



DIRECCION DE AUDITORIA DOS

**INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA
PRACTICADA AL INSTITUTO SALVADOREÑO
DE DESARROLLO MUNICIPAL (ISDEM)
DEL 1 DE MAYO 2006 AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2007**



SAN SALVADOR, 21 DE MAYO DEL 2009

INDICE

CONTENIDO

PAGINA

1. INTRODUCCION
2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA 1
3. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS 3
4. INFORMACION DE LA ENTIDAD 3
5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA 4



**Señores
Consejo Directivo del Instituto
Salvadoreño de Desarrollo Municipal,
Presentes.**

Hemos efectuado Auditoría Operativa sobre la gestión operativa realizada por el Consejo Directivo del Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM) del período comprendido del 1 de mayo de 2006 al 31 de diciembre de 2007.

Con base a las atribuciones conferidas a la Corte de Cuentas de la República, en el Art. 195, incisos 4 y 5.

El trabajo fue desarrollado con base a procedimientos y técnicas de auditoría establecidas en las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, con el propósito de verificar el cumplimiento de Principios de Contabilidad Gubernamental, Normas Técnicas de Control Interno, Leyes, Reglamentos, Decretos, Circulares, Planes de Trabajo, Manuales de Organización y Funciones, evaluación de controles, sistemas y procesos, entre otras disposiciones legales y técnicas aplicables, que permitan orientar y mejorar la gestión del mencionado Instituto.

La Auditoría Operativa tuvo como finalidad, evaluar la economía, eficiencia y eficacia de sus operaciones.

La auditoría se realizó sobre una base propositiva encaminada hacia el fortalecimiento del Instituto, razón por la que inicialmente conocimos el quehacer y atribuciones del mismo, identificamos algunas variables internas y externas que inciden positiva y negativamente la gestión. El desarrollo de estas actividades nos permitió comprender los procesos de gestión administrativas y financieras, así como también identificar aquellos aspectos relevantes y que ameritaban efectuar una evaluación con atención en algunas componentes que llamaron nuestra atención.

Este Informe contiene los objetivos, alcance de la auditoría, aspectos generales del instituto y los resultados obtenidos de la auditoría.

1. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

1.1 Objetivo general

Realizar una evaluación constructiva y objetiva a la gestión efectuada por el Consejo Directivo del ISDEM, por el período antes mencionado, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos físicos, financieros, técnicos, tecnológicos y el talento humano de la institución, así como los resultados obtenidos de su plan de gestión, programas, proyectos, objetivos, metas y políticas.

1.2 Objetivos específicos

1. Constatar si se observó el debido cuidado en la administración de los recursos financieros, observando la economía en términos de cantidad, calidad adecuado y al mínimo costo; su eficiencia en la correcta utilización durante el proceso productivo y su eficacia en el logro de los objetivos y metas propuestos.
2. Verificar y evaluar el cumplimiento del Planes Operativos y Financieros (presupuestos), teniendo en cuenta leyes, normas, decretos, resoluciones, circulares, políticas y normas internas, en cuanto a los procesos establecidos de gestión.
3. Comprobar la existencia y sistemas razonables de información que le permitan rendir cuenta plena de sus actividades y que garanticen permanentemente el cumplimiento de los objetivos, metas y los elementos que conforman la arquitectura organizacional.
4. Verificar que se garanticen los derechos de las Municipalidades con respecto al FODES, y la prestación de servicios técnicos en forma eficiente y oportuna, conforme lo establece la Ley del ISDEM.



1.3 Alcance de la auditoría

Evaluar la gestión administrativa y financiera del Consejo Directivo del ISDEM, durante el periodo del 1 de mayo de 2006 al 31 de diciembre de 2007, verificando, examinando y reportando sobre el cumplimiento de sus objetivos, metas, planes de desarrollo, su control interno y los aspectos legales aplicables.

2. INFORMACION DE LA ENTIDAD

2.1 Generalidades

El Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM) fue creado por Decreto Legislativo No. 616, del 4 de marzo de 1987, publicado en el Diario Oficial No. 52, Tomo 294, del 17 de marzo del mismo año; con domicilio en San Salvador y ha creado oficinas regionales en la zona occidental, oriental y paracentral del país.

2.2 Objetivo institucional

Proporcionar asistencia técnica, administrativa, financiera y de planificación con la finalidad de capacitar a las Municipalidades para el mejor cumplimiento de sus funciones y atribuciones.

2.3 Estructura organizativa

El Consejo Directivo es la máxima autoridad de la organización, quien ejerce la dirección, conformada por 8 Directores propietarios y 8 suplentes, y la administración está a cargo del Gerente General, quien es asesorado por una comisión técnica y cuenta con 130 empleados distribuidos en las unidades de: La Presidencia, Gerencia General, Auditoría Interna, Secretaría Técnica, Gerente de Administración y Finanzas, Gerencia de Desarrollo y Proyectos, Gerencia de Fortalecimiento Municipal, Asesoría Jurídica, Comunicaciones, Informática, PROMUDE/GTZ, SATMU, PROMACO y Servicios Generales.

3. PRINCIPALES REALIZACIONES O LOGROS

3.1 Logros de la auditoría

Durante el desarrollo de la Auditoría, determinamos condiciones que fueron reportadas a la administración y que fueron superadas, así:

- a. Se efectuaron medidas, para proceder al levantamiento de inventarios.
- b. Se realizaron gestiones, para depuraciones de los deudores financieros.

3.2 Realizaciones de la Entidad

Al momento de la auditoría el Consejo Directivo autorizó el Plan Estratégico Institucional, a fin de retomar las estrategias para el logro de los objetivos y metas del ISDEM, así como el estudio y análisis de reformas de su Ley, también la actualización de manuales administrativos.

3.3. PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD

		AÑO 2006	AÑO 2007
51	REMUNERACIONES.	\$ 2,392,395.00	\$ 2,162,110.00
54	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS.	383,143.88	613,430.48
55	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.	1,177,956.12	717,637.52
56	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		1,450.00
61	INVERSIONES EN ACTIVO FIJO.	4,980.00	22,152.00
62	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		181,813,855.00
63	INVERSIONES FINANCIERAS		400.00
71	AMORTIZACION DE ENDEUDAMIENTO PUBLICO	1,977,305.00	1,582,320.00
	TOTAL	\$ 165,762,835.00	\$ 186,913,355.00

4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

No encontramos deficiencias importantes, que afecten los resultados y operaciones del Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal y que merezcan ser comunicadas en el presente informe.

San Salvador, 21 de mayo del 2009.

DIOS UNION LIBERTAD.



DIRECCION DE AUDITORIA DOS.

