



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



OFICINA REGIONAL SAN MIGUEL

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION
DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE
YAMABAL, DEPARTAMENTO DE MORAZÁN, AL
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE MAYO DE 2012 AL
31 DE DICIEMBRE DE 2013**



SAN MIGUEL, 27 DE NOVIEMBRE DE 2014

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
1. INTRODUCCIÓN-----	1
2. OBJETIVOS DEL EXAMEN -----	1
2.1 Objetivo General-----	1
2.2 Objetivos Específicos -----	1
3. ALCANCE DEL EXAMEN -----	1
4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS-----	2
5. RESULTADOS DEL EXAMEN-----	3
6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIOR-----	3
7. PARRAFO ACLARATORIO -----	3



Señores
Concejo Municipal de Yamabal
Departamento de Morazán
Presente.

1. INTRODUCCIÓN

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- 087/2014 de fecha 1 de septiembre de 2014, hemos efectuado Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de Yamabal, Departamento de Morazán, correspondiente al período del 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

2.1 Objetivo General

Verificar la legalidad de los procedimientos y controles que la Municipalidad de Yamabal, Departamento de Morazán, ejecuta a través de sus funcionarios y empleados en la percepción y uso de los Ingresos, Egresos y Proyectos establecidos en el Presupuesto, en el periodo del 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013.

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 ejecutados.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

Efectuamos Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto, verificando la documentación de soporte y los registros que amparan las operaciones de la Municipalidad de Yamabal, Departamento de Morazán, durante el período de examen. Realizamos nuestro examen con base a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.



Información Presupuestaria

Presupuesto de Ingresos del 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013

SUMARIO DE INGRESOS	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO 2013	TOTAL
Impuestos	\$ 1,550.00	\$ 1,099.00	\$2,649.00
Tasas y Derechos	\$ 24,500.00	\$ 22,314.00	\$46,814.00
Venta de Bienes y Servicios	\$ 5,000.00	\$ 4,399.00	\$9,399.00
Ingresos Financieros Y Otros	\$ 5,575.00	\$ 5,408.00	\$10,983.00
Transferencias Corrientes	\$ 152,644.00	\$ 155,452.00	\$308,096.00
Transferencias de Capital	\$ 1,357,931.99	\$ 1,609,517.00	\$2,967,448.99
Saldos de años anteriores	\$ 651,691.00	\$ 412,103.00	\$1,063,794.00
Total	\$ 2,198,891.99	\$ 2,210,292.00	\$4,409,183.99

Presupuesto de Egresos del 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013

SUMARIO DE EGRESOS	PRESUPUESTO 2012	PRESUPUESTO 2013	TOTAL
Remuneraciones	\$ 130,297.25	\$ 147,412.00	\$277,709.25
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 121,703.65	\$ 117,478.00	\$239,181.65
Gastos Financieros y Otros	\$ 51,752.11	\$ 37,344.00	\$89,096.11
Transferencias Corrientes	\$ 7,392.00	\$ 6,120.00	\$13,512.00
Inversiones en Activos Fijos	\$ 1,790,146.98	\$ 1,785,338.00	\$3,575,484.98
Amortización de Empréstitos	\$ 97,600.00	\$ 116,600.00	\$214,200.00
Total	\$ 2,198,891.99	\$ 2,210,292.00	\$4,409,183.99



4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Ingresos

- Verificamos el depósito íntegro y oportuno de los ingresos a los diferentes fondos municipales.
- Verificamos la aplicación correcta de tasas e impuestos municipales.
- Comprobamos el cumplimiento de los aspectos legales de los préstamos bancarios.

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.

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.

5. RESULTADOS DEL EXAMEN

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. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIOR

El informe de Examen Especial a la ejecución del presupuesto de la Municipalidad de Yamabal, Departamento de Morazán, durante el periodo del 1 de enero de 2011 al 30 de abril de 2012, no contenía recomendaciones para efecto de darle seguimiento.

7. PARRAFO 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 27 de noviembre de 2014.

Este Informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad de Yamabal, Departamento de Morazán, correspondiente al período del 1 de mayo de 2012 al 31 de diciembre de 2013, 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, 27 de noviembre de 2014

DIOS UNION LIBERTAD


Oficina Regional San Miguel
Corte de Cuentas de la República

