



#6
CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE LA MICROREGION NOR- ORIENTAL DE MORAZAN, AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009



DICIEMBRE DE 2011

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
I. INTRODUCCIÓN-----	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN -----	1
1. Objetivo General-----	1
2. Objetivos Específicos -----	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS-----	1
1. Alcance del Examen-----	1
2. Resumen de procedimientos aplicados-----	2
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN -----	3
V. PARRAFO ACLARATORIO -----	3



**Señores
Junta Directiva
Microregión Nor-Oriental
de Morazán
Presente.**

I. INTRODUCCIÓN

De conformidad con el Art. 195 de la Constitución de la República, Arts. 5 y 31 de la Ley de esta Corte y de conformidad a la Orden de Trabajo No. ORSM- 077/2011 de fecha 04 de noviembre de 2011, hemos efectuado Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Microregión Nor-Oriental de Morazán, al período comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2009.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

1. Objetivo General

Verificar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y cumplimiento de los aspectos legales y técnicos relacionados, con los Ingresos, Egresos e Inversiones Financieras, de la Microregión Nor-Oriental de Morazán, durante el período comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre 2009.



2 Objetivos Específicos

- Comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y el cumplimiento de los aspectos legales de los Ingresos.
- Efectuar una evaluación de los procesos y control de las erogaciones en concepto de Remuneraciones, Adquisición de Bienes y Servicios e Inversiones Financieras.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Alcance del Examen

Efectuamos Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, para comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y el cumplimiento legal de las operaciones relacionadas con los Ingresos, Egresos e Inversiones Financieras; en la Microregión Nor-Oriental de Morazán, durante el período comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre 2009.

Realizamos nuestro examen con base a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Información Presupuestaria

Ejecución Presupuestaria de Ingresos del 1 de mayo al 31 de diciembre del 2009

SUMARIO DE INGRESOS	EJECUCION PRESUPUESTARIA
Venta de Bienes y servicios	\$ 1,942.41
Ingresos Financieros y Otros	\$ 27.35
Transferencias Corrientes	\$ 10,670.90
Transferencias de Capital	\$ 44,288.81
Recuperación de Inv. Fin.	\$ 1,116.62
Total	\$ 58,046.09

Ejecución Presupuestaria de Egresos del 1 de mayo al 31 de diciembre del 2009

SUMARIO DE EGRESOS	EJECUCION PRESUPUESTARIA
Remuneraciones	\$ 12,185.16
Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 9,940.84
Gastos Financieros y Otros	\$ 37.37
Inversiones en Activos Fijos	\$ 2,000.00
Inversiones Financieras	\$ 21,750.00
Total	\$ 45,913.37



2. Resumen de procedimientos aplicados

Ingresos

- Determinamos el ingreso oportuno e íntegro de las Transferencias Corrientes y Transferencias de Capital
- Verificamos si los ingresos en concepto de Transferencias Corrientes y Transferencias de Capital han sido remesados de forma íntegra y oportuna a la respectiva cuenta bancaria de la Microregión.

Egresos

- Examinamos Selectivamente las planillas de personal permanente y servicios profesionales.
- Verificamos selectivamente si las adquisiciones de bienes y servicios cumplieron con el debido proceso de compra.

Inversiones Financieras

- Comprobamos que los créditos otorgados, cumplieran con los requisitos necesarios.
- Verificamos el uso de los recursos dirigidos a financiar, a fin de que no se hayan utilizado para un fin diferente a los establecidos.
- Comprobamos que los montos otorgados no hayan sobrepasado los límites legalmente establecidos.
- Constatamos la correcta aplicación de la tasa de interés aplicado a los créditos.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

En el desarrollo del Examen Especial y conforme a procedimientos y técnicas de auditorías aplicadas, no se identificaron hallazgos de auditoría o asuntos relevantes que ameriten ser reportados.

V. PARRAFO ACLARATORIO

Identificamos además otros aspectos que involucran al sistema de control interno y su operación los cuales hemos comunicado a la administración en Carta de Gerencia de fecha 6 de diciembre de 2011.

Este Informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Microregión Nor-Oriental de Morazán, al período comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2009, y se ha preparado para comunicar a la Junta Directiva y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 08 de diciembre de 2011

DIOS UNION LIBERTAD



Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República