

#5



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS,
EGRESOS Y PROYECTOS REALIZADO A LA
MUNICIPALIDAD DE SAN FERNANDO, DEPARTAMENTO DE
MORAZÁN, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01 DE
ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2009**



SAN MIGUEL, DICIEMBRE DE 2010

INDICE

CONTENIDO	PAGINA
I. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
II. ALCANCE DEL EXAMEN	1
III. RESULTADOS DEL EXAMEN	3
IV. PARRAFO ACLARATORIO	3



**Señores
Concejo Municipal de San Fernando
Departamento de Morazán
Presente.**

De conformidad al Art. 195 de la Constitución de la República, Arts. 5 y 31 de la Ley de esta Corte y según Orden de Trabajo No. 69/2010, de fecha 3 de noviembre de 2010, hemos efectuado Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Municipalidad de San Fernando, Departamento de Morazán.

I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

1. Objetivo General

Objetivo General

Comprobar la veracidad, registro y el cumplimiento de los aspectos legales de los Ingresos, Egresos e Inversiones en Obras de Desarrollo Local, del Municipio de San Fernando, Departamento de Morazán.

Objetivos Específicos

1. Verificar que la administración municipal ha cumplido con las leyes, reglamentos y otras normas aplicables.
2. Comprobar que los ingresos y gastos del período sujeto a examen, son razonables de conformidad a ordenanzas, decretos, presupuestos, leyes y otras regulaciones aplicables.
3. Verificar la legalización de inmuebles, que estén registrados en el inventario de la Municipalidad adquiridos en el período a examinar.
4. Verificar que las Obras de Desarrollo Local fueron ejecutadas de conformidad a lo establecido en la normativa legal y técnica aplicable a la Municipalidad

II. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en efectuar Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Municipalidad de San Fernando, Departamento de Morazán, correspondiente al período del 1 de enero al 30 de abril de 2009.

Realizamos el Examen Especial de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.



Procedimientos de Auditoría Aplicados

- Efectuar comparación de ingresos según formula 1 I SAM con remesas efectuadas a las cuentas municipales.
- Verificar el cumplimiento de Ordenanza de Tasas Municipales.
- Determinar el monto correspondiente a exoneración de servicio de agua potable a usuario de la Municipalidad.
- Verificar la legalidad sobre el permiso concedido para vivienda en predio Municipal.
- Revisar el proceso de venta de Inmueble Municipal y verifique el ingreso respectivo.
- Verificar la legalidad de los documentos de egresos, que estén emitidos a nombre de la Tesorería Municipal.
- Comprobar que la documentación de egresos se encuentre legalizada, que los pagos se efectúen a través de cheques, firma de los recipientes en los recibos de pago.
- Verificar la correcta aplicación de retenciones de impuestos sobre la renta cotizaciones a AFP e ISSS.
- Verificar la existencia del bien o servicio en la programación anual de adquisiciones y contrataciones.
- Verificar si para las adquisiciones de bienes y servicios se realizaron de conformidad a la Ley de Adquisiciones y Contrataciones
- Verificar que no existió fraccionamiento en la adquisición de bienes o servicios.
- Verificar el cumplimiento de las cláusulas contractuales lo establecido en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.



Información Presupuestaria

Presupuestos de Ingresos

Código	Concepto	Monto Asignado	%
118	Impuestos Municipales	\$ 28.79	0.01%
121	Tasas	\$ 5,323.86	2.39%
122	Derechos	\$ 397.05	0.18%
142	Ingresos por Prestación de Servicios Públicos	\$ 1,928.90	0.87%
153	Multa e Intereses por Mora	\$ 287.56	0.13%
157	Otros Ingresos No Clasificados	\$ 27.44	0.01%
162	Transferencias Corrientes del Sector Público 25%	\$ 17,400.87	7.81%
222	Transferencias de Capital del Sector Público 75%	\$ 52,202.58	23.44%
	Déficit Presupuestario	\$ 145,141.87	65.16%
Totales		\$ 222,738.92	100.00%

Presupuestos de Egresos

Código	Concepto	Monto Asignado	%
511	Remuneraciones Permanentes	\$ 11,644.80	5.23%
514	Contribuciones Patronales a Instituciones de Seguridad Social Pública	\$ 1,014.56	0.46%
515	Contribuciones Patronales a Instituciones de Seguridad Social Privadas	\$ 338.91	0.15%
541	Bienes de Uso y Consumo	\$ 2,409.41	1.08%
542	Servicios Básicos	\$ 1,252.12	0.56%
543	Servicios Generales y Arrendamientos	\$ 3,494.42	1.57%
544	Pasajes y Viáticos	\$ 292.50	0.13%
545	Consultorías, Estudios e Investigaciones	\$ 480.00	0.22%
546	Tratamientos de Desechos	\$ 691.96	0.31%
553	Intereses y Comisiones de Empréstitos Internos	\$ 838.16	0.38%
556	Seguros Comisiones y Gastos Bancarios	\$ 1,250.92	0.56%
562	Transferencias Corrientes del Sector Público	\$ 696.03	0.31%
563	Transferencias Corrientes al Sector Privado	\$ 158.20	0.07%
611	Bienes Muebles	\$ 878.00	0.39%
616	Infraestructuras	\$ 188,658.57	84.70%
713	Amortización de Empréstitos Internos	\$ 8,640.36	3.88%
	Total	\$ 222,738.92	100.00%

III. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

No hay deficiencias que ameriten reportarse en el presente informe.

V. PARRAFO ACLARATORIO

Las deficiencias menores fueron comunicadas mediante Carta a la Gerencia, de fecha 10 de diciembre de 2010.

Este Informe se refiere al Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Municipalidad de San Fernando, Departamento de Morazán, correspondiente al período del 01 de enero al 30 de abril del 2009, y se ha preparado para comunicar al Concejo Municipal de San Fernando y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 10 de diciembre de 2010

DIOS UNION LIBERTAD


Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República

