



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA

DIRECCIÓN DE AUDITORIA DOS



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DE
SACACOYO, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, POR
EL PERÍODO DEL 1 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2015.**

SAN SALVADOR, 1 DE NOVIEMBRE DE 2016



INDICE

No	CONTENIDO	PAG
1	Párrafo Introductorio	1
2	Objetivos del Examen	1
3	Alcance del Examen	1
4	Procedimientos de Auditoría Aplicados	2
5	Resultados del Examen	3
6	Conclusión	3
7	Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditorías	3
8	Seguimientos a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores	4
9	Párrafo Aclaratorio	4

**Señores
CONCEJO MUNICIPAL DE SACACOYO
Departamento de La Libertad
Presente.**

1. Párrafo Introductorio

De conformidad a los Artículos 207 de la Constitución de la República, 5 y 31 de la Ley de esta Corte de Cuentas y con base a Orden de Trabajo No. DA-DOS-39/2016; de fecha 09 de agosto de 2016, y al Plan de Trabajo de la Dirección Dos, efectuamos el Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria del Municipio de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2015.

2. Objetivos del Examen

General

Evaluar si la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, cumplió con las leyes, reglamentos, normas técnicas de control interno específico y la normativa interna aplicable, relacionadas con la ejecución presupuestaria, por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2015.

Específicos

- Comprobar que los ingresos fueron presupuestados, devengados y registrados de acuerdo a la fuente de financiamiento y depositados íntegramente en su respectiva cuenta bancaria.
- Verificar que los gastos fueron presupuestados, ejecutados y registrados de conformidad a los procesos establecidos en la normativa vigente.
- Determinar la legalidad de las erogaciones efectuadas en concepto de egresos.

3. Alcance del Examen.

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 los proyectos de infraestructura, realizados por la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad,



durante el periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre del 2015.

Realizamos el examen de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y demás, normativa aplicable

4. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En el curso de nuestro examen efectuamos pruebas aplicando diversos procedimientos, así:

1. Verificamos la correlatividad de las fórmulas 1-I-SAM utilizadas y cotejamos el monto de los recibos con el registro en los libros correspondientes.
2. Determinamos los ingresos percibidos, verificando la aplicación aritmética, su registro en libros y cálculos de tributos de conformidad con la Ordenanza de Tasas y Ley de Impuestos del Municipio.
3. Verificamos las realizaciones de especies municipales y su correcto registro en el respectivo libro.
4. Verificamos el registro de intereses generados por las cuentas bancarias.
5. Determinamos los egresos por fondos y los cotejamos con su registro en los libros correspondientes.
6. Verificamos facturas y recibos, su aplicación aritmética, registros en los libros correspondientes y si los bienes y servicios hubieren sido recibidos y empleados para los fines y propósitos municipales.
7. Realizamos pruebas de planillas de salarios, aguinaldos y dietas, verificando la aplicación aritmética; que estuvieren debidamente firmadas por el empleado o Concejal; que el cheque hubiere sido emitido a nombre de quien devengó la remuneración; los acuerdos de nombramiento y asistencia de labores del personal, así como de los miembros del Concejo a las sesiones.
8. Revisamos selectivamente que los descuentos de sueldos de los empleados hubieren sido aplicados correctamente y que estos fueran remitidos oportunamente a su respectivo destino.
9. Verificamos las compras de activo fijo del período examinado y su debido registro en el libro de inventarios.

10. Verificamos que todos los documentos de egresos estuvieren legalizados y aplicados al cifrado presupuestario correspondiente.
11. Determinamos el monto de las erogaciones efectuadas en proyectos de infraestructura, tanto por contrato como por administración.
12. Verificamos los expedientes por proyectos ejecutados, a efecto de verificar la existencia de: actas de participación ciudadana, acuerdo de aprobación, carpetas técnicas, licitación o cotización, adjudicación, contrato de ejecución, bitácoras de control de avance de obra, actas de recepción de obras y liquidación de costos.

5. Resultados del Examen

Producto de la aplicación de procedimientos de auditoría, no identificamos condiciones que ameriten ser incorporadas en el presente informe de auditoría.

6. Conclusión

Después de haber sido practicado el presente Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2015, concluimos que:

- Los ingresos han sido presupuestados, devengados y registrados de acuerdo a la fuente de financiamiento y depositados íntegramente en su respectiva cuenta bancaria.
- Los gastos fueron presupuestados, ejecutados y registrados de conformidad a los procesos establecidos en la normativa vigente.

7. Análisis de Informes de Auditoría Interna y Externa

Se dio seguimiento a un Informe de Auditoría Interna denominado: Informe Final de Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos, correspondiente al periodo del 1 de enero de 2014 al 30 de abril de 2015, el cual no contiene observaciones que analizar.

Con relación a Informes de Auditoría Externa, la Administración manifestó que no se contrató firma privada; por lo que no existen Informes a los que haya que analizar.



8. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores.

El Informe de Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria a la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad”, correspondiente del periodo 1 de enero al 30 de abril de 2015, no contiene recomendaciones a la que haya que darle seguimiento.

9. Párrafo Aclaratorio.

Este informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, correspondiente al período del 1 de mayo al 31 de diciembre del 2015, y ha sido preparado para comunicarlo a los miembros del Concejo Municipal y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 1 de noviembre de 2016.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Dos

