

4



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL DE INGRESOS,
EGRESOS Y PROYECTOS, REALIZADO A LA
MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO, DEPARTAMENTO
DE SAN MIGUEL, CORRESPONDIENTE AL PERIODO
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DE 2009**



NOVIEMBRE DE 2010

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
I. INTRODUCCIÓN-----	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN -----	1
1. Objetivo General-----	1
2. Objetivos Específicos -----	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS-----	1
1. Alcance del Examen-----	1
2. Resumen de procedimientos aplicados-----	2
III. RESULTADOS DEL EXAMEN-----	3
IV. PARRAFO ACLARATORIO -----	3



Señores
Concejo Municipal de San Antonio
Departamento de San Miguel
Presente.

I. INTRODUCCIÓN

De conformidad con el Art. 195 de la Constitución de la República, Arts. 5 y 31 de la Ley de esta Corte y de conformidad a la Orden de Trabajo No. ORSM- 060/2010 de fecha 30 de septiembre de 2010, hemos efectuado Examen Especial de Ingresos, Egresos y Proyectos de la Municipalidad de San Antonio, Departamento de San Miguel, correspondiente al período del 1 al 30 de abril de 2009.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

1. Objetivo General

Verificar la legalidad de los procedimientos y controles que la Municipalidad de San Antonio, Departamento de San Miguel, ejecutó a través de sus funcionarios y empleados en la percepción y uso de los Ingresos, Egresos y Proyectos.

2 Objetivos Específicos

- Comprobar la veracidad, propiedad, transparencia, registro y el cumplimiento de los aspectos legales de los Ingresos.
- Efectuar una evaluación de los procesos y control de las erogaciones en concepto de Remuneraciones, Adquisición de Bienes y Servicios e Inversión en Bienes Muebles e Inmuebles.
- Comprobar los procesos de Libre Gestión y Licitación de los Proyectos Ejecutados en el periodo examinado, así mismo los ejecutados por administración.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Alcance del Examen

Efectuamos Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos, verificando la documentación de soporte y los registros que amparan las operaciones de la Municipalidad de San Antonio, Departamento de San Miguel, durante el período de examen.



Realizamos nuestro examen con base a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Información Presupuestaria

Presupuestos de Ingresos del 1 al 30 de abril del 2009

SUMARIO DE INGRESOS	PRESUPUESTOS
	ABRIL 2009
Impuestos	\$225.00
Tasas y Derechos	\$886.00
Venta de Bienes y Servicios	\$452.88
Ingresos Financieros y Otros	\$112.50
Transferencias Corrientes	\$17,807.16
Transferencias de Capital	\$53,421.48
Saldos Años Anteriores	\$44,187.82
Total	\$117,092.84

Presupuestos de Egresos del 1 al 30 de abril del 2009

SUMARIO DE EGRESOS	PRESUPUESTOS
	ABRIL 2009
Remuneraciones	\$14,385.14
Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$5,781.14
Gastos Financieros y Otros	\$3,506.88
Transferencias Corrientes	\$962.38
Inversiones en Activos Fijos	\$81,955.42
Amortizaciones de Endeudamiento público	\$10,501.88
Total	\$117,092.84



2. Resumen de procedimientos aplicados

Ingresos:

- Verificar el depósito íntegro y oportuno de los ingresos a los diferentes fondos del municipio.
- Verificar la aplicación correcta de tasas e impuestos municipales.
- Comprobar el cumplimiento de los aspectos legales de los préstamos bancarios.

Egresos:

- Verificar la legalidad de las planillas del personal permanente y eventual.
- Verificar el descuento y traslado oportuno de los descuentos en planillas
- Verificar la legalidad de los procesos y pagos en la adquisición de bienes y servicios.

Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

- Comprobar la existencia de los bienes adquiridos.
- Comprobar el uso adecuado de los recursos FODES.

Proyectos

- Comprobar la existencia física de los proyectos ejecutados.
- Verificar la legalidad de los procesos de libre gestión, licitación, así como los ejecutados por administración.
- Solicitar evaluación técnica a los proyectos.

III. RESULTADOS DEL EXAMEN

En el desarrollo del Examen Especial y conforme a procedimientos y técnicas de auditorías aplicadas, no se identificaron hallazgos de auditoría o asuntos relevantes que ameriten ser reportados.

IV. PARRAFO ACLARATORIO

Este Informe se refiere al Examen Especial de Ingresos, Egresos y Proyectos realizado a la Municipalidad de San Antonio, Departamento de San Miguel, correspondiente al período del 1 al 30 de abril de 2009, y se ha preparado para comunicar al Concejo Municipal y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 11 de noviembre de 2010

DIOS UNION LIBERTAD


Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República

