



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA SIETE

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS, EGRESOS Y PROYECTOS DE LA ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL VALLE DE SAN ANDRES (AMUVASAN) LA LIBERTAD, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

SAN SALVADOR, DICIEMBRE DE 2012.

INDICE

CONTENIDO	No. Pág.
I. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN.....	1
a) Objetivo General.....	1
b) Objetivos Específicos.....	1
c) Alcance del Examen.....	2
II. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS.....	2
III. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	2
IV. ANALISIS DE RESULTADOS DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA.....	2
V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	2
VI. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.....	3

Señores

JUNTA DIRECTIVA

ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL VALLE DE SAN ANDRES

La Libertad

De conformidad al Art. 195 de la Constitución de la República, Arts. 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y Orden de Trabajo No. DASI-51/2012 de fecha 29 de octubre de 2012, hemos realizado Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Asociación de Municipios del Valle de San Andrés (AMUVASAN), Departamento de La Libertad, del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2011.

I. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN

a) Objetivo General

Emitir Informe de examen especial relacionado a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Asociación de Municipios del Valle de San Andrés (AMUVASAN), para el periodo comprendido del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2011, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

b) Objetivos Específicos

- Asegurarnos de que los recursos han sido utilizados para la consecución de los objetivos Institucionales.
- Cerciorarnos de que los egresos efectuados estén debidamente respaldados con su respectiva documentación de soporte.
- Verificar que los ingresos percibidos por la Entidad, estén respaldados en documentos sustentatorios y registrados apropiadamente.
- Investigar si existen resultados de auditoría interna y externa, para analizarlos y retomar situaciones importantes que se hayan detectado.
- Realizar seguimientos al cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Corte de Cuentas de la República en auditorías anteriores.

c) Alcance del Examen

Nuestro trabajo consistió en efectuar un examen especial sobre los controles, registros y documentación de los ingresos, egresos y proyectos de la Asociación de Municipios del Valle de San Andrés (AMUVASAN), correspondiente al período del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2011.

II. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS

- Implementación durante el desarrollo del examen de la codificación de los bienes tanto depreciables como no depreciables propiedad de la entidad.
- Ajuste contable en el registro de bienes depreciables, por valor de \$ 999.00, regularizando así el saldo de la cuenta 24119-004, equipos informáticos.

III. RESULTADOS DEL EXAMEN

Al aplicar nuestras pruebas de cumplimiento a los ingresos, egresos y proyectos de la Asociación de Municipios del Valle de San Andrés (AMUVASAN), durante el periodo del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2011, no identificamos situaciones que deban ser incorporadas al informe de auditoría.

Sin embargo, hemos comunicado al Gerente General, mediante carta de gerencia de fecha 21 de diciembre de 2012, deficiencias menores que al ser atendidas mejoraría la gestión de la Asociación y evitaría que puedan convertirse en hallazgos de auditoría.

IV. ANALISIS DE RESULTADOS DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA

En relación al análisis de los resultados obtenidos en los informes de auditoría interna y de firmas privadas, la Asociación no contó con este tipo de servicios durante el período auditado.

V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

En el Informe de Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de la Asociación de Municipios del Valle de San Andrés, Departamento de la Libertad, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2008, efectuada por la Corte de Cuentas de la República, no se plantean recomendaciones de auditoría, por lo que no se efectuó seguimiento en el presente examen.

VI. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA

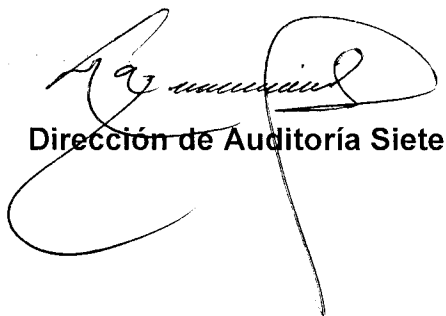
Recomendación No. 1

Recomendamos a la Junta Directiva de la Asociación de Municipios del Valle de San Andrés (AMUVASAN), que a través del Presidente de la misma, gire Instrucciones al Gerente General, para que sea aplicado el descuento del Impuesto sobre la Renta a los pagos que se efectúan por prestación de servicios a la Asociación, por personas naturales sin dependencia laboral.

Este informe se refiere únicamente al examen especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Asociación de Municipios del Valle de San Andrés (AMUVASAN), por el período del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2011, el cual fue realizado de acuerdo a la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Normas, Manual y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental, emitidos por la Corte de Cuentas de la República, por lo tanto no emitimos opinión sobre los estados financieros en su conjunto.

San Salvador, 21 de diciembre de 2012.

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Dirección de Auditoría Siete

