



**CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA  
DIRECCION DE AUDITORÍA SEIS**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL SOBRE “VERIFICACIÓN DE DONACIONES, SUSCRIPCIÓN DE COMODATOS, CONCESIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, ADQUISICIONES DE DEUDAS Y OTROS”, POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE NOVIEMBRE 2008 AL 30 DE ABRIL DE 2009 A LA MUNICIPALIDAD DE USULUTÁN, DEPARTAMENTO DE USULUTÁN.**

**SAN SALVADOR, AGOSTO 2009.**



## Indice.

| Contenido                    | Págs. |
|------------------------------|-------|
| I. Introducción              | 1     |
| II. Objetivos del examen.    | 1     |
| a. Objetivo general.         | 1     |
| b. Objetivo específico       | 1     |
| III. Alcance del examen.     | 1     |
| IV. Procedimientos aplicados | 2     |
| V. Resultados del Examen     | 2     |
| VI. Conclusión               | 2     |





**Señores**  
**Miembros del Concejo Municipal,**  
**Municipio de Usulután, Departamento de Usulután**  
**(Periodo del 01 de mayo/2006 al 30 de abril/2009)**  
**Presente.**

De acuerdo con el Art. 195, de la Constitución de la República y Art. 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado Examen Especial sobre "Verificación de Donaciones, Suscripción de Comodatos, Concesión de Bienes y Servicios, Adquisiciones de Deudas y Otros", por el periodo comprendido del 01 de noviembre 2008 al 30 de abril de 2009.

## **I. Introducción**

El Examen Especial se practicó de conformidad a la Orden de Trabajo No. 18 DASEIS/09, de fecha 19 de mayo de 2009, comprende el desarrollo de Examen Especial, por el período comprendido del 01 de noviembre al 30 de abril de 2009.

## **II. Objetivos del examen.**

### **a. Objetivo General.**

Emitir informe de Examen Especial sobre Verificación de Donaciones, Suscripción de Comodatos, Concesiones de Bienes y Servicios, Adquisiciones de Deudas y Otros, correspondiente al período comprendido del 1 de noviembre de 2008 al 30 de abril de 2009.

### **b. Objetivos Específicos.**

- Evaluar los registros, custodia y manejo de los fondos y bienes adquiridos en el periodo sujeto a examen, de conformidad al alcance determinado.
- Verificar la utilización de los fondos públicos municipales, durante los ciento ochenta días anteriores a la finalización del período para el cual fueron electos los miembros del Concejo Municipal, de la Alcaldía de Usulután, de acuerdo a la legislación establecida.



### III. Alcance del examen.

El alcance del Examen Especial, consistió en efectuar pruebas de control y cumplimiento a las Donaciones, Suscripciones de Comodatos, Concesión de Bienes y Servicios, Adquisición de Deudas y otros, correspondientes al período del 1 de noviembre de 2008 al 30 de abril de 2009, de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

### IV. Procedimientos aplicados

Para realizar el examen especial en la Alcaldía Municipal de Usulután, departamento de Usulután, se procedió a ejecutar los procedimientos siguientes:

- a) Verificamos el Libro de Actas y Acuerdos Municipales, correspondiente al periodo del examen.
- b) Comprobamos los pagos de dietas, aguinaldos y bonificaciones a empleados, regidores propietarios y síndico municipal
- c) Constatamos la existencia de donaciones, concesión de bienes y servicios, adquisición de deudas, adquisición de bienes y servicios y suscripción de contratos.
- d) Comprobamos en expedientes de proyectos ejecutados los procesos utilizados por la UACI.
- e) Indagamos sobre la ejecución de proyectos de infraestructura y otros, por Libre Gestión, Licitación Pública por Invitación y Licitación Pública.

### V. Resultados del Examen

Como resultado del examen especial, verificamos que no existen hallazgos de auditoría que deban ser reportados, conforme a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

### VI. Conclusión

Basados en los resultados obtenidos sobre "Verificación de Donaciones, Suscripción de Comodatos, Concesión de Bienes y Servicios, Adquisiciones de Deudas y Otros", por el periodo comprendido del 01 de noviembre 2008 al 30 de abril de 2009, en la Municipalidad de Usulután,

