DIRECCION DE AUDITORIA UNO

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS, EGRESOS Y PROYECTOS DE LA MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, DEPARTAMENTO DE LA PAZ POR EL PERIODO DEL 1 DE JULIO DEL 2007 AL 30 DE ABRIL DEL 2009

SAN SALVADOR, 16 DE DICIEMBRE DEL 2011

INDICE

	CONTENIDO	PAG.
	INTRODUCCION	1
I	OBJETIVO Y ALCANCE DEL EXAMEN	1
I.1	OBJETIVOS	1
	a) GENERAL	1
	b) ESPECIFICOS	1
I.2	ALCANCE	2
I.3	INFORMACION FINANCIERA	2
II	RESULTADOS	2
III	PARRAFO ACLARATORIO	2

Señores:
Miembros del Concejo Municipal
De El Rosario, Departamento de La Paz
Presente.

De conformidad al artículo 195 de la Constitución de la República, artículos 5 y 31, de la Ley de esta Corte y con base a la Orden de Trabajo No. 58/2011 de fecha 29 de agosto del 2011, hemos realizado Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Municipalidad de El Rosario, Departamento de La Paz, por el período del 1 de julio del 2007 al 30 de abril del 2009.

I OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN

I.1 OBJETIVOS

a) General.

Comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y el cumplimiento de los aspectos legales relacionados con los Ingresos, Egresos e Inversión en Obras de desarrollo Local, de la Municipalidad de El Rosario, Departamento de La paz, por el período del 1 de julio del 2007 al 30 de abril del 2009.

b) Específicos

1. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con el Examen Especial.
2. Verificar el uso apropiado de los Recursos del Fondo para el Desarrollo Económico y Social.
3. Comprobar el adecuado registro contable de los Ingresos y de los Egresos, como también analizar la documentación que sustenta las Operaciones Financieras efectuadas por la Municipalidad.
4. Examinar los Expedientes de Licitación de Proyectos de Obras de Desarrollo Local, para comprobar que se haya cumplido con los procedimientos establecidos por la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP) y su Reglamento.
5. Efectuar verificación física a los proyectos ejecutados durante el período examinado, para determinar la funcionabilidad y calidad de los mismos, así como la razonabilidad de los fondos invertidos.

I.2 ALCANCE

Nuestro Trabajo consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a evaluar las operaciones relacionadas con los Ingresos, Egresos y Proyectos de la

Municipalidad de El Rosario, por el periodo del 1 de julio del 2007 al 30 de abril del 2009.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

I.3 INFORMACIÓN FINANCIERA.

Para el período auditado, la Municipalidad contó con un presupuesto aprobado de $ 3763,169.38, según detalle:

PRESUPUESTOS	PRESUPUESTADO	INGRESOS	EGRESOS
PRESUPUESTO 2007[a]	$ 1,141,769.67	$ 1,141,769.67	$ 1,141.769.67
PRESUPUESTO 2008	$ 2,106,090.30	$ 1,452,872.26	$ 1,452,872.26
PRESUPUESTO 2009[aa]	$ 515,309.41	$ 332,033.80	$ 332,033.41
TOTAL	**$ 3,763,169.38**	**$ 2,926,675.73**	**$ 2,926,675.73**

[a] Presupuesto 2007 de julio a diciembre.
[aa] Presupuesto 2009 de e enero a abril.

El Concejo Municipal es asistido por una Secretaria y cuenta con 20 colaboradores administrativos.

II. RESULTADOS OBTENIDOS.

No se identificaron aspectos que ameriten ser comunicados a la Administración.

III. PÁRRAFO ACLARATORIO

En la lectura del Borrador de Informe, se comunicaron cuatro deficiencias, las cuales fueron superadas por la administración, mediante evidencia y demás documentación de descargo presentada.

Este informe se refiere al Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Municipalidad de El Rosario, Departamento de La Paz, correspondiente al período del 1 de julio del 2007 al 30 de abril del 2009, y se ha preparado de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 16 de diciembre del 2011.

DIOS UNION LIBERTAD

Director de Auditoría Uno