



**CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORÍA SEIS**



INFORME DE EXAMEN ESPECIAL SOBRE “VERIFICACIÓN DE DONACIONES, SUSCRIPCIÓN DE COMODATOS, CONCESIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, ADQUISICIONES DE DEUDAS Y OTROS”, POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE NOVIEMBRE 2008 AL 30 DE ABRIL DE 2009 A LA MUNICIPALIDAD DE USULUTÁN, DEPARTAMENTO DE USULUTÁN.

SAN SALVADOR, AGOSTO 2009.



Indice.

| Contenido | Págs. |
|------------------------------|-------|
| I. Introducción | 1 |
| II. Objetivos del examen. | 1 |
| a. Objetivo general. | 1 |
| b. Objetivo específico | 1 |
| III. Alcance del examen. | 1 |
| IV. Procedimientos aplicados | 2 |
| V. Resultados del Examen | 2 |
| VI. Conclusión | 2 |





Señores
Miembros del Concejo Municipal,
Municipio de Usulután, Departamento de Usulután
(Periodo del 01 de mayo/2006 al 30 de abril/2009)
Presente.

De acuerdo con el Art. 195, de la Constitución de la República y Art. 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado Examen Especial sobre "Verificación de Donaciones, Suscripción de Comodatos, Concesión de Bienes y Servicios, Adquisiciones de Deudas y Otros", por el periodo comprendido del 01 de noviembre 2008 al 30 de abril de 2009.

I. Introducción

El Examen Especial se practicó de conformidad a la Orden de Trabajo No. 18 DASEIS/09, de fecha 19 de mayo de 2009, comprende el desarrollo de Examen Especial, por el período comprendido del 01 de noviembre al 30 de abril de 2009.

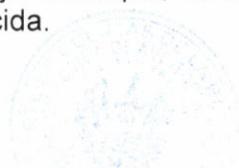
II. Objetivos del examen.

a. Objetivo General.

Emitir informe de Examen Especial sobre Verificación de Donaciones, Suscripción de Comodatos, Concesiones de Bienes y Servicios, Adquisiciones de Deudas y Otros, correspondiente al período comprendido del 1 de noviembre de 2008 al 30 de abril de 2009.

b. Objetivos Específicos.

- Evaluar los registros, custodia y manejo de los fondos y bienes adquiridos en el periodo sujeto a examen, de conformidad al alcance determinado.
- Verificar la utilización de los fondos públicos municipales, durante los ciento ochenta días anteriores a la finalización del período para el cual fueron electos los miembros del Concejo Municipal, de la Alcaldía de Usulután, de acuerdo a la legislación establecida.



III. Alcance del examen.

El alcance del Examen Especial, consistió en efectuar pruebas de control y cumplimiento a las Donaciones, Suscripciones de Comodatos, Concesión de Bienes y Servicios, Adquisición de Deudas y otros, correspondientes al período del 1 de noviembre de 2008 al 30 de abril de 2009, de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

IV. Procedimientos aplicados

Para realizar el examen especial en la Alcaldía Municipal de Usulután, departamento de Usulután, se procedió a ejecutar los procedimientos siguientes:

- a) Verificamos el Libro de Actas y Acuerdos Municipales, correspondiente al periodo del examen.
- b) Comprobamos los pagos de dietas, aguinaldos y bonificaciones a empleados, regidores propietarios y síndico municipal
- c) Constatamos la existencia de donaciones, concesión de bienes y servicios, adquisición de deudas, adquisición de bienes y servicios y suscripción de contratos.
- d) Comprobamos en expedientes de proyectos ejecutados los procesos utilizados por la UACI.
- e) Indagamos sobre la ejecución de proyectos de infraestructura y otros, por Libre Gestión, Licitación Pública por Invitación y Licitación Pública.

V. Resultados del Examen

Como resultado del examen especial, verificamos que no existen hallazgos de auditoría que deban ser reportados, conforme a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

VI. Conclusión

Basados en los resultados obtenidos sobre "Verificación de Donaciones, Suscripción de Comodatos, Concesión de Bienes y Servicios, Adquisiciones de Deudas y Otros", por el periodo comprendido del 01 de noviembre 2008 al 30 de abril de 2009, en la Municipalidad de Usulután,



Departamento de Usulután, concluimos que los procesos de la gestión municipal del periodo antes mencionado fueron administrados adecuadamente.

El presente Informe fue elaborado de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y se refiere únicamente el Examen Especial sobre la Verificación de Donaciones, Suscripción de Comodatos, concesión de Bienes y Servicios, Adquisiciones de Deudas y otros, realizado en la Municipalidad de Usulután, Departamento de Usulután, en el período del 01 de noviembre de 2008 al 30 de abril de 2009, por lo que no expresamos opinión sobre los estados financieros de dicha entidad.

San Salvador, 27 de agosto de 2009.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Seis

