



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DOS

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS EGRESOS
DEVENGADOS EN EL ESPECÍFICO PRESUPUESTARIO NÚMERO
54304 “FLETES, TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO”, POR
\$138,278.46 DE LA MUNICIPALIDAD DE COMASAGUA,
DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, DURANTE EL PERÍODO DEL
01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

SAN SALVADOR, 25 DE ABRIL DE 2015

INDICE

| CONTENIDO | PAG. |
|---|-------------|
| I. Objetivos del examen especial | 1 |
| II. Alcance del examen | 1 |
| III. Procedimientos de auditoria aplicados | 2 |
| IV. Resultados del examen especial | 2 |
| V. Conclusión | 2 |
| VI. Párrafo aclaratorio | 3 |

**Señores
Consejo Municipal de Comasagua
De mayo 2012 a abril 2015
Departamento de La Libertad,
Presente.**

La Corte de Cuentas de la República, con base al ordinal noveno del Art. 195 de la Constitución de la República, el artículo 5 numerales 1, 3, 4 y 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y lo dispuesto en el Art. 34 del Reglamento Orgánico Funcional de esta Corte; y de conformidad a Orden de Trabajo No. DA-DOS-11/2015, relativa a realizar "Examen Especial a los Egresos Devengados en el Específico Presupuestario número 54304 "Fletes, Transporte y Almacenamiento", por \$138,278.46 durante el período del 01 de mayo al 31 de diciembre 2012.

I. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

a) Objetivo general

Examinar los egresos devengados en el específico presupuestario número 54304 "Fletes, Transporte y Almacenamiento" por \$138,129.46 durante el período del 01 de mayo al 31 de diciembre 2012.

b) Objetivos específicos

- Verificar que los gastos de fletes, transporte y almacenamiento fueron presupuestados, ejecutados y registrados de conformidad a los procesos establecidos en la normativa vigente.
- Verificar la veracidad, legalidad y razonabilidad del gasto de fletes, transporte y almacenamiento incurridos por la Municipalidad durante el período de mayo a diciembre de 2012.

II. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro examen consistió en efectuar "Examen Especial a los Egresos Devengados en el Específico Presupuestario número 54304 "Fletes, Transporte y

Almacenamiento”, por \$138,278.46 durante el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre 2012, el cual se ha basado en Normas de Auditoría Gubernamental y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, para lo cual desarrollamos pruebas de cumplimiento, para: a) comprobar la autenticidad de los hechos económicos y examinar la documentación que soportan los gastos en fletes, transporte y almacenamiento.

III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Para la realización del presente examen especial, desarrollamos los procedimientos siguientes:

- Comprobamos la autenticidad de los hechos económicos, verificando la existencia de los proveedores de servicios de fletes, transporte y almacenamiento; examinamos la veracidad de las firmas contenidas en los recibos de pago por los conceptos antes mencionados.
- Verificamos la existencia de controles aplicados por la Administración Municipal
- Examinamos la documentación que soporta los gastos en fletes, transporte y almacenamiento.
- Verificamos la existencia de los proveedores de servicios de fletes, transporte y almacenamiento.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Producto de la aplicación de procedimientos de auditoría, no identificamos condiciones que ameriten ser incorporadas en el presente informe de auditoría.

V. CONCLUSIÓN


Después de haber sido practicado el presente “Examen Especial a los Egresos Devengados en el Especifico Presupuestario número 54304 “Fletes, Transporte y Almacenamiento”, por \$138,278.46 durante el periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre 2012, concluimos que los hechos económicos relacionados al específico presupuestario antes citado, son auténticos.

VI. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe, fue dirigido a la Municipalidad de Comasagua, Departamento de La Libertad, sobre los resultados del Examen Especial a los Egresos Devengados en el Específico Presupuestario número 54304 "Fletes, Transporte y Almacenamiento", por \$138,278.46, durante el período del 01 de mayo al 31 de diciembre 2012, y le fue comunicado al Alcalde Municipal vigente en el período antes citado, y los resultados del presente informe podrán ser consultados en la página web de esta Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 25 de mayo de 2015.

DIOS UNION LIBERTAD



Mercedes Lazo de Menjivar
Directora de Auditoría Dos