



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



OFICINA REGIONAL DE SANTA ANA

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y
EGRESOS, REALIZADO A LA MICRO-REGION DEL
PACIFICO, NAHULINGO, DEPARTAMENTO DE
SONSONATE, CORRESPONDIENTE AL
PERÍODO DEL 1 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2012.**



SANTA ANA, ENERO DE 2014



INDICE

CONTENIDO	PAG.
I INTRODUCCION	1
II OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN	1
1. Objetivo General	1
2. Objetivos Específicos	1
3. Alcance del Examen	1
III RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
IV RESULTADOS DEL EXAMEN	2-3



Señores
Miembros de la Junta Directiva de la
Micro-Región del Pacífico, Nahulingo,
Departamento de Sonsonate,
Presente.

En cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 195 de la Constitución de la República de El Salvador, y Art. 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, realizamos Examen Especial del cual se presenta el informe correspondiente así:

I INTRODUCCION

Con base en el Plan Anual de esta Oficina Regional, se emitió la Orden de Trabajo No. OREGSA-064/2013 de fecha 25 de noviembre de 2013, para realizar Examen Especial a los Ingresos y Egresos, realizado a la Micro-Región del Pacífico, Nahulingo, Departamento de Sonsonate, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012,

II OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN

1. OBJETIVO GENERAL

Comprobar la legalidad y veracidad de los documentos que respaldan los ingresos y egresos durante el periodo examinado.

2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.
- b) Constatar que los ingresos percibidos fueron registrados y depositados oportunamente en cuenta bancaria de la Micro-Región del Pacífico, Nahulingo Sonsonate.
- c) Determinar la legalidad de los documentos de egreso, así mismo determinar la autenticidad de los gastos realizados y si los mismos se hicieron con fines institucionales.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en efectuar un Examen Especial de naturaleza financiera y de cumplimiento legal a la documentación que respalda los ingresos y egresos, realizado a la Micro-Región del Pacífico, Nahulingo, Departamento de Sonsonate, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

El examen fue realizado con base a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable.



III. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

AREA DE INGRESOS

1. Se verificara que los comprobantes de ingresos por aportaciones cumplan con:
 - a) Los ingresos percibidos por aportaciones se centralizan en un Fondo General.
 - b) Por el ingreso que percibe la Micro-Región del Pacífico, Nahulingo, Departamento de Sonsonate, se emita un comprobante.
 - c) Los ingresos fueron integra y oportunamente remesados en la cuenta bancaria correspondiente, compruébelo a través de estado de cuenta y/o libreta de ahorros.
2. Verifique que la documentación de soporte se encuentra debidamente archivada y en un orden lógico, de fácil acceso y utilización.

AREA DE EGRESOS

1. Verifique que las Planillas de sueldos a empleados cumpla con los siguientes atributos.
 - a) Operaciones aritméticas de manera exacta.
 - b) Se encuentran firmadas por los empleados de conformidad al pago recibido.
 - c) Muestren evidencia de las personas responsables de elaboración, revisión y autorización.
 - d) Las retenciones y descuentos a empleados, se efectuó de acuerdo a las leyes vigentes.
2. Confirme si las retenciones de las aportaciones y cotizaciones fueron remitidas oportunamente a las instituciones correspondientes.
3. Compruebe que las facturas y/o recibos por la adquisición de Bienes y Servicios cumplan con los siguientes atributos.
 - a) Los comprobantes estén a nombre de la entidad.
 - b) Cálculos aritméticos en factura o recibo son exactos.
 - c) Previo al pago de bienes o servicios exista acuerdo.
 - d) Las facturas y/o recibos fueron pagados con cheque, y que tenga el VISTO BUENO del Síndico y DESE del Presidente.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

Con base en los procedimientos de auditoría aplicados en forma selectiva no identificamos condiciones reportables.

Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

Este informe se refiere al Examen Especial a los ingresos y egresos, realizado a la Micro-Región del Pacífico, Nahulingo, Departamento de Sonsonate, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 y se ha preparado para comunicarlo a la Junta Directiva de la Micro-Región del Pacífico, Nahulingo, Departamento de Sonsonate y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

Santa Ana, 15 de enero de 2014

DIOS UNION LIBERTAD



JEFE DE LA OFICINA REGIONAL DE SANTA ANA