



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCION DE AUDITORIA DOS

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

A LA EJECUCION PRESUPUESTARIA, REALIZADO EN EL
INSTITUTO SALVADOREÑO DE DESARROLLO MUNICIPAL (ISDEM), POR
EL PERIODO DEL 1 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.



SAN SALVADOR, 22 DE JUNIO DE 2011

Teléfonos PBX: (503) 2222-4522, 2222-7863, Fax: 2281-1885, Código Postal 01-107
<http://www.cortedecuentas.gob.sv>, 1ª Av. Norte y 13ª C. Pte. San Salvador, El Salvador, C. A.

INDICE

CONTENIDO	PAG.
I. Antecedentes del examen.....	1
II. Objetivos del examen.....	1
III. Alcance y resumen de los procedimientos aplicados.....	1
IV. Resultados del examen.....	2
V. Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría.....	3
VI. Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.....	3

**Señores
Miembros del Consejo Directivo del
Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM)
Presente.**

Hemos efectuado Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria del Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM), por el período del 1 de junio al 31 de diciembre de 2009. Nuestro examen fue desarrollado con base a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

I. OBJETIVOS DEL EXAMEN

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la legalidad, veracidad, pertinencia y registro adecuado de los ingresos y egresos realizados por el ISDEM, por el período del 1 de junio al 31 de diciembre de 2009.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Verificar la correcta aplicación en registros contables de las transferencias de fondos y percepciones de ingresos por la venta de bienes y servicios y la presentación de las cifras en los estados financieros.
2. Verificar la apropiada y oportuna distribución y control de las transferencias provenientes del Fondo para el Desarrollo Económico y Social hacia las Municipalidades.
3. Comprobar que los egresos estén debidamente documentados, legalizados y registrados correcta y oportunamente.



II. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a evaluar la razonabilidad de los Ingresos y Egresos, durante el período del 1 de junio al 31 de diciembre de 2009 y se realizó de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Presupuesto para el período objeto de la auditoría

El presupuesto para el período del 1 de junio al 31 de diciembre de 2009, se detalla a continuación:

COD	RUBROS DE INGRESOS	TOTAL US\$
	INGRESOS	
	INGRESOS CORRIENTES	
14	Venta de Bienes y Servicios	701,653.75
15	Ingresos Financieros y Otros	411,888.75
16	Transferencias Corrientes	333,625.83
	INGRESOS DE CAPITAL	
21	Venta de Activos Fijos	377,043.33
22	Transferencias de Capital	131,977,343.75
23	Recuperación de Inversiones Financieras	451,342.50
32	Saldos de Años Anteriores	102,083.33
	TOTAL DE INGRESOS	134,354,981.24
COD	RUBROS DE EGRESOS	
	EGRESOS	
51	Remuneraciones	1,322,416.67
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	279,679.17
55	Gastos Financieros y Otros	217,889.58
61	Inversiones en Activos Fijos	6,469.16
62	Transferencias de Capital	131,977,343.75
63	Inversiones Financieras	58.33
71	Amortización de Endeudamiento Público	551,124.58
	TOTAL DE EGRESOS	134,354,981.24

RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- 1 Comprobamos los ingresos y egresos, por cada una de las fuentes de financiamiento.
- 2 Determinamos que la documentación de soporte presentada en los documentos de egresos, sea de legítimo abono y que cumplan con los requisitos legales.
- 3 Verificamos que se haya cumplido con todos los aspectos importantes relacionados con las Leyes, Reglamentos y otras normas aplicables a su funcionamiento.

III. RESULTADOS DEL EXAMEN

De conformidad al examen realizado, no existen condiciones que merezcan ser reportadas.

IV. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA

Auditoría Interna

No se contó con los servicios de un auditor interno durante el período auditado.

Auditoría Externa

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

Del análisis de este informe no existen observaciones que merezcan ser incorporadas en nuestro informe.

V. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA REALIZADA AL INSTITUTO SALVADOREÑO DE DESARROLLO MUNICIPAL (ISDEM), POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008.

EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL INSTITUTO SALVADOREÑO DE DESARROLLO MUNICIPAL (ISDEM), POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2009.

Ambos informes no contienen recomendaciones.

Este informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria al Instituto Salvadoreño de Desarrollo Municipal (ISDEM), por el período del 1 de junio al 31 de diciembre de 2009.

San Salvador, 22 de junio de 2011.

DIOS UNION LIBERTAD


Director de Auditoría



