuerdo a la normativa aplicable para la ejecución del proyecto.

No.	PROCEDIMIENTOS	Hecho por.	Referencia.
1	Verificar la fuente de financiamiento del proyecto de inversión, ya sea a través de FODES o ayuda de organizaciones del exterior.		
2	Verificar que los pagos efectuados con el fondo FODES para la ejecución de proyectos estén respaldados con los respectivos documentos.		
3	Verificar que el cheque sea emitido a nombre del proyecto.		
4	Verificar que el valor del cheque sea igual al del documento soporte (Factura, estimación por avance de obra o recibos).		
5	Verificar el voucher tenga firma de elaborado, revisado y autorizado.		
6	Verificar que el cheque haya sido autorizado por funcionario competente independiente de quien realiza funciones contables, refrendas de cheques o sean responsables del manejo de bienes y valores.		
7	Verificar que el pago a realizar se encuentre presupuestado.		

8	Cerciorarse que todas las personas involucradas en el manejo del efectivo rindan fianzas a satisfacción del Concejo Municipal. NTCl. 4-02.07		
9	Verificar que no se hayan firmado cheques en blanco, al portador o a nombre de personas diferentes a las que suministran el bien o servicio. NTCl. 4-02.05		
10	Comprobar que el cheque emitido sea de la cuenta corriente a que corresponda al proyecto financiado con fondos FODES. Asegurarse que la cuenta bancaria este aperturada a nombre de la alcaldía con identificación del código del proyecto a ejecutarse.		
11	Verificar el respetivo registro en el libro de caja de los costo del proyecto y que el egreso aparezca descargado en el mes en que haya sido pagado. Guía de manejo del FODES-ISDEM		

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE PAVIMENTACIÓN DE LAS CALLES EN LA COLONIA SAN MARTÍN.			
Área: Egresos			
Objetivo: Verificar que los egresos del Fondo de Desarrollo Económico y Social del municipio se encuentren registrados oportunamente y estén debidamente documentados, de acuerdo a la normativa legal vigente.			
No.	PROCEDIMIENTOS	Hecho por.	Referencia.

1	Verificar que el proyecto este dirigido prioritariamente a servicios y obras de infraestructura y dirigidos a incentivar las actividades económicas y sociales del municipio. Art. 5 Ley del FODES y Art. 12 del Reglamento Ley del FODES		
2	Verificar que los recursos provenientes del FODES, se ha aplicado efectivamente al proyecto. Art. 5 Ley del FODES		
3	Que exista un registro contable para cada transferencia. Art. 18 del Reglamento de la Ley del FODES		
4	Respecto a los gastos efectuados en los Proyectos financiados con Fondos FODES, verifique lo siguiente: a) Que cuenten con la documentación necesaria que lo soporte. b) Que se identifique la naturaleza, finalidad de la operación. c) Que contenga los datos y elementos suficientes que faciliten su análisis, por ejemplo: Fecha de emisión, nombre de la municipalidad y proyecto, descripción y monto de la transacción. NTCI.1-18.01 d) Cerciorarse que de la asignación estipulada para cada una de las obras del proyecto no se haya		

	<p>utilizado más del cinco por ciento para gastos de preinversión. Art.12 Reglamento del FODES</p>		
5	<p>Verificar que cada una de las compras de insumos para la elaboración del proyecto y elaborar una cedula y verificar lo siguiente:</p> <p>a) Que los gastos estén autorizados por el Concejo Municipal Art. 86 del Código Municipal</p> <p>b) Que los gastos efectuados tengan asignación presupuestaria. NTCI 4-01.04</p> <p>c) Que todos los egresos hayan sido registrados de una manera clara y oportuna</p> <p>d) Que los gastos se clasifiquen de forma adecuada</p> <p>e) Que todo gasto tenga documentación de respaldo suficiente que permita su registro correcto y su posterior comprobación NTCI 1-18.01</p>		
6	<p>Verificar que se lleven control en el Libro de Egresos, sobre los gastos del Proyectos. Guía del Manejo del FODES–ISDEM</p>		
7	<p>Determinar que las facturas y recibos que soportan los gastos y verifique lo siguiente:</p> <p>a) Que estén emitidas a nombre de la alcaldía municipal.</p> <p>b) Que se han facturas y recibos emitidos legalmente y que haya sido pagado con cheque</p> <p>e) Que no tengan alteraciones, borrones, o enmendaduras.</p>		
8	<p>Verificar que los gastos del proyecto se hayan realizado de conformidad a lo contemplado en la carpeta técnica.</p>		

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE PAVIMENTACIÓN DE LAS CALLES EN LA COLONIA SAN MARTÍN.

Área: Ejecución del proyecto

Objetivo: Comprobar que la ejecución de proyecto financiado con recursos del FODES se haga de acuerdo al marco normativo vigente.

No.	PROCEDIMIENTOS	Hecho por.	Referencia.
1	<p>Solicitar el expediente del proyecto financiado con el fondos FODES y verificar lo siguiente:</p> <p>a) Que en la etapa de preinversión se encuentre el planteamiento de las diferentes alternativas de selección de una necesidad real del municipio. NTCl.6-06.</p> <p>b) Que en la etapa de preinversión se encuentre un detalle de las alternativas técnicas, estimación de la inversión por cada componente del proyecto, costos y beneficios, el tamaño y vida útil del proyecto. NTCl.6-07</p> <p>c) Que se encuentre definido la fuente de financiamiento de la inversión y que éstos no sean utilizados para otros fines institucionales. NTCl.6-11</p>		
2	<p>Verificar que en la etapa de diseño se encuentren los programas de trabajo y plazo de la ejecución del proyecto, presupuesto por rubros y global; y un análisis de precios unitarios.</p>		
3	<p>Verificar que se encuentre la programación de las actividades a realizar, de manera que se pueda medir la efectividad en la realización del proyecto.</p>		
4	<p>Verificar que se lleve un libro de obra que muestre todas las incidencias que ocurran en la ejecución del proyecto.</p>		

5	Efectuar una visita de campo al proyecto y verificar que la ejecución esté de acuerdo con los documentos del diseño.		
6	Verificar que se dé cumplimiento al programa de trabajo del proyecto en cuanto a tiempo y costos.		
7	Verificar que se deje constancia escrita de las labores de supervisión del proyecto y que se informen oportunamente a la municipalidad.		
8	Verificar que el diseño, ejecución y supervisión no se haya adjudicado a una misma persona natural o jurídica.		
9	Verifique que se encuentre el informe de terminación del proyecto y que se deje constancia en la bitácora la finalización del proyecto. En el caso que se haya realizado por contrato debe estar respaldado por la liquidación respectiva; en ambos casos se haga constar en acta. NTCI.6-16 y Art. 20 del Reglamento de la Ley del FODES.		

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE PAVIMENTACIÓN DE LAS CALLES EN LA COLONIA SAN MARTÍN.

Área: marco legal

Objetivo: Establecer un plan de trabajo de verificación de cumplimiento, en las diferentes etapas del proyecto de inversión.

No.	PROCEDIMIENTOS	Hecho por.	Referencia.
-----	----------------	------------	-------------

1	Verifique el acta de aprobación del proyecto por el Consejo Municipal. Art. 14 ley del FODES		
2	Verifique que desde el momento de recibido el informe de terminación del proyecto y la recepción del acta, no haya transcurrido un plazo mayor a cinco días hábiles. NTCl.6-16		
3	Verifique que el acta de recepción haya sido elaborada por una comisión designada por el Consejo Municipal, la cual deberá incluir al supervisor y al contratista o responsable de la ejecución de la obra.		
4	Verifique que por los proyectos ejecutados por contrato, el anticipo otorgado al inicio del proyecto, se esté amparando con la respectiva fianza. NTCl.6-14		
5	<p>Solicitar a la UACI el Banco de información básica de los ofertantes y verificar que:</p> <p>a) Se encuentre actualizado</p> <p>b) Que se encuentre clasificado por especialización y categoría.</p> <p>c) Que contenga la información básica de los ofertantes según su competencia, así como de los antecedentes en el cumplimiento de los contratos. Art. 13 Ley Adquis. y Contrataciones Institucional.</p>		

6	<p>Verificar que la UACI mantenga el registro actualizado de todas las contrataciones o adquisiciones realizadas en el periodo auditado. Art. 15 Ley de Adquisiciones y Contrataciones Institucional.</p>		
7	<p>Verificar a través del expediente que el contrato cumpla los siguientes requisitos :</p> <p>a) Que haya un acuerdo del Concejo Municipal.</p> <p>b) Respaldo del gasto presupuestariamente.</p> <p>c) Que existan los términos de referencia</p> <p>d) Que halla evidencia de las publicaciones efectuadas según el caso.</p> <p>e) Que existe un Comité de Adjudicación que este libre de conflictos de intereses y que sea de capacidad notoria.</p> <p>f) Que en el acta donde se tomo el acuerdo de adjudicación contenga lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Calificación de la mejor oferta valuada - Calificación de las ofertas no aceptadas. - Firma de todos los miembros de la comisión - Constancia razonada de los miembros que estén en desacuerdo con la adjudicación - Resolución de Adjudicación dado a conocer por la UACI. Art. 56 Ley Adquisiciones y Contrataciones Institucional. <p>g) Que exista documentación legal de las empresas.</p> <p>h) Fianzas de Fiel Cumplimiento y Garantía de Buena Obra.</p> <p>i) Que todas las ofertas estén acompañadas de la garantía de mantenimiento de oferta y en caso de que se halla concluido la apertura pública de las ofertas solicitar el acta de cierre de ofertas y sus respectivos análisis Arts. 52 y 53 Ley Adquisiciones y Contrataciones Institucional.</p> <p>j) Anticipos efectuados para iniciar la obra.</p> <p>k) Recibos de pagos de avance físico y financiero de obra.</p>		

	<p>l) Evaluaciones efectuadas por grado de avance</p> <p>m) Prorrogas otorgadas, acta de recepción final y que el expediente contenga el orden secuencial y lógico.</p> <p>8 Comprobar que las formas de contratación en el punto anterior se encuentren de acuerdo a los siguientes montos:</p> <p>a) Licitación pública: Por un monto superior \$91,440.00</p> <p>b) Licitación pública por invitación: Superiores a \$11,520.00 e inferiores a \$91,440.00</p> <p>c) Libre gestión: Por montos inferiores a \$11,520.00</p> <p>d) Contratación directa: No habrá límite de los montos por lo extraordinario de las causas que lo motivan. Art. 40 Ley de Adquisiciones y Contrataciones Institucional.</p> <p>9 Investigar que los montos para contratación de consultores individuales se encuentran dentro de la siguiente escala según la clase de contratación:</p> <p>a) Concurso público: Por un monto superior a \$28,800.00</p> <p>b) Concurso público por invitación: Inferiores a \$11,520.00 y superiores a \$28,800.00</p> <p>c) Libre gestión: Por un monto inferior a \$11,520.00</p> <p>d) Contratación directa: No habrá límite. Art. 41 Ley de Adquisiciones y Adquisiciones Institucional.</p> <p>10 Verificar que los interesados en calificar como potenciales ofertantes en la adquisición y contratación cumplan con los siguientes requisitos:</p> <p>a) Experiencia y resultados obtenidos en trabajos similares</p> <p>b) Personal idóneo, capacidad instalada, maquinaria y equipo disponible en condiciones optimas para realizar la obra</p> <p>c) Situación financiera sólida legalmente comprobada</p>		
--	---	--	--

BIBLIOGRAFÍA

- *Aportes del marco lógico en la planeación de proyectos*. [en línea]. [Consultado el 26 de junio de 2009]. Disponible en: <<http://www.slideshare.net/depinvestig/marco-logico-153993>>
- Camacho, Hugo; Cámara, Luís; Cascante, Rafael; Sainz Héctor, *El enfoque del marco lógico: Diez casos prácticos*. [en línea]. [Consultado el 25 mayo de 2009]. Disponible en: http://82.103.138.57/ebooks/0000/0341/8_CID_ENF.pdf.
- Cashin J.; Neuwirth, P.; Levy J. *Enciclopedia de la Auditoría*, Tomo 1 Edición española, océano Grupo Editorial, S.A.
- *Curso breve de marco lógico*. [en línea]. [Consultado el 25 mayo de 2009]. Disponible en: <www.upch.edu.pe/rector/ccea/docs/Curso_Marco_Logico.ppt>
- Hernández Sampieri, Roberto; Fernández Collado, Carlos; Baptista Lucio, Pilar, *Metodología de la investigación*, Segunda Edición, Iztapalapa, México D.F. McGraw-Hill, Mayo del 2001.
- Jovel Jovel, Roberto Carlos, *Guía básica para elaborar trabajos de investigación*, Primera Edición, San Salvador, El Salvador, Editorial Universidad de El Salvador, Mayo del 2008.
- NORAD (Agencia Noruega para la Cooperación al Desarrollo), *Manual del enfoque del marco lógico*. [en línea]. [Consultado el 26 de junio de 2009]. Disponible en: <<http://www.scribd.com/doc/2982757/Manual-del-Enfoque-de-Marco-Logico>>
- Ortigón, Edgar; Pacheco, Juan Francisco; Prieto, Adriana, *Metodología del marco lógico para la planificación, el seguimiento y la evaluación de los proyectos*. Santiago de Chile, Julio 2005.

(ANEXO 1)

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El marco lógico es el enfoque metodológico de mayor uso en diseño, ejecución y evaluación de proyectos de desarrollo. La experiencia nacional e internacional de los últimos 50 años ha demostrado tanto la validez del enfoque de proyecto para la promoción del desarrollo, como la utilidad del enfoque del marco lógico en la gestión del ciclo de los proyectos, en particular para el diseño de los mismos.

Al estudiar el marco lógico, debe establecerse claramente la diferencia entre el marco lógico como matriz (una tabla de cuatro columnas y filas) y el enfoque para la gestión del ciclo de proyectos, en particular para el diseño de un proyecto, proceso que abarca fases diversas de análisis, tales como: la identificación de problemas, el análisis de involucrados, problemas, objetivos y el de alternativas, y que, finalmente, concluye en la matriz del marco lógico.

Por lo que el sistema del marco lógico adquiere su importancia al lograr integrar los tres niveles (estratégico, táctico y operativo) en sus tres etapas (planificación, gestión y evaluación). Puede convertirse en una herramienta eficaz para insertar (o fortalecer) el pensamiento estratégico y sistémico en la dirección y gestión de las alcaldías a desarrollar proyectos de inversión basados en el enfoque del marco lógico. Por tanto se define el siguiente planteamiento:

¿Cómo construir un modelo para la elaboración de un proyecto de inversión de pavimentación de las calles de la colonia San Martín a través del enfoque del marco lógico?

DELIMITACIÓN:

El desarrollo de este trabajo permitirá la realización de un proyecto de inversión de pavimentación de las calles en la colonia San Martín, utilizando el enfoque del marco lógico, esta colonia se encuentra ubicada en el municipio de San Martín, departamento de San Salvador.

JUSTIFICACIÓN:

Uno de los mayores problemas que enfrentan los habitantes de la colonia San Martín, es la falta de pavimentación en las calles, el cual les afecta por los estancamientos de agua en épocas de lluvia, generando enfermedades desatadas en algunos casos por la proliferación de zancudos, problemas respiratorios por las polvaredas lo que representa un riesgo grande principalmente para los niños. También existe poco acceso vehicular debido a daños ocasionados por el mal estado de las calles. Por tanto la realización de este proyecto beneficiará a 22 hogares con un promedio de 5 miembros. Estas familias son consideradas de escasos recursos económicos, ya que perciben un promedio de ingresos mensuales de \$277.81 (Ver anexo 2).

El desarrollo de este trabajo permitirá la elaboración de un proyecto de inversión tomando como base el enfoque de el marco lógico, cabe mencionar que este enfoque no ha sido utilizado por la alcaldía de San Martín para el diseño de proyectos, por tanto facilitará la formulación de planes y dará un apoyo a la gestión de resultados para conocer el impacto y el cumplimiento de metas, también facilitará la participación de los beneficiarios.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Elaborar un proyecto de inversión de pavimentación de las calles en la colonia de San Martín utilizando la Metodología del Marco Lógico.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Diseñar el proyecto de inversión a través de las diferentes herramientas que proporciona la Metodología del Marco Lógico.
- Solicitar la participación de los habitantes beneficiados con el proyecto.
- Gestionar con la alcaldía de San Martín el financiamiento del proyecto.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

TIPO DE ESTUDIO:

El estudio que se realizará es considerado de tipo exploratorio, porque cumple con la característica de ser una investigación sobre un contexto particular de la vida real.

A pesar de que se ha escrito mucho sobre el marco lógico, la investigación pretende el desarrollo de un modelo para realizar proyectos de inversión que sea de utilidad en las alcaldías a través de este enfoque.

UNIDAD DE ANALISIS:

La investigación será realizada con los habitantes de la colonia San Martín y la alcaldía del municipio de San Martín, departamento de San Salvador.

POBLACIÓN:

Los habitantes del municipio de San Martín, específicamente los habitantes de la colonia San Martín ubicada en el km. 20.5 sobre la carretera que conduce a Suchitoto, esta colonia es conformada por 89 personas, 22 familias con un promedio de 4 a 5 miembros.

INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN:

El instrumento de investigación que será utilizado en la recolección de datos será el cuestionario, este contendrá una serie de preguntas, las cuales serán dirigidas a los habitantes de la colonia San Martín con el objetivo de recolectar datos de cada grupo familiar.

La técnica a utilizar es la investigación bibliográfica a través de los diferentes medios, tales como libros, manuales, fuentes de internet (sitios web). Estos serán necesarios para el desarrollo de toda la investigación.

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN:

La información será procesada por medio del paquete utilitario excel, que será utilizado para la tabulación de los datos, y la elaboración de gráficos. Los resultados de la investigación serán mostrados en términos absolutos y relativos.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS:

Mediante las preguntas y respuestas relacionadas, se construirá un cuadro que refleje cuantitativamente los resultados obtenidos, con el fin de analizar la información recabada, se diseñará una presentación gráfica de las preguntas y respuestas a fin de determinar mediante porcentajes si la problemática planteada es real.

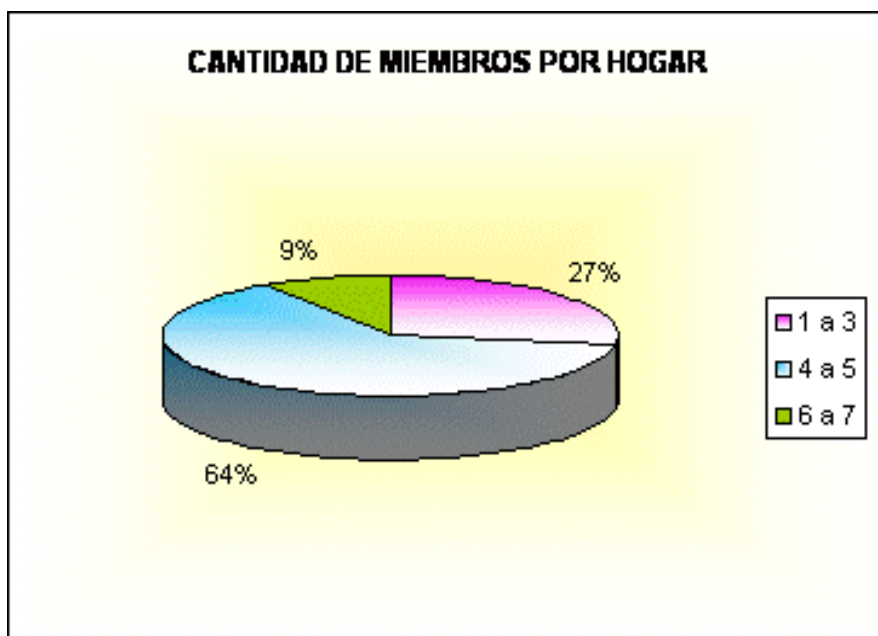
TABULACIÓN DE ENCUESTA A LOS HABITANTES DE LA COLONIA SAN MARTÍN

Nº	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2		PREGUNTA 3	PREGUNTA 4		PEGUNTA 5	
	CANTIDAD	0 A 12 Años.	De 13 >	INGRESOS	SI	NO	SI	NO
1	6	2	4	\$450.00	1		1	
2	4	1	3	\$300.00	1		1	
3	3	1	2	\$217.00	1		1	
4	4	2	2	\$300.00	1		1	
5	4	3	1	\$500.00	1		1	
6	7	3	4	\$400.00	1		1	
7	5	2	3	\$300.00	1		1	
8	4	1	3	\$350.00	1		1	
9	5	3	2	\$240.00	1		1	
10	1		1	\$200.00	1		1	
11	4	2	2	\$300.00	1		1	
12	5	2	3	\$350.00	1		1	
13	4	2	2	\$400.00	1		1	
14	5	2	3	\$400.00	1		1	
15	3	1	2	\$200.00	1		1	
16	3	1	2	\$240.00	1		1	
17	5	2	3	\$200.00	1		1	
18	3	1	2	\$150.00	1		1	
19	2	1	1	\$100.00	1		1	
20	4	2	2	\$217.00	1		1	
21	4	2	2	-	1		1	
22	4	1	3	-	1		1	
	89	37	52	\$5,814.00	22		22	

1- CANTIDAD DE MIEMBROS POR HOGAR.

CANTIDAD DE MIEMBROS POR HOGAR.		
1 a 3	4 a 5	6 a 7
6	14	2

Promedio de miembros por hogar	5
--------------------------------	---

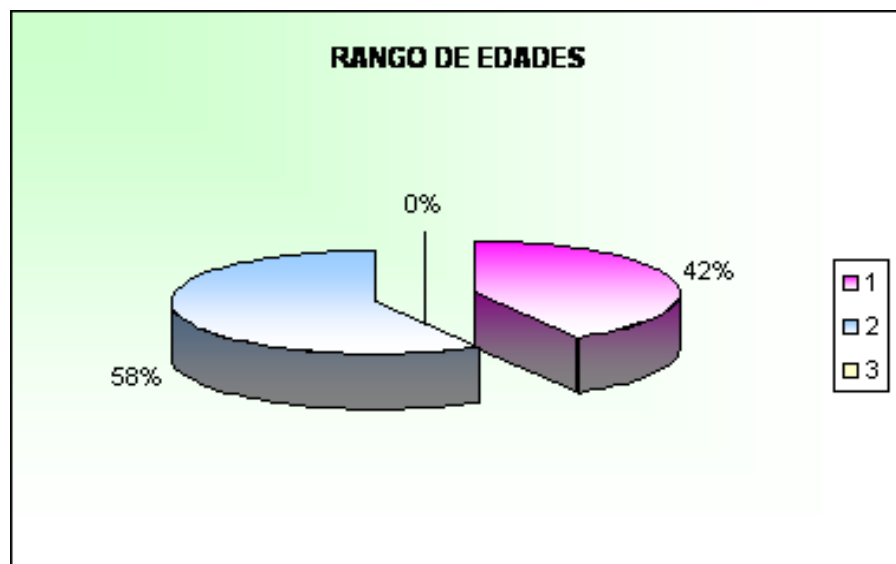


INTERPRETACIÓN

El 64% de los hogares de la colonia San Martín esta constituido por 4 ó 5 miembros, por lo que se comprueba que son hogares numerosos los que serán beneficiados por la realización del proyecto.

2- RANGOS DE EDADES QUE CONSTITUYEN EL GRUPO FAMILIAR

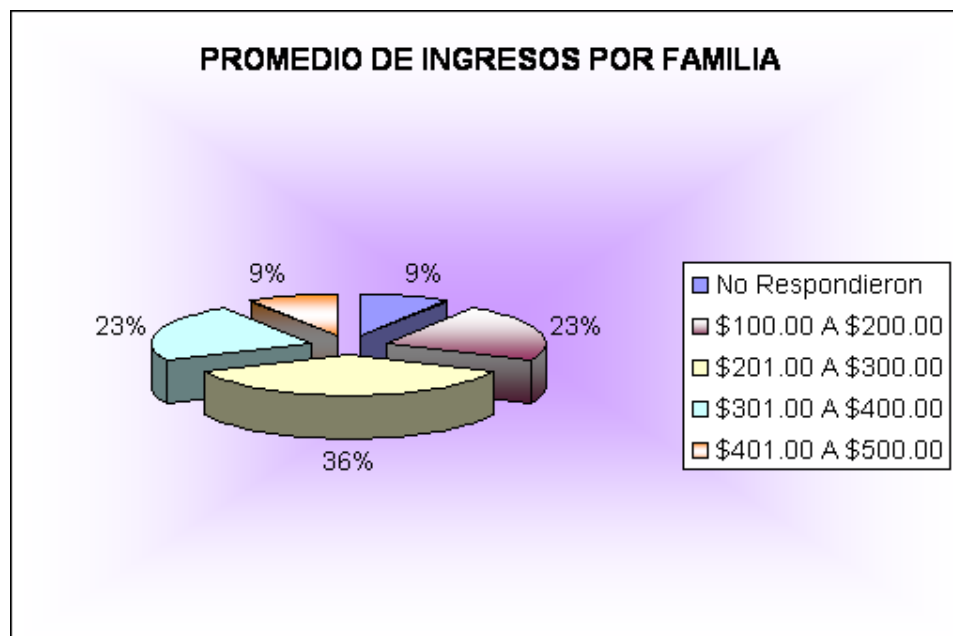
RANGO DE EDADES		
DE 0 A 12 AÑOS	MAYORES DE 13 AÑOS	TOTAL
37	52	89



En los hogares de la colonia San Martín se comprueba que el 42% de los miembros son niños los cuales están vulnerables a enfermedades respiratorias e infecciosas provocadas por polvaredas y estancamientos de agua; por tanto la ejecución del proyecto ayudara a la disminución de estas enfermedades.

3- PROMEDIO DE INGRESOS POR FAMILIA.

PROMEDIO DE INGRESOS POR FAMILIA				
No Respondieron	\$100.00 A \$200.00	\$201.00 A \$300.00	\$301.00 A \$400.00	\$401.00 A \$500.00
2	5	8	5	2



De la encuesta realizada se concluye que el 36% de los hogares percibe ingresos entre 201 a 300 dólares por lo que se consideran de escasos recursos económicos.

De las preguntas 4 y 5 se concluye que para los habitantes encuestados es importante la realización del proyecto y estarían dispuestos a colaborar.

CONCLUSIONES

El marco lógico siendo una herramienta para la elaboración de proyectos incorpora no solo aspectos teóricos sino también prácticos para una mayor comprensión, es de esta manera que se recorrió a ilustrar el enfoque del marco lógico a través del problema que enfrentan los habitantes de la colonia San Martín por la falta de pavimentación de las calles, por lo que se utilizó esta metodología para estructurar la información mas importante para la elaboración del proyecto.

Es importante mencionar que esta metodología puede contribuir a mejorar el trabajo cotidiano de las personas y las instituciones que realizan actividades de desarrollo o beneficio social, lo cual serviría como guía que permita tomar mejores decisiones y elevar la calidad de los proyectos.

Se puede mencionar también, la importancia que tiene la participación de los involucrados, considerándose como el punto clave a la hora de preparar un proyecto, es por eso que uno de los objetivos de utilizar esta metodología, fue el involucramiento de las personas beneficiadas, ya que representan uno de los factores más importantes para su éxito, facilitando la intervención y la sostenibilidad del proyecto, por lo tanto el diseño del proyecto presentado va destinado a mejorar las condiciones de vida de los habitantes de la colonia San Martín.

RECOMENDACIONES

Se recomienda la utilización del enfoque del marco lógico en el diseño y planeación de proyectos de inversión que realiza la alcaldía municipal de San Martín, ya que esta metodología facilita la presentación, seguimiento, control y evaluación de los mismos. Además permite que se involucren las personas beneficiadas e instituciones interesadas en realización de proyectos.

A los estudiantes y personas que tengan acceso a este trabajo de graduación, se recomienda que motiven a sus comunidades a la buena organización, ya que esto puede permitirles la realización de proyectos que mejoren su calidad de vida y sanitaria.