

#5



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



**CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL**

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN DEL
PRESUPUESTO REALIZADO A LA MUNICIPALIDAD DE
SAN JORGE, DEPARTAMENTO DE SAN MIGUEL,
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01
DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2009**



SAN MIGUEL, MAYO DE 2011

INDICE

CONTENIDO	PAGINA
I. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
II. ALCANCE DEL EXAMEN	1
III. RESULTADOS DEL EXAMEN	3
IV. PARRAFO ACLARATORIO	3



**Señores
Concejo Municipal de San Jorge
Departamento de San Miguel
Presente.**

De conformidad al Art. 195 de la Constitución de la República, Arts. 5 y 31 de la Ley de esta Corte y según Orden de Trabajo No. 007/2011, de fecha 1 de febrero de 2011, hemos efectuado Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de San Jorge, Departamento de San Miguel.

I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Objetivo General

Comprobar el adecuado registro, cumplimiento de los aspectos legales y la veracidad de las operaciones efectuadas en la ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de San Jorge, Departamento de San Miguel

Objetivos Específicos

1. Verificar que las transacciones de la administración municipal se han efectuado de conformidad con las leyes, reglamentos y otras normas aplicables.
2. Comprobar que los ingresos y gastos, son razonables de conformidad ordenanzas, decretos, presupuestos, leyes y otras regulaciones aplicables.
3. Verificar que las Obras de Desarrollo Local fueron ejecutadas de conformidad a lo establecido en la normativa legal y técnica aplicable a la Municipalidad



II. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en efectuar Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de San Jorge, Departamento de San Miguel, correspondiente al período del 1 de enero al 30 de abril de 2009.

Realizamos el Examen Especial de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Procedimientos de Auditoría Aplicados

Ingresos

- Verificamos que los ingresos percibidos sean depositados de forma íntegra y oportuna.

- Comprobamos la elaboración de fórmula 1-ISAM.
- Verificamos que los manejadores de fondos rindan fianza a satisfacción del Concejo.
- Confirmamos que los cobros realizados estén de acuerdo a la normativa legal aplicable.
- Comprobamos la veracidad de las disponibilidades bancarias reflejadas.

Egresos

- Revisamos que los pagos efectuados en remuneraciones se encuentren debidamente legalizados, que los cheques las planillas estén emitidos a nombre del beneficiario; así como el adecuado descuento de beneficios previsionales y retenciones de renta.
- Comprobamos la remisión exacta y oportuna de cotizaciones, aportaciones y retenciones de renta.
- Verificamos que los procesos de compras de bienes y servicios efectuadas con Fondo Municipal y FOES 25%, se realizaron de conformidad a la ley.
- Verificamos que la legalidad de las Reformas del Presupuesto.

Proyectos

- Verificamos la amortización de los empréstitos que posee la Municipalidad con las diferentes instituciones bancarias.
- Verificamos la existencia y autorización de las Reprogramaciones Presupuestarias de egresos por los objetos específicos con signos negativos en el Estado de Ejecución Presupuestaria.
- Verificamos la utilización de los recursos FODES 75%, de conformidad a la respectiva Ley.
- Verificamos la existencia física de los proyectos; así como la legalidad de sus gastos.



Información Presupuestaria

Presupuesto de Ingresos del 1 de enero al 30 de abril de 2009

Rubro presupuestario	Monto
11.- Impuesto	\$ 575.33
12.- Tasas y Derechos	\$ 19,657.61
14.- Venta de Bienes y Servicios	\$ 183.33
15.- Ingresos Financieros Y Otros	\$ 1,098.64
16.- Transferencias Corrientes	\$ 58,251.84
32.- Saldos Años Anteriores	\$ 22,029.39
22.- Transferencias de Capital 75% del FODES	\$ 174,755.52
32.- Saldos de años anteriores	\$ 11,139.47
TOTAL	\$ 287,691.13

Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 30 de abril de 2009

Rubro presupuestario	Monto
51 Remuneraciones	\$ 63,408.07
54 Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 32,216.29
55 Gastos Financieros y Otros	\$ 34,955.67
56 Transferencias Corrientes	\$ 1,733.33
72 Saldos de años anteriores	\$ 2,738.44
61 Inversiones en Activos Fijos	\$ 125,699.00
71 Amortización de Endeudamiento Público	\$ 24,949.48
72 Saldos Años Anteriores	\$ 1,990.85
TOTAL	\$ 287,691.13

III. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

No se encontraron deficiencias que ameriten ser incluidas en el Informe

IV. PARRAFO ACLARATORIO

Las deficiencias menores fueron comunicadas mediante Carta a la Gerencia, de fecha 23 de mayo de 2011

Este Informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, de la Municipalidad de San Jorge, Departamento de San Miguel, correspondiente al período del 01 de enero al 30 de abril de 2009, y se ha preparado para comunicar al Concejo Municipal de San Jorge y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 23 de mayo de 2011

DIOS UNION LIBERTAD


Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República



Chapman