



OFICINA REGIONAL DE SAN MIGUEL

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE CACAOPERA, DEPARTAMENTO DE MORAZÁN, PERÍODO DEL 1 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

SAN MIGUEL, SEPTIEMBRE DE 2011



INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	2
V. PARRAFO ACLARATORIO	3



**Señores
Concejo Municipal de Cacaopera,
Departamento de Morazán
Presente.**

I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN

De conformidad con el Artículo 195 de la Constitución de la República, Artículos 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Plan Anual de Trabajo de esta Oficina Regional y con base a Orden de Trabajo No. ORSM-055/2011 de fecha 20 de julio de 2011, hemos efectuado Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de Cacaopera, Departamento de Morazán, período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2009.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

2.1. Objetivo

2.1.1. Objetivo General.

Comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y cumplimiento de los aspectos legales y técnicos relacionados, con la Ejecución del Presupuesto.

2.1.2. Objetivos Específicos.

- Examinar la ejecución del presupuesto.
- Comprobar si se aplicó adecuadamente la Ordenanza de Tasas por servicios.
- Examinar y verificar el registro, control de los ingresos percibidos y egresos efectuados por la entidad.
- Verificar que los recursos percibidos, hayan sido utilizados adecuadamente y para los fines previamente programados.
- Comprobar que los ingresos percibidos fueron depositados íntegramente en las respectivas cuentas bancarias.
- Verificar que las transacciones realizadas por la entidad se efectuaron de acuerdo a la normativa legal.
- Verificar que los recursos percibidos del FODES, hayan sido utilizados adecuadamente.
- Evaluar que los procesos de adquisición y contratación de obras, bienes y servicios, se hayan efectuado cumpliendo con la Normativa Legal y Técnica.



III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Realizamos Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de Cacaopera, Departamento de Morazán, período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2009, con base Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y para lo cual resumimos los procedimientos aplicados:

Ingresos:

- Verificamos que los ingresos percibidos fueron depositados intactos y oportunamente en las respectivas cuentas bancarias y si estas fueron conciliadas mensualmente.
- Examinamos sobre base selectiva, que los ingresos percibidos por la Municipalidad hayan sido de conformidad a la Ordenanza Municipal.
- Verificamos la ejecución y las modificaciones del Presupuesto.

Egresos:

- Verificamos la legalidad y adecuado registro contable de los documentos de egresos.
- Verificamos el pago de salario al personal, aplicación de las retenciones de Ley y su remisión oportuna (Renta, ISSS; AFP e INPEP).
- Verificamos la legalidad del pago en concepto de dietas.
- Examinamos el uso y distribución de combustible para los vehículos propiedad de la Municipalidad.
- Examinamos los procesos de adquisición de bienes y servicios, con el fin de comprobar si estos fueron realizados de conformidad a la Ley.

Proyectos de Infraestructura:

- Elaboramos matriz de proyectos ejecutados, y realizamos inspección física al 100%.
- Determinamos la muestra de los proyectos a examinar.
- Evaluamos que los procesos de compras de materiales para los proyectos se haya realizado de conformidad a la Ley.
- Comprobamos que el Concejo Municipal aprobó la ejecución de los proyectos.
- Evaluamos los controles, legalidad, veracidad y pertinencia de los gastos en proyectos.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

Habiendo finalizado los procedimientos de auditoría, no se encontraron condiciones que reportar.



V. PARRAFO ACLARATORIO

Identificamos aspectos que involucran al sistema de control interno y su operación los cuales hemos comunicado a la administración en Carta de Gerencia de fecha 10 de septiembre de 2011.

Este Informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de Cacaopera, Departamento de Morazán, período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2009, y se ha preparado para comunicarlo al Concejo Municipal y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 10 de septiembre de 2011.

DIOS UNION LIBERTAD


Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República.

