



OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

**A LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE LA
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ DE LA FUENTE,
DEPARTAMENTO DE LA UNIÓN, AL PERIODO
COMPENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE
2009**



SAN MIGUEL, MAYO DE 2012

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
I. INTRODUCCIÓN-----	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN -----	1
1. Objetivo General-----	1
2 Objetivos Específicos -----	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS-----	1
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN-----	3
V. PARRAFO ACLARATORIO-----	3



Señores
Concejo Municipal de San José de la Fuente
Departamento de La Unión
Presente.

I. INTRODUCCIÓN

De conformidad con el Art. 195 de la Constitución de la República, Arts. 5 y 31 de la Ley de esta Corte y de conformidad a la Orden de Trabajo No. ORSM- 034/2012 de fecha 21 de marzo de 2012, hemos efectuado Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de San José de la Fuente, Departamento de La Unión, correspondiente al período del 1 de enero al 30 de abril de 2009.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

1. Objetivo General

Verificar la legalidad de los procedimientos y controles que la Municipalidad de San José de la Fuente, Departamento de La Unión, ejecuta a través de sus funcionarios y empleados en la percepción y uso de los Ingresos, Egresos y Proyectos establecidos en el Presupuesto, en el periodo del 1 de enero al 30 de abril de 2009.

2 Objetivos Específicos

- Comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y el cumplimiento de los aspectos legales de los Ingresos.
- Efectuar una evaluación de los procesos y control de las erogaciones en concepto de Remuneraciones, Adquisición de Bienes y Servicios e Inversión en Bienes Muebles e Inmuebles.
- Comprobar los procesos de Libre Gestión, Licitación y por Administración de los proyectos ejecutados.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Alcance del Examen

Efectuamos Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, verificando la documentación de soporte y los registros que amparan las operaciones de la Municipalidad de San José de la Fuente, Departamento de La Unión, durante el período de examen.



Realizamos nuestro examen con base a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Información Presupuestaria

Presupuesto de Ingresos del 1 de enero al 30 de abril del 2009

SUMARIO DE INGRESOS	PRESUPUESTO
Impuesto	\$ 440.74
Tasas y Derechos	\$ 17,995.00
Venta de Bienes y Servicios	\$ 25,383.00
Ingresos Financieros Y Otros	\$ 1,395.00
Transferencias Corrientes	\$ 11,720.48
Transferencias de Capital	\$ 335,161.32
Saldos de años anteriores	\$ 97,527.81
Total	\$ 589,623.35



Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 30 de abril del 2009

SUMARIO DE EGRESOS	PRESUPUESTO
Remuneraciones	\$ 74,850.32
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 157,576.44
Gastos Financieros y Otros	\$ 50,576.00
Transferencias Corrientes	\$ 6,000.00
Inversiones en Activos Fijos	\$ 210,385.59
Amortización de Endeudamiento Público	\$ 90,235.00
Total	\$ 589,623.35

2. Resumen de procedimientos aplicados

Ingresos

- Verificamos el deposito integro y oportuno de los ingresos a los diferentes fondos municipales.
- Verificamos la aplicación correcta de tasas e impuestos municipales.
- Comprobamos el cumplimiento de los aspectos legales de los préstamos bancarios.

Egresos

- Verificamos la legalidad de las planillas del personal permanente y eventual.
- Verificamos el traslado oportuno de los descuentos en planillas

- Verificamos la legalidad de los procesos y pagos en la adquisición de bienes y servicios.
- Comprobamos la existencia de los bienes adquiridos.
- Comprobamos el uso adecuado de los recursos FODES.

Proyectos

- Comprobamos la existencia física de los proyectos ejecutados.
- Verificamos la legalidad de los procesos de libre gestión, licitación y administración.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

En el desarrollo del Examen Especial y conforme a procedimientos y técnicas de auditorías aplicadas, no se identificaron hallazgos de auditoría o asuntos relevantes que ameriten ser reportados.

V. PARRAFO ACLARATORIO

Este Informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de San José de la Fuente, Departamento de La Unión, correspondiente al período del 1 de enero al 30 de abril de 2009, y se ha preparado para comunicar al Concejo Municipal y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 16 de mayo de 2012

DIOS UNION LIBERTAD


Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República