



OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.

REALIZADO A LA MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO,
DEPARTAMENTO DE MORAZAN, POR EL PERÍODO
DEL 1 DE MAYO DE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DE
2013.



SAN MIGUEL, 09 DE DICIEMBRE DE 2014

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
1 Introducción	1
2. Objetivos y Alcance Del Examen	1
2. 1 Objetivo General	1
2. 2 Objetivos Específicos	1
2.3 Alcance del Examen	2
2.4 Resumen de procedimientos aplicados	
3. Resultados Del Examen	
4. Conclusión Del Examen	
5. Párrafo Aclaratorio	3





**Señores
Concejo Municipal de El Rosario
Departamento de Morazán
Presente.**

1. INTRODUCCIÓN

Con base al Artículo 195 de la Constitución de la República y Artículo 5 numerales 1, 3, 4 y 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, la Jefatura de la Oficina Regional San Miguel, en consideración al Plan Anual de Auditoría y según Orden de Trabajo No. ORSM 082/2014 de fecha 15 de agosto de 2014, hemos practicado Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, en la Municipalidad de El Rosario, Departamento de Morazán, por el período del 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN

2.1 Objetivo General

Realizar Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de El Rosario, Departamento de Morazán, por el período 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013, para comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y el cumplimiento de los aspectos financieros, legales y técnicos relacionados con la ejecución del presupuesto.



2.2 Objetivos Específicos

- a. Verificar que las transacciones realizadas por la municipalidad se efectuaron de acuerdo a la normativa legal y técnica vigente en el período sujeto a examen.
- b. Evaluar el Estado de Ejecución Presupuestaria del período sujeto a examen.
- c. Evaluar los procesos de adquisición y contratación de obras, bienes y servicios; y realizar inspección física de los proyectos ejecutados y que estos se hayan efectuado de acuerdo a los perfiles técnicos.

2.3 Alcance del Examen

Hemos practicado Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, en la Municipalidad de El Rosario, Departamento de Morazán, por el período del 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013.

El Examen Especial, fue realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

2.4 Resumen de Procedimientos aplicados.

1. Verificamos la existencia de fraccionamiento en las adquisiciones y contrataciones realizadas por la Administración Municipal durante el periodo auditado.
2. Verificamos si cuentan con la Unidad de Auditoria Interna.
3. Verificamos el proceso y destino de los empréstitos adquiridos durante el periodo auditado.
4. Verificamos que las propiedades adquiridas por la Municipalidad estén debidamente inscriptas en el CNR.
5. Verificamos si el Jefe de la UACI cumplió con las atribuciones establecidas por la normativa legal, en cuanto a:
 - a) Elaboración y Presentación de Planes Anuales de Compras
 - b) Elaboración y Presentación de las Políticas Anual de Adquisiciones Contrataciones.
 - c) Publicación en COMPRASAL de los Procesos por Libre Gestión y Licitación en el Registro del Sistema Electrónico de Compras Publicas



3. RESULTADOS DEL EXAMEN.

No hubieron condiciones reportables que llamarán nuestra atención.

4. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Comprobamos que el Concejo Municipal de El Rosario, Departamento de Morazán, ha utilizado convenientemente sus recursos y ha dado cumplimiento de aspectos legales en las áreas relacionadas con la ejecución presupuestaria.

5. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, por el período del 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013 y ha sido elaborado para comunicarlo al Concejo Municipal de El Rosario, Departamento de Morazán y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 09 de Diciembre de 2014.

DIOS UNIÓN LIBERTAD



**Jefe Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República**

