ACR 1

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORIA UNO

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS, EGRESOS Y PROYECTOS DE LA MUNICIPALIDAD DE LAS VUELTAS, DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO, POR EL PERÍODO DEL 1 DE MAYO DE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

SAN SALVADOR, 17 DE SEPTIEMBRE DE 2014.

INDICE

CONTENIDO **PAG.**

I. PARRAFO INTRODUCTORIO 1

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN 1

a. Objetivo General 1
b. Objetivos Específicos 1

III. ALCANCE DEL EXAMEN 2

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS 2

V. RESULTADOS DEL EXAMEN 2

VI. CONCLUSIÓN 3

VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIAS 3

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO 3

Señores
Miembros del Concejo Municipal de Las Vueltas,
Departamento de Chalatenango,
Presente.

I. PARRAFO INTRODUCTORIO

La Corte de Cuentas de la República, basándose en el Art. 207 de la Constitución de la República, Artículos 3, 5 numeral 4, Art. 30 numerales 4, 5 y 6 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, así como en el Plan Anual Operativo de la Dirección de Auditoría Uno y de conformidad a la Orden de Trabajo No. DAUNO- 58/2014 de fecha 15 de julio de 2014, realizó Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos en la Municipalidad de Las Vueltas, Departamento de Chalatenango, por el período del 01 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

a. Objetivo General

Efectuar un examen especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos; realizados por la Municipalidad de Las Vueltas, Departamento de Chalatenango y emitir una conclusión sobre la razonabilidad y legalidad con que fueron percibidos los ingresos y se utilizaron los fondos, durante el período comprendido entre el 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013.

b. Objetivos Específicos

- Comprobar que los ingresos fueron presupuestados, devengados y registrados de acuerdo a la fuente de financiamiento y depositados íntegramente en sus respectivas cuentas bancarias.
- Verificar que los egresos fueron presupuestados, ejecutados y registrados de conformidad a los procesos establecidos en la normativa vigente.
- Evaluar el Control Interno de la Municipalidad de Las Vueltas durante el periodo a examinar.
- Verificar que la totalidad de las transferencias efectuadas por el GOES (fondos FODES), a través del ISDEM, hayan sido ingresados a las cuentas respectivas del Fondo Municipal de la Alcaldía Municipal de Las Vueltas, Departamento de Chalatenango.

- Verificar que todos los documentos de soporte de egreso hayan sido presentados en original y que cumplan con los requerimientos legales de conformidad a la normativa vigente y estén debidamente contabilizados y resguardados.

- Constatar que las inversiones en proyectos y obras de desarrollo local ejecutadas durante el período de examen, fueron realizadas de conformidad a las especificaciones técnicas, costos, cláusulas contractuales, calidad razonable y si cumplieron con los objetivos para los cuales fueron ejecutadas.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en efectuar Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos; realizados por la Municipalidad de Las Vueltas, Departamento de Chalatenango, por el período del 01 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013; de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Para tal efecto se han aplicado pruebas de cumplimiento, con base a procedimientos contenidos en los respectivos programas de auditoría, que responden a nuestros objetivos.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Al realizar el examen especial a los ingresos, egresos y proyectos de la Municipalidad de Las Vueltas se han aplicado entre otros, los siguientes procedimientos de auditoria:

- Verificamos que los reportes diarios de ingresos, coincidieran con las remesas al banco;

- Comprobamos que para todo ingreso que percibiera la Municipalidad se emitiera el formulario de recibos de ingreso prenumerados y aprobados por el ISDEM;

- Verificamos el uso que se le dio a los Fondos Municipales y Fondos FODES;

- Verificamos que las facturas o recibos estuvieran legalizados con el VISTO BUENO del Síndico y DESE del Alcalde;

- Verificamos que los gastos estuvieran respaldados con su Acuerdo Municipal;

- Verificamos el contenido de los expedientes de los proyectos ejecutados por Administración o Libre Gestión y por Contrato.

- Efectuamos evaluación técnica a proyectos de infraestructura.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

De conformidad a los procedimientos y técnicas de auditoría aplicadas en el desarrollo de nuestro examen a la Municipalidad de Las Vueltas, Departamento de Chalatenango, por el

período del 01 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013, no se identificaron condiciones que merezcan ser reportadas en el presente informe.

VI. CONCLUSIÓN

Como resultado del examen efectuado se concluye que la Municipalidad de Las Vueltas, Departamento de Chalatenango, ha realizado sus funciones y atribuciones de manera satisfactoria, cumpliendo en todos los aspectos importantes, con los convenios, leyes y demás normativa técnica aplicable a la entidad.

VII. SEGUIMIENTO DE AUDITORIAS

Constatamos que la Corte de Cuentas de la República, a través de la Dirección de Auditoría Dos, realizó: "Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos, Egresos y Proyectos a la Municipalidad de Las Vueltas, Departamento de Chalatenango, por el período del 01 de enero al 30 de abril del 2012", habiendo verificado según contenido del Informe Final, que no hay recomendaciones. Así mismo verificamos que Municipalidad de Las Vueltas, no cuenta con la Unidad de Auditoría Interna; además se constató que no existe informe de firmas privadas; por lo anterior no se realizó seguimiento al respecto.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

Este informe se refiere al Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Municipalidad de Las Vueltas, Departamento de Chalatenango y ha sido elaborado para comunicar al Concejo Municipal que actuó durante el período del 01 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013 y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 17 de septiembre de 2014.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA DIRECCION DE AUDITORIA UNO DIRECCION El Salvador, C.A.

Directora de Auditoría Uno