



DIRECCIÓN DE AUDITORIA DOS

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN PABLO
TACACHICO, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, POR EL
PERÍODO DEL 01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

SAN SALVADOR, 26 DE ENERO DE 2015.



INDICE

I.	Introducción.....	1
II.	Objetivos del Examen	1
1.	Objetivo General	1
2.	Objetivos Específicos	1
III.	Alcance	2
IV.	Resultados del Examen	3
V.	Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores.....	3

Señores

Concejo Municipal

Municipalidad de San Pablo Tacachico,
Departamento de La Libertad.
Presente.

I. Introducción

De conformidad al Inciso Quinto del artículo 207 de la Constitución de la República, artículo 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y artículo 108 del Código Municipal, y con base a la Orden de Trabajo No. DADOS-087/2014, hemos efectuado Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2012.

II. Objetivos del Examen

1. Objetivo General

Efectuar Examen Especial a la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2012.

2. Objetivos Específicos

- Verificar el registro, legalidad y controles aplicados en los Ingresos por tasas e impuestos de la Municipalidad.
- Comprobar la oportunidad de las remesas por los ingresos obtenidos por la Municipalidad.
- Verificar el adecuado registro contable de los gastos de gestión, relacionados con las áreas sujetas a examen, en relación a la cuenta, monto, período y documentación de soporte.
- Verificar el cumplimiento de leyes y normas aplicables a la adquisición de bienes y servicios realizados en la municipalidad.
- Evaluar si los proyectos ejecutados fueron autorizados, registrados, documentados y controlados adecuadamente.



III. Alcance

Nuestro trabajo consistirá en examinar las cifras que conforman el Estado de Ejecución Presupuestaria preparado por la Municipalidad de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, correspondiente al período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2012, revisando las operaciones y documentación de soporte, verificando la correcta contabilización de los hechos económicos, incluyendo además la evaluación del control interno para verificar el cumplimiento de las políticas institucionales y normas técnicas de control interno específicas de la municipalidad.

Dentro del examen de las operaciones de la ejecución presupuestaria, se evaluarán como aspectos importantes: el cumplimiento de los aspectos legales y técnicos en las áreas de ingresos, gastos y proyectos.

El examen Especial será realizado de conformidad a las Normas y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

No se incluirán en el examen especial la evaluación de 3 proyectos que finalizaron posterior al período auditado, los que se detallan a continuación:

No.	Nombre del Proyecto	Monto	% Ejecutado al 31/12/2012
1	Cercado de terreno Municipal en caserío Malpaneca, Cantón Moncagua.	\$ 18,644.14	90.09%
2	Construcción de parqueo vehicular, áreas deportivas, graderíos y senderos, en complejo deportivo de San Pablo Tacachico.	\$ 155,232.16	90.56%
3	Instalación de tubería en quebrada de paso en callejón interno hacia río Suquiapa del Caserío Valle Mesas, Cantón Mesas.	\$ 11,000.45	81.68%

Principales procedimientos aplicados:

- Comprobamos el adecuado registro contable, cumplimiento de leyes y establecimiento de controles para los ingresos percibidos por la Municipalidad en el período auditado.
- Comprobamos que la oportunidad de las remesas de los ingresos percibidos por la municipalidad.
- Verificamos el adecuado registro contable de los gastos de gestión.
- Verificamos el cumplimiento de leyes y normas aplicables a las adquisiciones de bienes y servicios realizados por la municipalidad.
- Verificamos la existencia de los proyectos ejecutados en el período auditado.
- Verificamos la documentación de soporte de los proyectos ejecutados.

IV. Resultados del Examen

Como resultados de la realización de procedimientos de auditoría a los procesos examinados, no encontramos deficiencias que reportar en el presente informe.

V. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores.

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y el Art. 44 de las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, verificamos que el Informe de Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, período del 1 de enero de 2011 al 30 de abril de 2012, no contiene recomendaciones.

Este informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad, por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2012.

San Salvador, 26 de enero de 2015.

DIOS UNION LIBERTAD


Mercedes Lazo de Menjivar
Directora de Auditoría Dos

