DIRECCION REGIONAL DE SAN MIGUEL

INFORME
DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS, EGRESOS, PROYECTOS Y AL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y NORMATIVA APLICABLE EN LA MUNICIPALIDAD DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZAN, AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 30 DE JUNIO DE 2020.

SAN MIGUEL, 26 DE ABRIL DE 2021

INDICE

CONTENIDO PÁGINA

1. PARRAFO INTRODUCTORIO----------1

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ----------1

3. ALCANCE DEL EXAMEN----------1

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS ----------2

5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL----------3

6. CONCLUSION DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL ----------3

7. RECOMENDACIONES----------3

8. ANÁLISIS DE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA----------3

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES--- 6

10. PARRAFO ACLARATORIO ----------6

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION REGIONAL DE SAN MIGUEL
DIRECTOR
EL SALVADOR, C.A.

Señores
Concejo Municipal
Municipalidad de Sensembra,
Departamento de Morazán
Presente.

1. PARRAFO INTRODUCTORIO

De conformidad con el Art. 195 y 207 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-02/2021, de fecha 04 de enero de 2021, hemos efectuado Examen Especial a los Ingresos, Egresos, Proyectos y al cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable en la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, al período comprendido del 01 de enero de 2019 al 30 de junio de 2020.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

2.1 Objetivo General

Verificar la legalidad de los procedimientos y controles que la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, ejecutó a través de sus funcionarios y empleados en la percepción y uso de los Ingresos, Egresos, Proyectos y al cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable en la Municipalidad, en el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 30 de junio de 2020.

2.2 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, Licitación y por Administración de los proyectos y programas ejecutados.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

Efectuamos Examen Especial a los Ingresos, Egresos, Proyectos y al cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable en la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, al período comprendido del 01 de enero de 2019 al 30 de junio de 2020.

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

Información Presupuestaria

Composición del Presupuesto de Ingresos del 01 de enero 2019 al 30 de junio de 2020.

Código Presup.	CUENTA	Presupuesto Actualizado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	Presupuesto Actualizado del 01 de enero al 30 de junio de 2020	Presupuesto Total del Periodo Examinado
11	Impuestos	$ 196.00	$ 97.98	$ 293.98
12	Tasas y Derechos	$ 18,486.00	$ 9,892.92	$ 28,378.92
14	Venta de Bienes y Servicios	$ 4,232.00	$ 2,116.02	$ 6,348.02
15	Ingresos Financieros y Otros	$ 3,218.45	$ 1,609.36	$ 4,827.81
16	Transferencias Corrientes	$ 167,528.76	$ 74,075.75	$ 241,604.51
22	Transferencias de Capital	$ 513,786.29	$ 554,152.61	$ 1067,938.90
32	Saldos Años Anteriores	$ 232,766.51	$ 307,258.20	$ 540,024.71
	Total	$ 940,214.01	$ 949,202.84	$ 1,889,416.85

Composición del Presupuesto de Egresos del 01 de enero 2019 al 30 de junio de 2020.

Código Presup.	Cuenta	Presupuesto Actualizado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	Presupuesto Actualizado del 01 de enero al 30 de junio de 2020	Presupuesto Total del Periodo Examinado
51	Remuneraciones	$ 162,961.01	$ 77,638.50	$ 240,599.51
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	$ 185,240.88	$ 121,317.93	$ 306,558.81
55	Gastos Financieros y Otros	$ 1,948.85	$ 549.98	$ 2,498.83
56	Transferencias Corrientes	$ 25,805.90	$ 19,304.40	$ 45,110.30
61	Inversiones en Activos Fijos	$ 564,257.37	$ 255,765.64	$ 820,023.01
62	Transferencias de Capital	$ -	$ 30,847.29	$ 30,847.29
	TOTAL	$ 940,214.01	$ 505,423.74	$ 1,445,637.75

Nota: de enero a junio 2020 el presupuesto es proporcional

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Ingresos

- ✓ Verificamos el depósito íntegro y oportuno de los ingresos a los diferentes fondos municipales.
- ✓ Comprobamos las disponibilidades bancarias al 30 de junio de 2020.
- ✓ Verificamos la aplicación correcta de tasas e impuestos municipales.
- ✓ Comprobamos el cumplimiento de los aspectos legales de los préstamos bancarios.
- ✓ Verificamos la venta y donación de bienes muebles e inmuebles.

Egresos

- ✓ Verificamos la legalidad de las planillas del personal permanente y eventual.
- ✓ Verificamos el traslado oportuno de los descuentos en planillas.

- ✓ Verificamos la legalidad de los procesos y pagos en la adquisición de bienes y servicios.
- ✓ Comprobamos la existencia de los bienes adquiridos.
- ✓ Comprobamos el uso adecuado de los recursos FODES.
- ✓ Comprobamos el uso adecuado de los recursos obtenidos a través de empréstitos.

Proyectos

- ✓ Comprobamos la existencia física de los proyectos ejecutados.
- ✓ Verificamos la legalidad de los procesos de libre gestión, licitación y administración.
- ✓ Verificamos la legalidad de la adjudicación y contratación de los proyectos.
- ✓ Verificamos la legalidad de los inmuebles en donde se edificaron proyectos.
- ✓ Realizamos evaluación técnica de los proyectos.

5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA 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.

6. CONCLUSION DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.

Al ejecutar los procedimientos de auditoría concluimos que la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, ha realizado con legalidad los procedimientos y controles que ejecuta a través de sus funcionarios y empleados en la percepción y uso de los Ingresos, Egresos y Proyectos establecidos en el Presupuesto, durante el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 30 de junio de 2020.

7. RECOMENDACIONES

Al Concejo Municipal:

7.1 Gestionar los cobros Administrativos y Judiciales de la mora tributaria de los contribuyentes, para recuperar la mora tributaria y evitar su prescripción.

8. ANÁLISIS DE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA.

AUDITORIA INTERNA

La Auditora Interna, realizo cinco exámenes de Auditoria, así:

1. EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA A LOS PROYECTOS EJECUTADOS POR LA MUNICIPALIDAD DE SENSEMBRA, DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2019.

2. EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA A LOS INGRESOS PERCIBIDOS Y A LOS EGRESOS GENERADOS POR LA MUNICIPALIDAD DE SENSEMBRA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2019.

3. EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA A LOS PROYECTOS EJECUTADOS POR LA MUNICIPALIDAD DE SENSEMBRA, DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2019.

4. EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA A LOS INGRESOS PERCIBIDOS Y A LOS EGRESOS GENERADOS POR LA MUNICIPALIDAD DE SENSEMBRA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2020.

5. EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA A LOS FONDOS UTILIZADOS POR LA MUNICIPALIDAD DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZÁN PARA ATENCIÓN DE LA EMERGENCIA SANITARIA COVID-19 EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MAYO DE 2020.

   De los cuales no se retomaron observaciones para examinar en el presente examen debido a que cada uno de ellos no tienen deficiencias de Auditoria.

AUDITORIA EXTERNA

El Informe de Auditoría Financiera "Examen a los Estados Financieros de la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018"; tiene la siguiente recomendación:

No.	Recomendación	Acciones realizadas por la administración	Grado de cumplimiento
1	Al Concejo Municipal: Gire las instrucciones que se estimen pertinentes a fin de que sea diseñado e implementado un Manual de Políticas y Procedimientos, con enfoque en las áreas administrativas, financieras y operativas de la Municipalidad, siendo esta una de las herramientas administrativas, reconocidas dentro de su normativa técnica de control interno.	En nota proporcionada por el Alcalde Municipal con fecha recibida 21 de enero de 2021, manifiesta "que efectivamente se giró instrucciones a los miembros que conforman la Comisión de Actualizaciones del nuevo proyecto de Normas Técnicas a fin de tomar las consideraciones al respecto. Anexo copia enviada a los miembros de la Comisión".	Cumplida

De igual manera se identifico una deficiencia sobre las Depreciaciones de Bienes correspondientes al cierre del año 2018, en los específicos 24199001 Bienes Inmuebles

por la suma de $12,059.99 y 24199019 Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diversos, por la suma de $5,674.63, según detalle:

- **Edificios.**

Descripción del Bien	Fecha de Compra	Valor de Compra	Depreciación 2018 saldos según Cuadros de Depreciación
Casa comunal Barrio El Centro	2014	$ 21,005.75	$ 472.63
Edificio de la Alcaldía Municipal	2016	$ 216,744.13	$ 4,876.74
Casa de la Cultura Municipal	2014	$ 39,258.45	$ 883.32
Salón de Usos Múltiples	2000	$ 30,428.00	$ 684.63
Casa Comunal Municipal El Rodeo	2014	$ 84,917.82	$ 1,910.55
Cementerio Municipal y Cancha	2016	$ 100,526.04	$ 2,261.84
Parque Municipal	2000	$ 43,119.31	$ 970.18
Total, Cuota de Depreciación 2018		**$ 535,999.50**	**$ 12,059.99**

- **Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso.**

Descripción del Bien	Fecha de Compra	Valor de Compra	Depreciación 2018 saldos según Auditoria
6 computadoras HP de escritorio a $1,130.00 cada una (Área Centro de Computo Municipal)	01/06/2017	$ 9,040.00	$ 1,627.20
Copiadora Kiocera (Área Centro de Computo Municipal)	01/06/2017	$ 950.00	$ 171.00
Aire acondicionado, código 8/10/9322 (Área de cocina)	2015	$ 1,144.06	$ 205.93
Aire acondicionado, Mini Split código 9322-10-07 (Área de Archivo)	2015	$ 1,144.06	$ 205.93
Computadora HP, Código 9322-15-008 (Área Cuentas Corrientes)	01/06/2017	$ 1,130.00	$ 203.40
Computadora HP 9322-15-10 (UACI)	16/07/2018	$ 1,346.85	$ 101.01
Aire Acondicionado Conforstar, Código 9322-19-01	2016	$ 735.00	$ 132.30
computadora HP. Código 9322-15-01 (Área de contabilidad)	2016	$ 1,040.00	$ 187.20
Computadora HP Código 9322-15-09 (Auditoria interna)	01/06/2017	$ 1,130.00	$ 203.40
Escritorio Presi con ala Código 9322-02-01 (Área Despacho del Alcalde)	2015	$ 827.51	$ 148.95
Aire Acondicionado Grande, Código 9322-10-03 (Área sala de Espera Arriba y Abajo)	2015	$ 2,279.55	$ 410.32
Aire Acondicionado Grande, Código 9322-10-04 (Área sala de Espera Arriba y Abajo)	2015	$ 2,279.55	$ 410.32
Aire Acondicionado Grande, Código 9322-10-05 (Área sala de Espera Arriba y Abajo)	2015	$ 2,279.55	$ 410.32
Aire Acondicionado Grande, Código 9322-10-06 (Área sala de Espera Arriba y Abajo)	2015	$ 2,279.55	$ 410.32
Helicón código 9322-4501 (Escuela de Música Municipal)	24/08/2018	$ 2,245.50	$ 134.73
6 lonas para canope, código 9322-53-01/06 $750.00 cada una, responsable Concejo Municipal.	jul-18	$ 4,500.00	$ 405.00
Computadoras HP, código 9322-15-11 (Unidad de Medio Ambiente)	16/07/2018	$ 1,346.85	$ 101.01

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN REGIONAL DE SAN MIGUEL
DIRECTOR
EL SALVADOR, C.A.

Descripción del Bien	Fecha de Compra	Valor de Compra	Depreciación 2018 saldos según Auditoria
Aire acondicionado código 9322-10-01 (Sala de Reuniones del Concejo)	2015	$ 1,144.06	$ 206.29
Total, cuota de Depreciación 2018, Bienes Muebles Diversos		**$ 36,842.09**	**$ 5,674.83**
No se identificó cuadros de Depreciación de los Bienes descritos en este cuadro.			

La cual ya fue superada ya que se hicieron las partidas de ajustes en la cuenta 83815001 Depreciación de bienes en uso, no así en la cuenta de Depreciaciones Acumulada, no obstante, se realizarán los respectivos ajustes en 2020.

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.

Con la finalidad de dar seguimiento a recomendaciones de informe de auditoría anterior, solicitamos copia del último informe archivado en la Oficina Regional, relacionado a Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Verificación de Proyectos en la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, al período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018; verificando que dicho informe no contiene recomendaciones.

10. PARRAFO ACLARATORIO.

Este Informe se refiere al Examen Especial a los Ingresos, Egresos, Proyectos y al cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable en la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, al período comprendido del 01 de enero de 2019 al 30 de junio de 2020, 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 de Sensembra y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 26 de abril de 2021

DIOS UNION LIBERTAD

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA DIRECCION REGIONAL DE SAN MIGUEL DIRECTOR EL SALVADOR, C.A.

Dirección Regional de San Miguel
Corte de Cuentas de la República