



**CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA SIETE**

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

**A LOS INGRESOS, EGRESOS Y PROYECTOS DE
LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE
DESCENTRALIZADA DEL MUNICIPIO DE
JAYAQUE, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD,
POR EL PERIODO DEL 1 DE OCTUBRE DE 2008
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.**

SAN SALVADOR, MAYO DE 2010

INDICE

	PAGINA
I. ANTECEDENTES	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
a) Objetivo General	1
b) Objetivos Específicos	1
III. ALCANCE DEL EXAMEN	1
IV. PRESUPUESTO FINANCIERO	2
V. RESULTADOS DEL EXAMEN	2
VI. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	2
VII. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA	3



SEÑORES
JUNTA DIRECTIVA DE LA EMPRESA MUNICIPAL
DE AGUA POTABLE DESCENTRALIZADA
DEL MUNICIPIO DE JAYAQUE
PERIODOS 2007/2009 Y 2009/2011
PRESENTE.

I. ANTECEDENTES

De conformidad al Artículo 195 de la Constitución de la República, numeral 4°, Artículos 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y según Orden de Trabajo No. DASI 15/2010, hemos realizado Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Empresa Municipal de Agua Potable Descentralizada del Municipio de Jayaque, departamento de La Libertad, por el período del 1 de octubre de 2008 al 31 de diciembre de 2009.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

a) Objetivo General

Emitir un informe de examen especial, sobre la ejecución de los ingresos, egresos e inversiones en obras, de la Empresa Municipal de Agua Potable Descentralizada del Municipio de Jayaque, y la verificación del cumplimiento sobre aspectos de Leyes, Reglamentos y demás Normativa Aplicable.

b) Objetivos Específicos

1. Determinar que las transacciones de ingresos y egresos hubieren sido registradas con oportunidad y clasificadas adecuadamente.
2. Establecer que los ingresos y egresos hubieren sido ejecutados, de acuerdo a la reglamentación legal vigente durante el período de examen y que contaran con su correspondiente documentación de respaldo.
3. Establecer que todas las adquisiciones y contrataciones realizadas, se hayan efectuado cumpliendo con la normativa aplicable.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro examen consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a evaluar la legalidad en la percepción de los ingresos, erogación de fondos, durante el período del 1 de octubre de 2008 al 31 de diciembre de 2009.

IV. PRESUPUESTO FINANCIERO

El Presupuesto de Ingresos y Egresos correspondiente al período del 1 de octubre de 2008 al 31 de diciembre de 2009, es el siguiente:

PRESUPUESTO DEL 31 DE OCTUBRE DE 2008 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

CONCEPTO	OCT./DIC.2008	ENE./DIC.2009	TOTAL
INGRESOS			
SUMINISTRO DE AGUA POTABLE	\$12,600.00	\$63,502.08	\$76,102.08
OTROS SERVICIOS	\$1,229.58	\$6,683.68	\$7,913.26
MULTAS E INTERESES	\$84.00	\$25.00	\$109.00
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$6.00	\$24.00	\$30.00
	\$13,919.58	\$70,234.76	\$84,154.34
EGRESOS			
GASTOS DE ADMINISTRACION			
REMUNERACIONES	\$3,082.50	\$14,140.00	\$17,222.50
GASTOS DE OPERACIÓN			
REMUNERACIONES	\$4,812.50	\$21,060.00	\$25,872.50
GASTOS DE VENTA			
ENERGIA ELECTRICA	\$6,000.00	\$35,000.00	\$41,000.00
OTROS			
IMPREVISTOS	\$24.58	\$34.76	\$59.34
	\$13,919.58	\$70,234.76	\$84,154.34

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Hemos realizado el examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable, de que las operaciones examinadas están libres de errores importantes y de incumplimientos significativos.

Basados nuestros resultados del examen, las operaciones de Ingresos y Egresos realizadas por la Empresa Municipal de Agua Potable Descentralizada del Municipio de Jayaque, del período del 1 de octubre de 2008 al 31 de diciembre de 2009, cumplen en todos los aspectos importantes con las leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables; no existiendo condiciones reportables.

VI. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Del informe de Examen Especial Sobre la Inversión en la Ejecución de la Planta de Bombeo; la Facturación del Suministro de Agua Potable y la Conformación de la Junta Directiva de la Empresa Municipal de Agua Potable

Descentralizada de Municipio de Jayaque, por el 1 de enero al 30 de septiembre de 2008, realizado por la Corte de Cuentas de la República, verificamos que la recomendación contenida en el informe fue cumplida. Habiéndose comunicado su cumplimiento en nota dirigida al Presidente de la Junta Directiva, REF-DA7-EMA-06-2010 de fecha 28 de abril de 2010.

VII. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA

En relación a informes de auditorias interna, la empresa no posee auditor interno; y por parte de firmas privadas no se efectuó auditoría.

Este informe se refiere al Examen Especial realizado a los Ingresos, Egresos y Proyectos de la Empresa Municipal de Agua Potable Descentralizada del Municipio de Jayaque, Departamento de La Libertad, por el período del 1 de octubre de 2008 al 31 de diciembre de 2009, de acuerdo a la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Normas, Manuales y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por esta Corte, por lo tanto no emitimos opinión a los Estados Financieros de esta entidad.

28 de mayo de 2010.

DIOS, UNION, LIBERTAD


Dirección de Auditoría Siete

