



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL

INFORME EXAMEN ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS



DE LA ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL NORTE DE
MORAZAN, CON SEDE EN EL MUNICIPIO DE
ARAMBALA, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE
2014



SAN MIGUEL, 17 DE ABRIL DE 2015

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
1. Párrafo Introductorio -----	1
2. Objetivos y alcance de la auditoría de Examen Especial -----	1
2.1 Objetivo General -----	1
2.2 Objetivos Específicos -----	1
2.3 Alcance del Examen -----	1
3. Procedimientos de Auditoria Aplicados -----	2
4. Resultados de la Auditoría de Examen Especial -----	3
5. Seguimiento a recomendaciones de auditoría anteriores -----	3
6. Conclusión de la Auditoría de Examen Especial -----	3



**Señores
Junta Directiva
Asociación de Municipios del Norte de Morazán,
con sede en Arambala
Presente.**

1. Párrafo Introdutorio

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- 013/2015 de fecha 17 de febrero de 2015, hemos efectuado Examen Especial de Ingresos y Egresos a la Asociación de Municipios del Norte de Morazán, con sede en el Municipio de Arambala, en el periodo comprendido del 1 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2014.

2. Objetivos y alcance de la auditoría de Examen Especial

2.1 Objetivo General

Comprobar la veracidad de los Ingresos y Egresos, en cumplimiento de los aspectos técnicos y legales que rigen las actividades de la Asociación, durante el periodo comprendido del 01 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2014.

2.2 Objetivos Específicos

- Verificar la legalidad de la percepción de los ingresos de la asociación.
- Evaluar la legalidad, veracidad y pertinencia de los egresos corrientes y de capital.
- Verificar la veracidad, legalidad, pertinencia y registro en el sistema de contabilidad Gubernamental, de los ingresos y egresos.
- Verificar que las adquisiciones y contrataciones realizadas por la asociación, se haya efectuado de acuerdo a lo Normativa legal vigente.
- Verificar que los recursos percibidos, hayan sido utilizados adecuadamente y para los fines previamente programados.

2.3 Alcance del Examen

Efectuamos Examen Especial de Ingresos y Egresos a la Asociación de Municipios del Norte de Morazán, con sede en el Municipio de Arambala, en el periodo comprendido del 1 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2014.



El examen se realizara de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental y Políticas Internas de Auditorías Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Información Presupuestaria

Presupuesto de Ingresos del 1 de mayo de 2010 al 31 de diciembre de 2014¹

RUBRO	PRESUPUESTO DE INGRESOS	2010	2011	2012	2013	TOTAL
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 35,081.60	\$ 69,800.00	\$ 28,000.00	\$160,930.96	\$293,812.56
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 38,236.00	\$ 6,000.00	\$ 10,037.50	\$ 1,000.00	\$ 55,273.50
32	SALDO AÑOS ANTERIORES	\$ 3,744.92	\$ 25,519.32	\$ 27,126.04	\$ 43,304.97	\$ 99,695.25
TOTAL INGRESOS		\$ 77,062.52	\$101,319.32	\$65,163.54	\$205,235.93	\$448,781.31

Presupuesto de Egresos del 1 de mayo de 2010 al 31 de diciembre de 2014¹

RUBRO	PRESUPUESTO DE EGRESOS	2010	2011	2012	2013	TOTAL
51	REMUNERACIONES	\$ 9,531.60	\$ 8,881.46	\$ 10,663.00	\$ 19,803.10	\$ 48,879.16
54	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 28,959.55	\$ 21,760.28	\$ 3,837.90	\$112,849.36	\$167,407.09
55	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 16.95	\$ 9.26	\$ 1,259.84	\$ 1,443.98	\$ 2,730.03
61	INVERSIONES ACTIVOS FIJOS	\$ 318.42	\$ 42,000.00	\$ 20,000.00	\$ 42,102.27	\$104,420.69
63	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 38,236.00	\$ 28,668.32	\$ 5,650.00	\$ 9,700.00	\$ 82,254.32
62	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$0.00	\$0.00	\$ 1,600.00	\$0.00	\$ 1,600.00
72	SALDOS AÑOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00	\$ 22,152.80	\$ 19,337.22	\$ 41,490.02
TOTAL INGRESOS		\$77,062.52	\$101,319.32	\$65,163.54	\$205,235.93	\$448,781.31



¹ La Asociación no elaboro el presupuesto del año 2014

3. Procedimientos de Auditoria Aplicados

Ingresos

- Cuantificamos los ingresos percibidos en concepto de fondos propios y verificamos si lo remesaron a la respectiva cuenta bancaria.
- Cuantificamos los ingresos percibidos en concepto de donaciones por organismos internacionales y verificamos si lo remesaron a la respectiva cuenta bancaria.

- Verificamos las gestiones de cobro de la Mora que tienen las diferentes Municipalidades que integran la Microrregión de los Municipios del Norte de Morazán.

Egresos

- Establecimos una muestra de Planillas de Sueldos y verificamos:
 - a) Que los montos pagados estaban de conformidad con los montos presupuestados,
 - b) La Correcta Aplicación de Retención del Impuesto sobre la renta, ISSS, AFP
- Establezca una muestra de Adquisiciones en Bienes y Servicios y Verifique:
 - a) Que exista documentación de respaldo para los pagos efectuados.
 - b) Que los pagos se hayan realizado por medio de cheques.
 - c) Que exista previsión presupuestaria
- Solicitamos el inventario de Bienes de la Asociación y efectuamos inspección física de estos.
- Verificamos la legalidad de los egresos de la asociación.

4. Resultados de la Auditoría de Examen Especial

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.



5. Seguimiento a recomendaciones de auditoría anteriores

No había recomendaciones de auditorías anteriores para efecto de darle seguimiento.

6. Conclusión de la Auditoría de Examen Especial

Después de haber efectuado los procedimientos de auditorías y considerando las Normas de Auditoría Gubernamental, el Manual de Auditoría Gubernamental, las Políticas de Auditoría Gubernamental, y la Normatividad Técnica y Legal aplicable, concluimos que la Asociación de Municipios del Norte de Morazán, con sede en Arambala, ha cumplido la normativa legal y técnica aplicable a los ingresos y egresos en el periodo de enero de 2010 a diciembre de 2014.

7. Recomendaciones

No se establecieron recomendaciones para este examen especial.

8. Párrafo aclaratorio

Identificamos además otros aspectos que involucran al sistema de control interno y su operación los cuales hemos comunicado a la administración en Carta de Gerencia de fecha 17 de abril de 2015.

Este Informe se refiere al Examen Especial de Ingresos y Egresos a la Asociación de Municipios del Norte de Morazán, con sede en el Municipio de Arambala, en el periodo comprendido del 1 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2014, por lo que no se emite opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y se ha preparado para comunicar al Concejo Municipal y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 17 de abril de 2015

DIOS UNION LIBERTAD



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