

#13



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS, DE LA MICRO REGIÓN NORORIENTAL DE MORAZÁN, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2008 AL 30 DE ABRIL DEL 2009.



SAN MIGUEL, FEBRERO DEL 2010

*no hubo
datos*

INDICE

PÁGINA

I. INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN	1
III. RESULTADOS DEL EXAMEN	2
IV. PÁRRAFO ACLARATORIO	2



**Señores
Miembros del Consejo Directivo de la
Microregión Nororiental de Morazán
Presente.**

I. INTRODUCCIÓN

De conformidad al Artículo 195 de la Constitución de la República y a los Artículos 5 y 31 de la Ley de esta Corte y con base a la Orden de Trabajo No. DASM 72/2009, de fecha 5 de noviembre de 2009, hemos practicado Examen Especial a los Ingresos y Gastos de la Microregión Nororiental de Morazán, por el período del 1 de enero del 2008 al 30 de abril del 2009.

II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN

II.1 Objetivo General

Comprobar la veracidad, transparencia, adecuado registro y el cumplimiento de aspectos legales relacionados con la percepción de ingresos y de los gastos realizados, por la Micro región Nororiental de Morazán.

II.2 Objetivos Específicos

- Verificar que las operaciones de ingresos y egresos, estén debidamente registradas.
- Verificar el depósito oportuno de los ingresos percibidos.
- Verificar el cumplimiento legal de las operaciones de ingreso y egresos.
- Examinar las operaciones de transferencias directas a otras personas y entidades.
- Verificar la pertinencia de las operaciones de egresos
- Verificar la existencia, propiedad, registro y uso de los bienes adquiridos durante el período de examen.
- Efectuar seguimiento a la recomendación contenidas en Informe de Examen Especial a los Ingresos y Egresos, por el período del 1 de mayo del 2006 al 31 de diciembre del 2007.



II.3 Alcance del Examen

Nuestro trabajo consistió en efectuar Examen Especial a los Ingresos y Gastos, en la Micro región Nororiental, con sede en el Municipio de Corinto, Departamento de Morazán, por el período del 1 de enero del 2008 al 30 de abril del 2009.

El Examen Especial no incluye ingresos y gastos de los Municipios de Corinto, en el Departamento de Morazán y Lislique, en La Unión, relacionados al Programa Binacional en las Zonas Fronterizas Terrestres de Honduras y El Salvador, a través de convenios firmados por representantes de la Micro región y del Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), por que el destino de la financiación, es para la ejecución de proyectos que no están ubicados en caseríos y cantones de la Asociación.

El Examen Especial, se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

III RESULTADOS DEL EXAMEN

Después de desarrollar los procedimientos de Auditoría, en las áreas de Ingresos y Gastos, de la Micro región Nororiental de Morazán, por el período del 1 de enero del 2008 al 30 de abril del 2009, no encontramos aspectos que afecten en gran medida el control interno y la gestión de la Micro región; sin embargo, las deficiencias menores fueron comunicadas en Carta a la Gerencia, en fecha 28 de enero del 2010.

IV. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere a Examen Especial a los Ingresos y Gastos y comprende la verificación de la percepción, custodia y registro de los ingresos, así como la razonabilidad y pertinencia de los gastos, por el período del 1 de enero del 2008 al 30 de abril del 2009, y ha sido elaborado para comunicarlo al Consejo Directivo de la Micro región Nororiental de Morazán y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 4 de febrero del 2010

DIOS UNIÓN LIBERTAD


**Jefe Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República**

