



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCION DE AUDITORIA SIETE

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS FONDOS ASIGNADOS AL COMITÉ DE FESTEJOS PARA LA CELEBRACION DE FIESTAS PATRONALES, DE LA MUNICIPALIDAD SAN JOSE VILLANUEVA, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2007 AL 30 DE ABRIL DE 2009

SAN SALVADOR, ENERO DEL 2012

INDICE

	Página
I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	2
V. CONCLUSION	2

Señores

CONCEJO MUNICIPAL DE SAN JOSE VILLANUEVA

Período del 1/5/06 al 30/4/09

La Libertad

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial a los Fondos Asignados al Comité de Festejos para la Celebración de Fiestas Patronales de la Municipalidad de San José Villanueva, Departamento de La Libertad, por el Período comprendido del 1 de enero de 2007 al 30 de abril de 2009.

I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN

El examen especial se ha realizado según Orden de Trabajo DASI No 65/2011, de fecha 31 octubre de 2011, atendiendo solicitud del Concejo Municipal de San José Villanueva, departamento de la Libertad, presentada el día 14 de julio de 2009, a la Dirección Administrativa, área Recepción de Documentos, de la Corte de Cuentas de la República.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

a) Objetivos

Objetivo General

- Emitir un informe que contenga los resultados del examen a los Fondos utilizados en la celebración de Fiestas Patronales del Municipio de San José Villanueva, departamento de la Libertad, período del 1 de enero de 2007 al 30 de abril de 2009, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y verificar la aplicación de la normativa interna y externa relacionadas con el área a examinar.

Objetivos específicos

- Confirmar la debida creación del Comité de Festejos.
- Verificar que la asignación de fondos al Comité de Festejos para los periodos relacionados, haya sido debidamente autorizada de acuerdo a la normativa interna de la Municipalidad.
- Comprobar la oportuna liquidación de los fondos entregados al Comité
- Comprobar el debido registro de los fondos.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

a) Alcance

Nuestro examen se realizará al periodo del 1 de enero de 2007 al 30 de abril de 2009, en lo referente a los egresos para la celebración de fiestas patronales del Municipio de San José Villanueva. Departamento de La Libertad.

Determinación de la muestra

Objetivo

Examinar el 100% de los gastos realizados por el Comité de Festejos de Fiestas Patronales del Municipio de San José Villanueva, Departamento de la Libertad, durante el periodo del 1 de enero de 2007 al 30 de Abril de 2009.

Resumen de los procedimientos realizados

1. Verificamos la existencia de actas y acuerdos municipales que autorizan la creación del fondo, manejadores del fondo, y la respectiva fianza de fidelidad.
2. Determinamos si la municipalidad percibió ingresos de fondos por actividades desarrolladas durante la celebración de las fiestas.
3. Verificamos el monto de los ingresos a tesorería en concepto del 5% para la celebración de fiestas patronales.
4. Solicitamos el razonamiento dado para optar por la utilización de fondos para la celebración de fiestas patronales cuya procedencia no es del 5%.
5. Verificamos el debido y oportuno registro de las liquidaciones de gastos presentados por el Comité de Festejos.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados de nuestras pruebas, no revelaron condiciones reportables o instancias de incumplimiento que requieran ser informadas, de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

V. CONCLUSIÓN

Con base a los procedimientos de auditoría realizados en el desarrollo del Examen Especial a los Fondos Asignados al Comité de Festejos para la Celebración de Fiestas Patronales de la Municipalidad de San José Villanueva, Departamento de La Libertad, por el Período comprendido del 1 de enero de

2007 al 30 de abril de 2009, concluimos que en base a los egresos y las aplicaciones contables producto de la utilización de los fondos examinados, la administración aplicó y utilizó razonablemente dichos fondos.

El presente informe, se refiere únicamente al Examen Especial a los Fondos asignados al Conté de Festejos para la celebración de Fiestas Patronales, realizado en la Alcaldía Municipal de San José Villanueva; Departamento de La Libertad, al período del 1 de enero de 2007 al 30 de abril de 2009, el cual fue realizado de acuerdo a la Ley de la Corte de Cuentas de la República, a Normas, Manual y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, por lo tanto no emitimos opinión sobre los Estados Financieros en su conjunto.

5 de enero del 2012.

DIOS UNION LIBERTAD

Dirección de Auditoría Siete



