



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCION DE AUDITORIA UNO

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS,
GASTOS Y PROYECTOS DE LA MUNICIPALIDAD DE
TAPALHUACA DEPARTAMENTO DE LA PAZ, POR EL
PERIODO DEL 01 DE MAYO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2010.**

SAN SALVADOR, 06 DE JUNIO DEL 2013

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
I ANTECEDENTE DEL EXAMEN	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
1. Objetivo General	1
2. Objetivos Específicos	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS DEL EXAMEN	1-2
1. Alcance	1-2
2. Resumen de los Procedimientos Aplicados	1-2
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	2



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



**Señores
Miembros del
Concejo Municipal de Tapalhuaca
Departamento de La Paz
Presente**

De conformidad a los Artículos 207 de la Constitución de la República, 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y en base a Orden de Trabajo No.063/2012, efectuamos Examen Especial a los Ingresos, Gastos y Proyectos de la Municipalidad de Tapalhuaca, Departamento de La Paz, al período del 1 de mayo del 2009 al 31 de diciembre del 2010.

I. ANTECEDENTE DEL EXAMEN

La ejecución de este Examen Especial, se debe al cumplimiento del Plan Anual de Trabajo, elaborado por la Dirección de Auditoría Uno.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

1. Objetivo General

Comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y el cumplimiento de los aspectos legales relacionados con la percepción de los Ingresos, realización de Egresos y ejecución de los Proyectos por parte de la Municipalidad de Tapalhuaca, Departamento de La Paz, en el período del 1 de mayo del 2009 al 31 de diciembre del 2010.

2. Objetivos Específicos

- Comprobar la veracidad y legalidad de los ingresos percibidos y registrados por la Municipalidad durante el período de examen.
- Verificar la veracidad, legalidad, pertinencia y registro apropiado de los egresos efectuados por la Municipalidad.
- Verificar el uso apropiado de los recursos del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios (FODES).
- Verificar la existencia física, propiedad y legalidad de las adquisiciones de los bienes muebles e inmuebles.

- Constatar si se cumplió lo que establece la normativa legal para la ejecución de Proyectos de Inversión Pública.
- Constatar si los proyectos ejecutados durante el período de examen, son funcionales y que se hayan realizado de conformidad a las especificaciones técnicas, costos, cláusulas contractuales y calidad razonable

III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS DEL EXAMEN.

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 Tapalhuaca, Departamento de la Paz, durante el período del 01 de mayo del 2009 al 31 de diciembre del 2010. 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.

- Verificamos que los reportes diarios de ingresos por servicios, coincidan con las remesas al banco.
- Verificamos que para todo ingreso que percibe la Municipalidad se emita la fórmula 1-ISAM.
- Verificamos el uso que se le dio a los Fondos Municipales y Fondos FODES.
- Verificamos la legalidad y legitimidad de los documentos de egresos que soportan los hechos económicos que afectan la ejecución presupuestaria.
- Comprobamos que las facturas o recibos estén legalizados con el VISTO BUENO del Síndico y DESE del Alcalde.
- Comprobamos que los gastos estén respaldados con su acuerdo municipal.
- Verificamos el contenido de los expedientes de los proyectos ejecutados por Administración o Libre Gestión.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

En el transcurso del Examen Especial, conforme a procedimientos y técnicas de auditoría aplicadas, no se encontraron condiciones que ameriten reportarse en el presente Informe.

Este Informe se refiere al Examen Especial de Ingresos, Gastos y Proyectos de la Municipalidad de Tapalhuaca, Departamento de La Paz, por el período del 01 de mayo

Corte de Cuentas de la República
El Salvador, C.A.

del 2009 al 31 de diciembre del 2010, y ha sido elaborado para comunicar al Concejo Municipal actuante y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 06 de junio del 2013.

DIOS UNION LIBERTAD



Sub Directora de Auditoria Uno

