



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA UNO

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA ASIGNACION Y UTILIZACION DE LOS FONDOS DESTINADOS POR DECRETOS LEGISLATIVOS NOS. 650 Y 687 PARA LA ATENCION DE LA PANDEMIA CAUSADA POR EL COVID-19 Y POR LA ALERTA ROJA DE LA TORMENTA TROPICAL AMANDA, EJECUTADOS POR LA MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ LAS FLORES, DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO, POR EL PERIODO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

SAN SALVADOR, 25 DE FEBRERO DE 2021



INDICE

CONTENIDO	PAG.
1. Párrafo Introductorio	1
2. Objetivos del Examen	1
3 Alcance del Examen	2
4. Procedimientos de Auditoría Aplicados	2
5. Resultados del Examen	3
6. Conclusión del Examen	3
7. Recomendaciones.....	4
8. Análisis de Informe de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría	4
9. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores	5
10. Párrafo aclaratorio	5



Señores
Miembros del Concejo Municipal de
San José Las Flores, Departamento de Chalatenango
Período del 1 de junio al 31 de diciembre 2020
Presente.

1. PARRAFO INTRODUCTORIO

Hemos efectuado Examen Especial a la Asignación y Utilización de los fondos destinados por Decreto Legislativos No. 650 del 31 de mayo de 2020 y publicado en el Diario Oficial No. 111, Tomo 427 del 1 de junio de 2020 y Decreto Legislativo No. 687 del 9 de julio de 2020 y publicado en el Diario Oficial No. 140, Tomo 428 del 10 de julio de 2020 para la atención de la Pandemia causada por el COVID-19 y por la Alerta Roja de la Tormenta Tropical Amanda, respectivamente, ejecutados por la Municipalidad de San José Las Flores, Departamento de Chalatenango, por el período del 1 junio al 31 de diciembre de 2020, de conformidad a lo establecido en el Artículo 207, incisos cuarto y quinto de la Constitución de la República y a las atribuciones y funciones que establece el Art.5, numerales 4, 5, 7 y 16; Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, al Plan Anual Operativo de la Dirección de Auditoría Uno y Orden de Trabajo No. 7/2021.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

OBJETIVO GENERAL

Realizar Examen Especial a la Asignación y Utilización de los fondos destinados por Decretos Legislativos Nos 650 y 687 para la atención de la Pandemia causada por el COVID-19 y por la Alerta Roja de la Tormenta Tropical Amanda, ejecutados por la Municipalidad de San José Las Flores, Departamento de Chalatenango, por el periodo del 1 de junio al 31 de diciembre de 2020, con el fin de determinar que las actividades, operaciones financieras y el uso de los recursos cumplen con las disposiciones legales y normativa técnica aplicables.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a) Verificar la percepción y el manejo de los recursos asignados por cada Decreto Legislativo.
- b) Verificar que las erogaciones se hayan efectuado exclusivamente para atender la Pandemia por Covid-19 y la alerta roja por la Tormenta Tropical Amanda.
- c) Comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en las Adquisiciones y Contrataciones de obras, bienes y servicios.



3. ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance del objeto de revisión consistió, en la realización del Examen Especial a la Asignación y Utilización de los fondos destinados por Decretos Legislativos Nos. 650 y 687 para la atención de la pandemia causada por el COVID-19 y por la alerta roja de la Tormenta Tropical Amanda, ejecutados por la Municipalidad de San José Las Flores, por el período del 01 de junio al 31 de diciembre 2020.

Para tal efecto se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría ejecutado, que responde a nuestros objetivos y orientados a evaluar el debido proceso y transparencia en la percepción, registro y administración de los recursos asignados para la atención de la pandemia COVID-19 y la Tormenta Tropical Amanda, los cuales fueron objeto de verificación financiera y cumplimiento de la normativa, correspondiente.

El Examen se realizó de conformidad a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental y Políticas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Con la finalidad de alcanzar los objetivos de la auditoría, se aplicaron, entre otros, los procedimientos de auditoría siguientes:

- ✓ Verificamos que se haya efectuado la apertura de las cuentas bancarias específicas para administrar los fondos asignados por los Decretos Legislativos.
- ✓ Comprobamos que los egresos correspondieran a la atención de la emergencia por COVID-19 y la Tormenta Tropical Amanda.
- ✓ Verificamos que la disponibilidad de fondos al 31 de diciembre de 2020, corresponde al monto pendiente de ejecución.
- ✓ Verificamos que las adquisiciones y contrataciones realizadas en los proyectos ejecutados con los fondos del Decreto Legislativo No.650, fueron de conformidad a la LACAP.
- ✓ Verificamos que se hayan efectuado los registros contables de los fondos percibidos para la atención de la pandemia COVID-19 y la Tormenta Tropical Amanda.
- ✓ Verificamos que se haya realizado la modificación al Presupuesto Municipal 2020, afectando las Unidades Presupuestarias y Líneas de Trabajo respectivas.



- ✓ Comprobamos el adecuado registro contable de las erogaciones realizadas con los fondos asignados para la emergencia del COVID-19 y la Tormenta Tropical Amanda.

5. RESULTADOS DEL EXAMEN

Con base a los procedimientos y técnicas de auditoría aplicados durante el desarrollo del Examen Especial, nada ha llamado nuestra atención para creer que la Municipalidad de San José Las Flores del Departamento de Chalatenango, no haya realizado un adecuado control, registro, administración y uso de los fondos asignados por medio de los Decretos Legislativos Nos. 650 y 687 para atender la emergencia causada por el COVID-19 y por la Alerta Roja de la Tormenta Tropical Amanda, por el periodo del 1 de junio al 31 de diciembre de 2020, en cumplimiento a las disposiciones legales y normativa técnica aplicable, por lo que no se identificaron condiciones reportables que puedan ser consideradas como hallazgos de auditoría para ser comunicados en el presente informe.

6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Conforme los resultados obtenidos del Examen Especial a la Asignación y Utilización de los Fondos destinados por Decretos Legislativos Nos. 650 y 687 para la Atención de la Pandemia causada por el COVID-19 y por la Alerta Roja de la Tormenta Tropical Amanda, ejecutados por la Municipalidad de San José Las Flores, Departamento de Chalatenango, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2020, concluimos lo siguiente:

1. Se abrieron cuentas bancarias separadas y específicas para la administración de los fondos destinados a la atención de la Pandemia del COVID-19 y de la Tormenta Tropical Amanda y por cada uno de los proyectos que se ejecutaron.
2. Todos los hechos económicos relacionados con el uso de los fondos utilizados para atender las emergencias originadas por la Pandemia de COVID-19 y la Tormenta Tropical Amanda, fueron registrados contablemente en el Sistema de Administración Financiera Municipal (SAFIM).
3. La Municipalidad de San José Las Flores realizó modificación al presupuesto municipal 2020, por el monto asignado según los Decretos Legislativos No. 650 y 687.
4. La Municipalidad de San José Las Flores al 31 de diciembre de 2020, del monto total asignado por los dos Decretos Legislativos que asciende a \$262,645.13, aún tiene pendiente de ejecutar el monto de \$237,882.83.



5. El monto ejecutado de \$24,762.30 corresponden al Decreto Legislativo No. 650. y representa un 9.04% del monto total asignado.

6. Los tres proyectos creados que se describen a continuación:

- Construcción de Empedrado Fraguado Superficie no Terminada en Caserío Los Alas y Mejoramiento de Tramo de Calle en Cantón Hacienda Vieja, Municipio de San José Las Flores.
- Empedrado Fraguado Piedra Vista en Colonia el Tucán (entrada a Llano Verde) y Empedrado Fraguado Superficie no Terminada en Sector los Calles ubicados en al Área Urbana de San José Las Flores, Departamento de Chalatenango.
- Mejoramiento de Tramos de Calle en Colonia La Cruz del Área Urbana y Cantón la Aldea del Municipio de San José Las Flores, Departamento de Chalatenango.

Según la verificación Técnica es factible su ejecución bajo la Línea de Trabajo Rehabilitación de Caminos, contemplada en la Circular DGCG-01/2020 de fecha 5 de junio de 2020; no obstante, al 31 de diciembre de 2020 se encontraban en suspensión administrativa y no finalizados, ni liquidados.

7. Como hecho subsecuente, se verificó que, al 24 de febrero de 2021, la municipalidad no ha realizado erogaciones adicionales de esos fondos, por lo tanto, la disponibilidad establecida al 31 de diciembre de 2020 se mantiene.

7. RECOMENDACIONES

No existen recomendaciones para ser comunicadas al Concejo Municipal de San José las Flores, debido a que en el presente informe no se establecieron condiciones reportables.

8. ANÁLISIS DE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA

Informes de Auditoría Interna

En cumplimiento al Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, durante el periodo examinado la Municipalidad de San José Las Flores, no contrató los servicios de Auditoría Interna; por lo que no existen informes que puedan ser objeto de análisis e incorporación al presente informe.



Auditoría Externa

En cuanto a informes de Auditoría Externa y en cumplimiento al Art. 41 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, verificamos que la Municipalidad de San José Las Flores, no contrató servicios de Auditoría Externa en el período sujeto a examen.

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No existen informes anteriores de auditoría emitidos por la Corte de Cuentas de la República, que tengan relación con el uso de los fondos asignados para la atención de la Pandemia del COVID-19, ni de la Tormenta Tropical Amanda, por lo que no hay recomendaciones relacionadas con el objeto de revisión del presente Examen Especial.

10. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere al Examen Especial a la Asignación y Utilización de los fondos destinados por Decretos Legislativos Nos. 650 y 687 para la atención de la Pandemia causada por el COVID-19 y por la Alerta Roja de la Tormenta Tropical Amanda, ejecutado por la Municipalidad de San José Las Flores, Departamento de Chalatenango, por el periodo del 1 de junio al 31 de diciembre de 2020, y ha sido elaborado para ser comunicado al Concejo Municipal y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 25 de febrero de 2021.

DIOS UNION LIBERTAD



Director de Auditoría Uno

