



**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA UNO**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL  
A LOS INGRESOS, EGRESOS Y PROYECTOS DE LA  
MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO MASAHUAT,  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ, PERIODO DEL 1 DE  
MAYO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.**

**SAN SALVADOR, 28 DE ABRIL DE 2014**

INDICE



CONTENIDO

PAG.

I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN ..... 1

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN ..... 1

III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS ..... 2

    III.1 ALCANCE ..... 2

    III.2 RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS ..... 2

IV. RESULTADOS OBTENIDOS ..... 3

V. PARRAFO ACLARATORIO ..... 20



**Señor:**  
**Carlos Alberto Ramos Rodríguez**  
**Alcalde Municipal**  
**San Pedro Masahuat,**  
**Departamento de La Paz**  
**Presente.**

Hemos realizado Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Municipalidad de San Pedro Masahuat, Departamento de La Paz, por el período del 1 de mayo del 2009 al 31 de diciembre del 2010.

## **I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN**

La ejecución de este Examen Especial se debe al cumplimiento del Plan Anual de Trabajo, elaborado por la Dirección de Auditoría Uno, para el Ejercicio Fiscal 2013.

## **II. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

### **GENERAL**

Comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y el cumplimiento de los aspectos legales de los Ingresos, Egresos y proyectos de la Municipalidad de San Pedro Masahuat, Departamento de La Paz, durante el período del 1 de mayo del 2009 al 31 de diciembre del 2010.

### **ESPECIFICOS:**

1. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con los Ingresos, Egresos y Proyectos.
2. Verificar el uso de los recursos del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de las Municipalidades.
3. Comprobar el adecuado registro contable de los Ingresos y Egresos, como también el análisis de la documentación que sustenta las operaciones financieras efectuadas por la Municipalidad.
4. Examinar los expedientes de proyectos de obras de desarrollo local, para comprobar el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, (LACAP).