



## OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL



### INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

A LA MUNICIPALIDAD DE LOLOTIQUE,  
DEPARTAMENTO DE SAN MIGUEL,  
AL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL  
31 DE AGOSTO DE 2017



**SAN MIGUEL, 09 DE NOVIEMBRE DE 2017**

## INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
1. Párrafo Introductorio	1
2. Objetivos del Examen	1
3. Alcance del Examen	1
4. Procedimientos de Auditoria Aplicados	2
5. Resultados del Examen	2
6. Conclusión del Examen	2
7. Recomendaciones	2
8. Análisis de Informes de Auditoria Interna y Firmas Privadas de Auditoria	2
9. Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores	2
10. Párrafo Aclaratorio	2



**Señores:**  
**Miembros del Concejo Municipal de Lolotique**  
**Departamento de San Miguel**  
**Presente.**

## **1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO**

Con base al Artículo 195 de la Constitución de la República y Artículo 5 numerales 1, 3, 4 y 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, la Dirección Regional San Miguel, según Orden de Trabajo No. ORSM 074/2017, autorizó realizar Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, a la Municipalidad de Lolotique, departamento de San Miguel, al período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2017.

## **2. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

### **2.1 Objetivo General**

Comprobar la legalidad y veracidad de la Ejecución del Presupuesto, en la Municipalidad de Lolotique, Departamento de San Miguel, al período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2017.

### **2.2 Objetivos Específicos**

- a. Examinar y verificar el registro, control de los ingresos percibidos y egresos efectuados por la municipalidad en el período sujeto a examen.
- b. Verificar que los recursos percibidos hayan sido utilizados adecuadamente y para los fines previamente programados.
- c. Verificar que las transacciones realizadas por la municipalidad, se efectuaron de acuerdo a la normativa legal y técnica vigente.
- d. Evaluar El Estado de Ejecución Presupuestaria del período sujeto a examen.
- e. Evaluar los procesos de adquisición y contratación de obras, bienes y servicios.



## **3. ALCANCE DEL EXAMEN**

Hemos realizado Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, a la Municipalidad de Lolotique, Departamento de San Miguel, al período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2017.

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

#### **4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍAS APLICADOS**

- Verificamos si el Concejo elaboró las Políticas de Adquisiciones y Contrataciones durante el año 2017.
- Verificamos la correcta utilización del FODES 75%.
- Verificamos la legalidad de los procesos de las adquisiciones de obras, bienes y servicios.

#### **5. RESULTADOS DEL EXAMEN.**

Como producto del Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto a la Municipalidad de Lolotique, Departamento de San Miguel, al período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2017, no se encontraron observaciones que ameriten ser reportadas.

#### **6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN**

Después de aplicar pruebas de auditoria concluimos que el Concejo Municipal de Lolotique, Departamento de San Miguel, utilizó en forma confiable y transparente sus recursos, así como el cumplimiento de aspectos legales y técnicos relacionados con la ejecución presupuestaria.

#### **7. RECOMENDACIONES**

No se emitieron recomendaciones de auditoría.

#### **8. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA.**

En el caso de los informes de auditoría interna no hubieron condiciones que llamaran nuestra atención y en el caso de firma privada de auditoria externa ésta no se contrató.

#### **9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.**

No se dio seguimiento a las recomendaciones planteadas en el Informe de Auditoría Financiera a la Municipalidad de Lolotique, Departamento de San Miguel, al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, debido a que el Informe a la fecha no se ha emitido.

#### **10. PÁRRAFO ACLARATORIO**

El presente Informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, a la Municipalidad de Lolotique, departamento de San Miguel, al período



comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2017 y ha sido elaborado para comunicarlo al Concejo Municipal de Lolotique y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 09 de noviembre de 2017.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**



**Director Regional de San Miguel**

