



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



**CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DOS**



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

**A LA MUNICIPALIDAD DE SACACOYO, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD,
PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.**

SAN SALVADOR, 25 DE FEBRERO DE 2016.



CONTENIDO**PÁG.**

1. ASPECTOS GENERALES	1
1.1 Resumen de los Resultados de la Auditoría.	1
1.1.1 Tipo de Opinión del Dictamen	1
1.1.2 Sobre Aspectos Financieros	1
1.1.3 Sobre Aspectos de Control Interno	1
1.1.4 Sobre Aspectos de Cumplimiento Legal	1
1.1.5 Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría	1
1.1.6 Seguimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores	2
1.2 Comentarios de la Administración	2
1.3 Comentarios de los Auditores	2
2. ASPECTOS FINANCIEROS	3
2.1 Dictamen de los Auditores	3
2.2 Información Financiera Examinada	4
2.3 Hallazgos Financieros	4
3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	5
3.1 Informe de los Auditores	5
3.2 Hallazgos de Auditoría sobre Aspectos de Control Interno	7
4. ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL	8
4.1 Informe de los Auditores	8
4.2 Hallazgos de Auditoría sobre el Cumplimiento de Leyes y Reglamentos Aplicables.	9
5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS	10
6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	10



Señores:
CONCEJO MUNICIPAL DE SACACOYO
Departamento de La Libertad
Período 2012-2015
Presente.

En cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 195 de la Constitución de la República y 5 numeral 1 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado auditoría a los Estados Financieros de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 Resumen de los Resultados de la Auditoría.

Al aplicar nuestros procedimientos de auditoría, obtuvimos los resultados siguientes:

1.1.1 Tipo de Opinión del Dictamen

Dictamen Limpio

1.1.2 Sobre Aspectos Financieros

Los resultados de nuestras pruebas de auditoría no revelaron condiciones reportables, que tuvieran un efecto negativo en las cifras presentadas en los Estados Financieros del Municipio de Sacacoyo.

1.1.3 Sobre Aspectos de Control Interno

Los resultados de nuestras pruebas de control interno no revelaron condiciones reportables.

1.1.4 Sobre Aspectos de Cumplimiento Legal

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento no revelaron instancias significativas de incumplimiento.

1.1.5 Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, analizamos los informes de Auditoría Interna proporcionados por la



Municipalidad, comprobando que corresponden a períodos anteriores a nuestro alcance, por lo que no se tomaron en cuenta para ser incorporados en nuestros resultados.

La municipalidad para el período 2014, contrató los servicios de auditoría externa, analizamos el informe emitido por el Despacho de Auditoría y Consultoría, por lo que incorporamos procedimientos de auditoría encaminados a verificar que las condiciones reportadas en dicho informe hayan sido superadas.

1.1.6 Seguimiento a las 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. 17 de las Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por la misma Corte de Cuentas, verificamos el Informe de Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, de fecha 25 de noviembre de 2014, emitido por la Dirección de Auditoría Dos de la Corte de Cuentas de la República, comprobando que dicho informe no contiene recomendaciones sujetas de seguimiento.

1.2 Comentarios de la Administración

Los resultados de nuestro examen, fueron comunicados por escrito a la Administración de la Municipalidad de Sacacoyo, durante la ejecución de la auditoría, obteniendo evidencia documental y comentarios, que fueron tomados en cuenta para la presentación de los resultados de este informe.

1.3 Comentarios de los Auditores

Luego de valorar las respuestas proporcionadas por la Administración, las deficiencias se presentan carta de gerencia.



2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1 Dictamen de los Auditores

Señores:

CONCEJO MUNICIPAL DE SACACOYO

Departamento de La Libertad,

Período 2012-2015

Presente.

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros, son responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a nuestra auditoría.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen con base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros examinados, evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Municipalidad. Creemos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, el resultado de sus operaciones, el flujo de fondos y la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el período auditado, en relación con el período precedente.

San Salvador, 25 de febrero de 2016.

DIOS UNION LIBERTAD

Dirección de Auditoría Dos



2.2 Información Financiera Examinada

La información financiera auditada correspondiente al período 2014, fue la siguiente:

Estado de Situación Financiera
Estado de Rendimiento Económico
Estado de Ejecución Presupuestaria
Estado de Flujo de Fondos

Y sus respectivas notas explicativas. (Ver Anexos)

2.3 Hallazgos Financieros

No identificamos hallazgos financieros.



3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

3.1 Informe de los Auditores

Señores:

CONCEJO MUNICIPAL DE SACACOYO

Departamento de La Libertad

Período 2012-2015

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y desarrollemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, están libres de distorsiones significativas.

Al planificar y ejecutar la auditoría a la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho Sistema.

La Administración de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, es responsable de establecer y mantener el Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: Proporcionar a la Administración afirmaciones razonables, no absolutas de que los bienes están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y están documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del Sistema a períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

No identificamos aspectos que involucren el Sistema de Control Interno ni en su operación que consideráramos fuesen condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental. No existen condiciones reportables que llamaran nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistema de Control

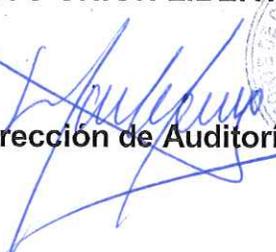


Interno que, a nuestro juicio, que afectaran en forma adversa la capacidad de la Entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la Administración en los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos, Ejecución Presupuestaria y Notas a los Estados Financieros.

Nuestra revisión del Sistema de Control Interno no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y, además, no necesariamente revelaría todas las condiciones reportables que son también consideradas fallas importantes, tal como se define en el párrafo anterior.

San Salvador, 25 de febrero de 2016.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Dos





3.2 Hallazgos de Auditoría sobre Aspectos de Control Interno

No identificamos hallazgos de Control Interno.



4. ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL

4.1 Informe de los Auditores

Señores:

CONCEJO MUNICIPAL DE SACACOYO

Departamento de La Libertad,

Período 2012-2015

Presente.

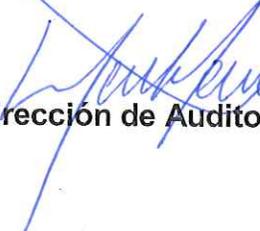
Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables a la Municipalidad de Sacacoyo, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la Administración. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con tales disposiciones; sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los Estados Financieros, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general de las mismas.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, la Municipalidad de Sacacoyo cumplió, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que la Municipalidad de Sacacoyo no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 25 de febrero de 2016.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Dos





4.2 Hallazgos de Auditoría sobre el Cumplimiento de Leyes y Reglamentos Aplicables.

No identificamos hallazgos de Incumplimiento Legal.



5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, analizamos los informes de Auditoría Interna proporcionados por la Municipalidad, comprobando que corresponden a períodos anteriores a nuestro alcance, por lo que no se tomaran en cuenta para ser incorporados en nuestros resultados.

La municipalidad para el período 2014, contrató los servicios de auditoría externa, analizamos el informe emitido por el Despacho de Auditoría y Consultoría, por lo que incorporamos procedimientos de auditoría encaminados a verificar que las condiciones reportadas en dicho informe hayan sido superadas.

6. 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. 17 de las Políticas Internas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, verificamos el Informe de Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad de Sacacoyo, Departamento de La Libertad, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, de fecha 25 de noviembre de 2014, emitido por la Dirección Dos de la Corte de Cuentas de la República, comprobando que dicho informe no contiene recomendaciones sujetas de seguimiento.