DIRECCION DE AUDITORIA DOS

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

MUNICIPALIDAD DE LAS VUELTAS

PERIODO DEL 1 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA - DIRECCION DE AUDITORIA DOS - EL SALVADOR, C.A.

SAN SALVADOR, 4 DE OCTUBRE 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
Municipio Las Vueltas
Presente.

I. INTRODUCCIÓN.

De conformidad al Artículo 195, de la Constitución de la República, Artículo 5, Numeral 1, de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y según Orden de Trabajo número DA-DOS-23/2011, hemos realizado Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos, Egresos y Proyectos, período 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. Efectuar verificación de la inversión en proyectos ejecutados por la municipalidad.
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, en el período que se está auditando.

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. Identificar las cuentas presupuestarias con las cuentas contables.
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 cuentas bancarias de los ingresos percibidos.
6. Efectuar cuantificación de materiales de construcción adquiridos contra volúmenes de obra realizados en los diferentes proyectos ejecutados en periodo a ser auditado.
7. Verificar cumplimiento de contrato, en la adquisición de servicios.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN.

Se efectúo auditoría a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos, Egresos y Proyectos. Período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2009; comprobando que no existen deficiencias que requieran ser comunicadas al Concejo Municipal de la Municipalidad de las Vueltas.

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

San Salvador, 4 de octubre de 2011.

DIOS UNION LIBERTAD

Dirección de Auditoría Dos

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA - EL SALVADOR, C.A. - DIRECCION DE AUDITORIA DOS - DIRECTOR