



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



# CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DOS



## INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA APROBACIÓN DEL CRÉDITO BANCARIO CON EL CONSORCIO DE LAS CAJAS DE CRÉDITO Y BANCO DE LOS TRABAJADORES EN ACTA NÚMERO DIEZ Y ACUERDO DE FECHA 13 DE MARZO 2017, DE LA MUNICIPALIDAD DE LA LIBERTAD.

SAN SALVADOR, 04 DE ABRIL DE 2018



## INDICE

CONTENIDO	PAG.
I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO	1
II. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL	1
III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	1
IV. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL	2
V. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN	2
VI. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMA PRIVADA	2
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	2
VIII. PARRAFO ACLARATORIO	2



**Señores**  
**Miembros del Concejo Municipal**  
**La Libertad, Departamento La Libertad**  
Presente.

## **I. PARRAFO INTRODUCTORIO.**

De conformidad al Art. 207 inciso cuarto y quinto de la Constitución de la República; a solicitud de la Municipalidad de La Libertad y con base a la Orden de Trabajo DA-DOS-045/2017, de fecha 27 de octubre de 2017, se efectuó Examen Especial a la aprobación del Crédito Bancario con el consorcio de las Cajas de Crédito y Banco de los Trabajadores en Acta No. 10 y Acuerdo de fecha 13 de marzo de 2017.

## **II. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.**

### **OBJETIVO GENERAL.**

Realizar examen especial a la aprobación de dicho crédito autorizado por el Concejo Municipal, verificando que se cumplió con el proceso legal de su aprobación.

### **ALCANCE DE LA AUDITORIA.**

Nuestro trabajo consistió en efectuar una verificación y análisis, con la finalidad de comprobar la aprobación y acuerdo, autorizado en Acta No. 10 y Acuerdo de fecha 13 de marzo de 2017, con base a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

## **III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.**

Los procedimientos aplicados en nuestro Examen son:

- a) Solicitamos el expediente del proceso de aprobación y los Acuerdos del Concejo Municipal donde se aprobó y las condiciones en que fue autorizada la contratación de dicho préstamo.
- b) Requerir la certificación de Acuerdo de aprobación de préstamo contratado en el año 2016, y verificar en Acta de Concejo que se haya aprobado con los votos de las  $\frac{3}{4}$  partes del Concejo Municipal.
- c) Conocer los comentarios de los Miembros del Concejo Municipal que participaron a favor o en contra en la aprobación del préstamo.



#### **IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.**

Después de desarrollar procedimientos de auditoría, y reunirnos con los Miembros del Concejo Municipal de La Libertad, no se identificaron condiciones que ameriten ser incorporadas en el presente informe de auditoría.

#### **V. CONCLUSION DEL EXAMEN**

Después de haber sido practicado el presente examen a la aprobación del crédito bancario con el consorcio de las cajas de crédito y banco de los trabajadores en Acta No. 10 y Acuerdo de fecha 13 de marzo 2017, concluimos que la aprobación de dicho préstamo se realizó de forma legal y con los votos de las  $\frac{3}{4}$  partes de los Miembros del Concejo.

#### **VI. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMA PRIVADA**

No existen Informes relacionados con este examen especial ni con el periodo.

#### **VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.**

No hay recomendaciones a las cuales se deba dar seguimiento.

#### **VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO**

El presente Informe se refiere al Examen Especial a la aprobación del Crédito Bancario con el consorcio de las Cajas de Crédito y Banco de los Trabajadores en Acta No. 10 y Acuerdo de fecha 13 de marzo de 2017, y ha sido elaborado para conocimiento de los Miembros del Concejo Municipal de La Libertad y para uso exclusivo de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 04 de abril de 2018.

**DIOS UNION LIBERTAD**



**Lic. Pablo Antonio Saravia**  
**Coordinador General de Auditoría**

