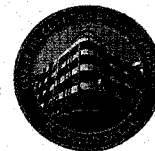




CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCION DE AUDITORIA DOS

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN MATIAS, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ABRIL DEL 2012

SAN SALVADOR, 6 DE NOVIEMBRE DEL 2014.



Teléfonos PBX: (503) 2222-4522, 2222-7863, Fax: 2281-1885, Código Postal 01-107
<http://www.cortedecuentas.gob.sv>, 1ª Av. Norte y 13ª C. Pte. San Salvador, El Salvador, C.A.

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
I. INTRODUCCION	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
1. OBJETIVO GENERAL	1
2. OBJETIVOS ESPECIFICOS	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS	2
1. ALCANCE	2
2. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	3
V. PARRAFO ACLARATORIO	3

Señores
Concejo Municipal de San Matías
Departamento de La Libertad
Presente

I. INTRODUCCION

De conformidad a los Artículos 207 de la Constitución de la República, 5 y 31 de la Ley de esta Corte de Cuentas y con base a Orden de Trabajo No. 66/2014, efectuamos Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de San Matías, Departamento de La Libertad, al período del 1 de enero al 30 de abril del 2012.

La ejecución de este Examen Especial, se debe al cumplimiento del Plan Anual Operativo, elaborado por la Dirección de Auditoría Dos, para el ejercicio fiscal 2014.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

1. Objetivo General

Examinar la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad, por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2012.

2. Objetivos Específicos

1. Comprobar que los ingresos fueron presupuestados, devengados y registrados de acuerdo a la fuente de financiamiento y depositados íntegramente en su respectiva cuenta bancaria.
2. Verificar que los gastos fueron presupuestados, ejecutados y registrados de conformidad a los procesos establecidos en la normativa vigente.
3. Comprobar que los proyectos fueron ejecutados de conformidad a la normativa aplicable.



III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. ALCANCE

Nuestro trabajo consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a evaluar la legalidad, pertinencia y veracidad en la percepción de los ingresos y erogación de fondos; así como el cumplimiento legal en las fases de diseño, licitación, contratación y ejecución de proyectos de infraestructura, realizados por la Municipalidad de San Matías, Departamento de La Libertad, durante el período del uno de enero al treinta de mayo del dos mil doce,

Realizamos el examen de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

2. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

En el curso de nuestro examen efectuamos pruebas aplicando diversos procedimientos, así:

1. Examinaremos los comprobantes de los egresos en concepto de Remuneraciones Permanentes; Bienes de Uso y Consumo, Intereses y Comisiones de Empréstitos Internos, Transferencias Corrientes al Sector Privado, Bienes muebles, por el período examinado, a fin de verificar el adecuado registro, la contraprestación del servicio, la recepción de los bienes adquiridos, así como el cumplimiento legal en la ejecución de dichos gastos.
2. Verificaremos la existencia de los proyectos presentados como ejecutados, tanto de Uso Privativo, Uso Público y Programas Sociales. Además que cuenten con la suficiente documentación de respaldo y que se hubieren realizado de conformidad a las especificaciones técnicas o su reglamentación y a un costo razonable, así como cumplido con los procedimientos legales.

IV. RESULTADOS OBTENIDOS

En el transcurso del Examen no se detectaron condiciones que merezcan ser reportadas en el presente Informe.

V. PARRAFO ACLARATORIO

Este Informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de San Matías, Departamento de La Libertad, correspondiente al período del uno de enero al treinta de mayo del dos mil doce, y ha sido elaborado para comunicar al Concejo Municipal y funcionarios y empleados y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 6 de noviembre del 2014.

DIOS UNION LIBERTAD


Directora de Auditoría Dos

