



DIRECCION DE AUDITORIA DOS

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS,
EGRESOS Y PROYECTOS.**

**A LA MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ LAS
FLORES, POR EL PERIODO DEL 1 DE MAYO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2009.**



SAN SALVADOR, 27 DE JUNIO DE 2011

ÍNDICE

	PÁG.
I. INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
1. Objetivo general	1
2. Objetivos específicos	
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS	1
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	2

**Señores
Concejo Municipal de
San José Las Flores
Presente.**

I. INTRODUCCIÓN.

De conformidad al Artículo 195, de la Constitución de la República, al Artículo 5, Numeral 1, de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y según Orden de Trabajo número DA-DOS-27/2011, hemos realizado Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria, periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2009.

II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN.

1. OBJETIVO GENERAL.

Verificar la ejecución del presupuesto del año 2009.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- 2.1. Verificar que la adquisición de bienes y servicios se realizó cumpliendo con la normativa legal aplicable a la adquisición de bienes y servicios.
- 2.2. Verificar la existencia y pertinencia de los bienes y servicios adquiridos.
- 2.3. Verificar legalidad en el pago de sueldos y cumplimiento del control de asistencia.



III. ALCANCE DEL EXAMEN Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS.

1. ALCANCE.

La auditoría está orientada a evaluar la documentación de egresos por pagos efectuados.

La auditoría, fue desarrollada con base a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

2. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS.

1. Relacionar las cuentas presupuestarias con las cuentas contables, que se relacionan en la ejecución presupuestaria

2. Verificar legalidad de sueldos pagados.
3. Efectuar revisión de los documentos que respaldan el pago por la adquisición de bienes y servicios.
4. Verificar la existencia de los bienes adquiridos.
5. Verificar el depósito en cuenta bancarias de los ingresos percibidos

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN.

Se efectuó auditoría a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos, Egresos y Proyectos del período auditado, comprobando que no existen deficiencias que requieran ser comunicadas a los señores miembros del Concejo Municipal.

Este informe se refiere a Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos, Egresos y Proyectos, en municipalidad de San José Las Flores; por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2009.

San Salvador, 27 de junio de 2011.

DIOS UNION LIBERTAD


Dirección de Auditoría Dos

