



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



**DIRECCION DE AUDITORIA DOS**

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION PRESUPUESTARIA A LOS INGRESOS EGRESOS PROYECTOS REALIZADA AL INSTITUTO SALVADOREÑO DE DESARROLLO MUNICIPAL (ISDEM), PERIODO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012. Y DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2013. EVALUACION AL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS; COMPRA BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS.**

**SAN SALVADOR, AGOSTO DE 2014**



## INDICE

Contenido	Página
<b>I. Introducción</b>	<b>3</b>
<b>II. Objetivos y Alcance del examen</b>	<b>3</b>
1. Objetivo General	3
2. Objetivos Específicos	3
3. Alcance	3
3.1 Presupuesto Institucional	4
<b>III. Procedimientos de auditoria aplicados</b>	<b>4</b>
<b>IV. Resultados Obtenidos</b>	<b>6</b>

Señores  
Consejo Directivo  
Instituto Salvadoreño de  
Desarrollo Municipal (ISDEM)  
Presente.

## I. Introducción

De acuerdo con el Art. 195 inciso 4to, de la Constitución de la República, y Art. 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria a los Ingresos, Egresos y Proyectos del Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM), período 1 de julio al 31 de diciembre de 2012.

## II. Objetivos y Alcance del examen

### 1. Objetivo General

Emitir un informe que contenga los resultados del Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria del Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM), del período 1 de julio al 31 de diciembre de 2012, y ampliación al alcance del 1 de enero al 30 de junio del 2013 con el propósito de verificar la legalidad, interna y externa las que se relacionan con las actividades de los ingresos y egresos así como la existencia costos de los proyectos ejecutados por el Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISEM), y determinar la correcta utilización de los recursos.

### 2. Objetivos Específicos

- a) Verificar que los recursos signados, percibidos, fueron utilizados para los objetivos Institucionales.
- b) Establecer la propiedad integral, registro correctamente, oportuno y adecuado de los ingresos, gastos e inversiones en proyectos realizados, si están respaldados con la respectiva documentación de soporte.
- c) Evaluar el cumplimiento de Leyes, Reglamentos y los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios que fueran efectuados en cumplimiento a las demás normativas aplicables a la ejecución de los gastos de la entidad.

### 3. Alcance de la Auditoria

La auditoría a desarrollar es un Examen Especial a la Ejecución de Presupuestaria al Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal, del período 1 de julio al 31 de diciembre de 2012, y 1 de enero al 30 de junio del 2013, evaluación al área de recursos humanos; compra bienes de consumo y servicios.



El alcance de nuestro examen consiste en aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento a los ingresos, egresos y a los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios, aplicados a la muestra seleccionada, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y técnicas aplicables.

### 3.1 Presupuesto Institucional.

El Presupuesto de la Institución, del periodo que ejecuto se resume, así:

#### Presupuesto del 01 de enero al 31 de diciembre 2012

<b>Ingresos Totales \$</b>		<b>Egresos Totales \$</b>	
Ingresos Corrientes	2,912.235.	Gastos Corrientes	3,081,765.00
Ingresos de Capital	302,945.995.	Gastos de Capital	302,947.895.00
Financiamiento	193,535.00	Aplicaciones Financieras	21,405.00
<b>Total \$</b>	<b>306,051,065.00</b>	<b>Total \$</b>	<b>306,051,065.00</b>

El Presupuesto de la Institución y el Estado de Ejecución Presupuestaria, para el periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2012, presenta los ingresos, egresos y Proceso de Adquisiciones y Contrataciones de Bienes Y Servicios que se resumen, así:

<b>Presupuesto de Ingresos del 01 de Julio al 31 de Diciembre 2012</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>MONTO</b>
14	Ventas de Bienes y Servicios	\$ 900,000.00
15	Ingresos Financieros Y Otros	270,402.50
16	Transferencias Corrientes	285,715.00
22	Transferencias De Capital	151,472,647.50
32	Saldos de Años Anteriores	96,767.50
	<b>Totales rubro de agrupación ingresos</b>	<b>\$ 153,025,532.50</b>

<b>Presupuesto de Egresos del 01 de Julio al 31 de Diciembre 2012</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>MONTO</b>
51	Remuneraciones	\$ 1,248,364.71
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	1,360,241.50
55	Gastos Financieros y Otros	58,382.50
56	Transferencias Corrientes	964.29
61	Inversiones en Activos Fijos	298,637.00
62	transferencias de capital	150,048,190.00
63	Inversiones Financieras	50.00
71	Amortización de Endeudamiento Publico	10,702.50
	<b>Totales rubro de agrupación egresos</b>	<b>\$ 153,025,532.50</b>

### III. Procedimientos de Auditoria aplicados

Los Procedimientos de Auditoria implementados en el proceso del presente Examen Especial, se describen los siguientes:

### **1. Ingresos:**

1. Se obtuvo el Resumen detallado de los ingresos, percibidos de la Institucional.
2. Comprobamos selectivamente el registro correcto en el Sistema de Especies Municipales, de las facturas que respaldan los ingresos por las ventas.
3. Verificamos el adecuado registro contable y documentación de los ingresos por venta de especies municipales
4. Constatamos si las ventas al crédito de especies municipales se otorgaron según los requisitos establecidos en la Política de Otorgamiento de Créditos de Especies Municipales.

### **2. Egresos:**

1. Se obtuvo el Resumen detallado de los gastos, devengados Institucional
2. Verificamos que los gastos realizados fueron registrados y documentados de acuerdo a la normativa aplicable.
3. Comprobamos que los gastos realizados cumplan con los requisitos legales.
4. Constatamos que los bienes adquiridos fueron recibidos a satisfacción y pagados de conformidad al contrato u orden de compra.
5. Contamos la autorización de los gastos previo al pago.
6. Verificamos los controles internos del consumo de combustibles.

### **3. Proceso de Adquisiciones y Contrataciones de Bienes y Servicios:**

1. Constatamos que las compras realizadas estaban consideradas en el Plan de Compras y presupuestadas.
2. Revisamos que en el seguimiento al Plan de Compras se registran las cantidades reales de lo programado y lo ejecutado.
3. Verificamos que no existió fraccionamiento en compras por Libre Gestión
4. Constatamos que no se dio incumplimiento en las formas de Contratación.



5. Comprobamos si las compras adjudicadas fueron previamente autorizadas.
6. Verificamos que realizaron cotizaciones en las compras por Libre Gestión.
7. Constatar que todos los procesos de compras fueron realizados por la UACI.
8. Determinamos si se nombró un administrador de contratos y que lleve los controles, registros establecidos y los expedientes con la documentación relacionada con el proceso.

#### IV. Resultados Obtenidos.

En la aplicación de los procedimientos de auditoría, no se determinaron resultados que reportar como hallazgos en el presente informe.

Este Informe se refiere únicamente al Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria a los Ingresos, Egresos y Proyectos del período del 01 de julio al 31 de diciembre del 2012. Y 1 de enero al 30 de junio 2013; evaluación al área de recursos humanos; compra bienes de consumo y servicios.

San Salvador, 19 de agosto del 2014.

**DIOS UNION LIBERTAD**

  
**Directora de Auditoría Dos**

