



**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA,  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**DEPTO. DE LA PAZ**



**9 de marzo de 2015**

**RESPETABLES MIEMBROS DEL  
HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL**

**Dr. Francisco Salvador Hirezi**

**Presente**

**Ref. Presentación del primer informe auditoria especial preliminar (borrador) sobre la Verificación de 17 proyectos de 47 ejecutados en el periodo 2013 con fondos FODES 75% y con préstamos internos. Examen practicado entre los meses de diciembre 2014 y febrero 2015**

Respetables Miembros reciban un cordial saludo, deseando que las labores cotidianas se desarrollen en compañía de todos los miembros que forman el Concejo Municipal.

Por medio de la presente les envié el primer informe de auditoría especial preliminar (borrador); examen practicado a los proyectos ejecutados con fondos FODES 75% y prestamos internos, dando continuidad a las actividades del 2014, las cuales se incluyen en el Plan Anual Operativo 2015.

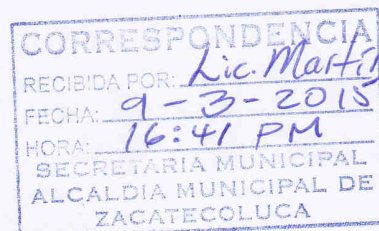
La auditoría se ejecutó siguiendo los lineamientos que establecen las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, Edición 2014 emitidas por la Corte de Cuentas de la República

En el presente documento se reportan dos recomendaciones las cuales corresponden a la falta de legalización de documentos y elaboración de carpetas técnicas.

Deficiencias que deben ser subsanadas en el menor tiempo, para una mejor eficiencia en el control interno.

**Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado**  
Auditor Interno

C.C: Gte. Financiero y Gte. General





**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA,  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ,**



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**Primer Informe Preliminar (Borrador)**

**Verificación de 17 proyectos de 47  
ejecutados en el periodo 2013 con  
fondos FODES 75% y con préstamos  
internos, de los cuales se examinaron  
los respaldos, con sus diferentes  
atributos del procesos de compras de  
bienes y servicios, su legalización y  
registro contable**

**Periodo de enero a diciembre del 2013  
Examen practicado entre los meses  
de diciembre a febrero de 2015**



**Zacatecoluca, 9 de marzo de 2015**



## PRIMER INFORME PRELIMINAR (BORRADOR)

Auditoria Especial, verificación de 17 proyectos de 47 ejecutados en el periodo 2013 con fondos FODES 75% y préstamos internos; examinando, registros contables, legalización de la documentación y la aplicación de las Leyes en los procesos de compras de bienes y servicios pro la UACI. Periodo de enero a diciembre del 2013. Examen practicado en los meses de diciembre de 2014 a febrero de 2015.

### INDICE

CONTENIDO	Nº DE PAG.
I. INTRODUCCION	2
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	2
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
A) ALCANCE DEL EXAMEN	
B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS	
IV. DETALLE DE PROYECTOS EJECUTADOS CON FONDOS FODES 75%, PRESTAMOS INTERNOS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS, PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2013	4
V. DETALLE DE PROYECTOS Y MONTOS EXAMINADOS, FONDOS FODES 75% Y CON PRESTAMOS INTERNOS, PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2013	7
VI. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LOS EGRESOS SOBRE LA EJECUCION DE LOS PROYECTOS, FONDOS FODES 75% Y CON PRESTAMOS INTERNOS SOBRE LAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS Y OTROS EN EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2013	9
A) LOGROS OBSERVADOS	
B) HALLAZGOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	
VII. CONCLUSION DE LA AUDITORIA PRACTICADA	12

## **I. INTRODUCCION**

De conformidad al mandato legal que le confiere, el Art.106 del Código Municipal, a las unidades de auditoría interna, la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, en su art. 34 inc. 2º; Las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, Edición 2014, las Normas Técnicas de Control Interno Especificas, entre otras leyes del estado y; el Plan Anual Operativo 2015, presentado a la Administración Municipal de Zacatecoluca, he practicado examen Especial a 17 proyectos, equivalentes a un monto de \$1,975,287.23; representando en términos porcentuales 59.76% de un total ejecutado por la municipalidad de 47 proyectos, equivalentes a un monto de \$3,305,383.07 entre fondos FODES 75% y prestamos internos, verificado y examinando que todos los documentos de respaldos cumplan con lo que dictan las Normas Legales y Principios Gubernamentales: siendo Código Tributario, Ley del IVA, Ley y Reglamento de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios conocidos como ley del FODES, la Ley LACAP, Código Municipal, entre otras normas aplicables a la municipalidad. Dando continuidad a nuestro plan de Trabajo del presente año por el periodo de enero a diciembre de 2013.

## **II. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

- A) Que los ingresos del FODES se registren de forma separada en las cuentas bancaras.
- B) Que los descuentos aplicados por ISDEM, estén de conformidad a los acuerdos municipales.
- C) Que las erogaciones efectuadas por el periodo en examen, estén respaldadas con sus documentos, facturas, recibos, acuerdos y otros.
- D) Verificar que se está cumpliendo con los controles mínimos establecidos en la N.T.C.I.E. sobre la custodia, erogaciones y manejo adecuado del efectivo.
- E) Verificar que las compras y contrataciones de bienes y servicios realizados por la UACI, cumplan con lo que determinan los artículos de la Ley LACAP.
- F) Verificar que los egresos han sido registrados por la contabilidad en el tiempo que ocurrieron los hechos económicos; y que se aplicaron correctamente las leyes tributarias, Renta e IVA, respectivamente, entre otras normas aplicables a la municipalidad.

## **III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

### **A) ALCANCE DEL EXAMEN**

Realizamos nuestro examen de conformidad a las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, Edición 2014, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica; publicadas en el Diario Oficial N° 25, Tomo N° 402, de fecha 7 de febrero de 2014, estas normas establecen que deberá planificarse el trabajo, ejercer una supervisión y control de las auditoria y dejar evidenciado para sustentar nuestras conclusiones para luego comunicar los resultados.



El periodo en revisión comprendió recopilar la información documental sobre los proyectos ejecutados en dicho periodo, siendo el detalle de los montos y nombres de los proyectos; separar cuales fueron con fondos FODES 75% y cuales con Prestamos Internos. De tales proyectos se tomó una muestra equivalente a 17 la cual fue revisada contablemente en un 100%, no así las Carpetas Técnicas, de las cuales fui informado por la UACI, que se está recopilando la documentación. Entre la documentación examinada esta: los comprobantes de respaldo sobre los cheques emitidos en esas fechas; efectuando las sumas y restas en su caso por dichos respaldos y verificando el cumplimiento de las leyes FODES, tributarias y municipales, como su aplicación contable en las partidas de diario del Subsistema Gubernamental. Esta auditoría fue practicada entre las fechas del mes de diciembre 2014 a febrero de 2015.

#### **B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

1. Se Solicito al Departamento de Contabilidad, Tesorería, Secretaria y a la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional proporcionar los archivos que amparan o resguardan los documentos de egresos, de los fondos FODES, y prestamos internos, partidas de diario, los expedientes por las compras y contrataciones de bienes y servicios; entre otra información para su verificación.
2. Determine el Alcance y la base de la prueba a examinar, de 47 proyectos registrados según datos contables, examinando en un 100% a 17 proyectos ejecutados durante el periodo de enero a diciembre de 2013.
3. Verifique las compras y contrataciones de bienes y servicios realizados por la UACI en 17 proyectos, examinando los documentos contables anexados a los egresos; determiné que a esas fechas del examen los departamentos de Proyectos y la UACI, se encuentran recopilando la documentación; imposibilitando ser verificadas.
4. Me cercioré que los respaldos de los egresos o cheques emitidos cuenten con los sellos y firmas de los funcionarios correspondientes, determinando que existen en su mayoría falta de legalizar la documentación.
5. Verifique la correlatividad y fechas de cada cheque emitido, en las que se determina que están correctos, según registro de tesorería.
6. Comprobé la existencia de proyectos que pasan del periodo 2013.
7. Me cerciore, de que por cada cheque emitido contara con sus anexo o respaldos, facturas, recibos en su caso; acuerdos y partida contable, en el archivo correspondientes, determinando que existen aplicaciones erróneas de acuerdo al Catalogo autorizado por Hacienda.
8. Revise asimismo que los comprobantes, facturas, recibos y otros cumplan con las disposiciones tributarias actuales; determinando en algunos casos la no aplicación de la normativa legal; que no es relevante.
9. Revise y verifique el cumplimiento de la Ley LACAP, respecto a las cotizaciones a proveedores por comparas de bienes y servicios mayores a los 10 y 20 salarios mínimos Art. 40 y 41 y su reformas; siendo adecuada su aplicación.



**IV. DETALLE DE PROYECTOS EJECUTADOS CON FONDOS FODES 75%, Y  
PRESTAMOS INTERNOS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS, PERIODO DE  
ENERO A DICIEMBRE DE 2013**

Nombre de la cuenta	Nº de cheques	Cheques Anulados	Cheques Efectivos	Monto
<b>PROY. Nº 1</b> DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2013 Cta. 150142663 Banco Hipotecario	85	8	77	\$430,030.15
<b>PROY. Nº 2</b> PROGRAMA DE ATENCION A LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD 2013 Cta. 150142671 Banco Hipotecario	158	6	152	\$50,135.48
<b>PROY. Nº 3</b> FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE PROYECTO PARA EL PLAN OPERATIVO DE RECUPERACION Y ORDENAMIENTO DEL AREA COMERCIAL DE ZACATECOLUCA Cta. 10000003008146	7	0	7	\$2,996.70
<b>PROY. Nº 4</b> REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLES URBANAS Y RURALES DE ZACATECOLUCA 2013 Cta. 150142698 Banco Hipotecario	89	5	84	\$21,288.33
<b>PROY. Nº 5</b> FESTEJOS PATRONALES DE BARRIOS, COLONIA Y COMUNIDADES RURALES 2013 Cta. 150142701 Banco Hipotecario	34	5	29	\$6,193.85
<b>PROY. Nº 6</b> PROGRAMA DE EQUIDAD DE GENERO 2013 Cta. 150142710, banco Hipotecario	132	8	124	\$27,092.23
<b>PROY. Nº 7</b> REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PUBLICO 2013 Cta. 150142680, Banco Hipotecario	8	0	8	\$7,344.65
<b>PROY. Nº 8</b> PROGRAMA DE ATENCION A LA CULTURA Y DEPORTE 2013 Cta. 150142736, Banco Hipotecario	287	19	268	\$72,112.02
<b>PROY. Nº 9</b> REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TERRACERIA 2013 Cta. 150142728, Banco Hipotecario	161	9	152	\$59,853.44
<b>PROY. Nº 10</b> PROGRAMA DE APOYO A PERSONAS Y COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS 2013 Cta. 150142744, Banco Hipotecario	172	7	165	\$60,191.59
<b>PROY. Nº 11</b> PROGRAMA DE ATENCION MEDIA COMUNITARIA 2013 Cta. 150142752, Banco Hipotecario	195	11	184	\$60,438.92
<b>PROY. Nº 12</b> PROGRAMA DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL 2013 Cta. 150142760, Banco Hipotecario	176	39	137	\$45,441.79
<b>PROY. Nº 13</b> READECUACION DE INMUEBLES PARA ALBERGAR A COMERCIANTES Cta. 10000003007965, Banco Promerica	436	41	395	\$512,077.92
<b>PROYECTO 14</b> , CONTRAPARTIDA PERFORACION DE POZO PARA LA INTRODUCCION DE AGUA POTABLE EN CANTON ULAPA, BANCO PROMERICA 1000003007966	1	0	1	\$1,272.78
<b>PROY. Nº 15</b> ENLACE DE LOS SISTEMAS DE FACTURACION DE LA DISTRIBUIDORA DELSUR S.A.DE C.V. Y DE LA MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA, PARA EL COBRO DE TASAS EN EL RECIBO DE ELECTRICIDAD Cta.10000003007967, Banco Promerica	51	2	49	\$21,627.75
<b>PROY. Nº 16</b> PAGO DE DEUDA A PROVEEDORES 2013 Cta. 150142779, Banco Hipotecario	3	0	3	\$118,975.25
<b>PROY. Nº 17</b> PROGRAMA DE FOMENTO Y RESCATE DE PRINCIPIOS Y VALORES 2013 Cta. 150142930, Banco Hipotecario	140	11	129	\$23,069.93
<b>PROY. Nº 18</b> MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA, CONTRAPARTIDA PATI Cta. 150142981, Banco Hipotecario	129	10	119	\$35,777.31
<b>PROYEC. 19</b> MUNICIPIO ZACATECOLUCA / FISDL / PATI / ADMINISTRACION CTA. 150142990 Monto desembolsado \$ 22,600	77	2	75	\$22,600.00
<b>PROY. Nº 20</b> AMZ INSTALACION DE SISTEMA DE VENTILACION EN EL MERCADO 1 Y 2 Cta. 10000003008170, Banco Promerica	11	1	10	\$23,144.28



<b>PROY. N° 21</b> SANEAMIENTO AMBIENTAL Y MANTENIMIENTO DE ESPACIOS PUBLICOS 2013 Cta. 150143007, Banco Hipotecario	86	4	82	\$20,132.29
<b>PROY. N° 22</b> CENTRO DE FORMACION VOCACIONAL COLONIA LA ESPERANZA N° 2 Cta. 150143015, Banco Hipotecario	76	9	67	\$12,365.67
<b>PROY. N° 23</b> CONTRAPARTIDA INTRODUCCION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN COM. ANABELLA 1 Y2 Cta. 10000003008177, Banco Promerica	274	12	262	\$48,758.46
<b>PROY. N° 24</b> BALASTEADO Y CONFORMACION DE RASANTE COMUNIDAD EL PAPAYO Cta. 10000003008178 Bco. Promerica	18	2	16	\$4,704.16
<b>PROY. N° 25</b> AMZ ADQUISICION DE INMUEBLES 2013 Cta. 10000003008179 Bco. Promerica	8	0	8	\$218,579.02
<b>PROY. N° 26</b> AMZ REMODELACION Y CONSTRUCCION DE OFICINAS Cta. 100000-03008377 Bco. Promerica	28	0	28	\$6,868.90
<b>PROY. N° 27</b> AMZ, PLAN OPERATIVO DE DESMONTAJE Y TRASLADO DE COMERCIANTES FASE II Cta. 100000-03008303 Bco. Promerica	323	26	297	\$185,408.31
<b>PROY. N° 28</b> READECUACION DE INMUEBLE ETAPA 2 Cta. 100000-03008304 Bco. Promerica	212	9	203	\$93,985.78
<b>PROYEC. 29</b> AMZ, FISDL/PFGL/ AMPLIACION DE TENDIDO ELECTRICO EN CANTON PENITENTE ABAJO CTA. 150143244 Bco. Hipotecario	5	0	5	\$19,096.34
<b>PROYEC. 30</b> AMZ, FISDL/PFGL/ INTRODUCCION DE ENERGIA ELECTRICA EN CASERIO LOS APARICIOS, CANTON EL ESPINO ARRIBA. CTA.150143252 Bco. H.	5	0	5	\$21,505.85
<b>PROYEC. 31</b> AMZ, FISDL/PFGL/ AMPLIACION DE TENDIDO ELECTRICO EN LOTIFICACION SAN ANTONIO ICHANMICHEN Cta. 150143260 Bco. Hipotecario.	5	0	5	\$18,198.35
<b>PROYEC. 32</b> AMZ, FSDI/PFGL/ REMODELACION Y EQUIPAMIENTO DE CANCHA DE FUTBOL DE COLONIA LA ESPERANZA N°2. Cta.150143279 Bco. Hipotecario.	6	0	6	\$74,026.60
<b>PROY. N° 33</b> AMZ, READECUACION DE INMUEBLES PARA ALBERGAR A COMERCIANTES FASE III Cta. 10000003008306 Bco. Promerica	145	5	140	\$222,173.44
<b>PROY. N° 34</b> AMZ, MEJORAMIENTO DE CALLES URBANAS DEL CENTRO HISTORICO DE ZACATECOLUCA Cta. 10000003008319 Bco. Prom	39	1	38	\$86,442.60
<b>PROY. N° 35</b> AMZ, SEÑALIZACION DE VIAS PARA EL ORDENAMIENTO DEL TRANSPORTE PUBLICO EN EL CASCO URBANO DE ZACATECOLUCA Cta. 10000003008320 Bco. Promerica	3	0	3	\$36,229.09
<b>PROY. N° 36</b> ATENCION DE EMERGENCIAS 2013 Cta. 10000003008324 Bco. Promerica	7	7	7	\$1,151.51
<b>PROY. N° 37</b> CONTRAPARTIDA CONVENIO PRESTAMO DE MAQUINARIA ENTRE EL MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS TRANSPORTE Y DE VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO Y EL MUNICIPIO DE VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO Y EL MUNICIPIO DE ZACATECOLUCA Cta. 10000003008325 Bco. Promerica	24	0	24	\$19,995.51
<b>PROY. N° 38</b> AMZ EQUIPAMIENTO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS 2013 Cta. 10000003008326 Bco. Promerica	11	0	11	\$15,130.28
<b>PROYEC. 39</b> ZACATECOLUCA/FISDL/IP/AT. Cta.150143643 Bco. Hipotecario. Monto desembolsado \$4,476.46	18	4	14	\$4,476.46
<b>PROYEC. 40</b> AMZ, ZACATECOLUCA/FISDL/IP/EQUIPAMIENTO PRODUCTIVO. Cta. 150143651 Bco. Hipotecario. Monto desembolsado \$7,484.39	25	5	20	\$7,484.39
<b>PROYEC. 41</b> AMZ, MUNICIPIO ZACATECOLUCA FISDL / PATI / Administración. Cta. 150143708 Bco. Hipotecario. Monto desembolsado \$9,947.65	33	0	33	\$9,947.65
<b>PROY. N° 42</b> AMZ, MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA, CONTRAPARTIDA PATI Cta. 150143716 Bco. Hipotecario	48	0	48	\$17,148.27
<b>PROY. N° 43</b> AMZ, READECUACION DE INMUEBLES FASE IV Cta. 10000003008765 Bco. Promerica	111	12	99	\$163,366.76



<b>PROY. N° 44</b> AMZ, FESTEJOS PATRONALES 2013 Cta.10000003008710 Bco. Promerica	120	8	112	\$85,659.42
<b>PROY. N° 45</b> AMZ, ADQUISICION DE INMUEBLES MUNICIPALES 2013-2 Cta. 10000003008711 Bco. Promerica	6	0	6	\$75,515.36
<b>PROY. N° 46</b> AMZ REHABILITACION DE PLAZA CULTURAL DOCTOR NICOLAS PEÑA Cta. 10000003008712 Bco. Promerica	70	9	61	\$123,121.27
<b>PROYECTO 47,</b> ACCIONES COMPLEMENTARIAS PARA ORDENAMIENTO DEL CENTRO HISTORICO Y F. D.M. 10000003008713	139	6	133	\$51,481.81
<b>PROY. N° 48</b> FESTEJOS PATRONALES 2013-2 Cta. 10000003008714 Bco. Promerica	124	4	120	\$60,765.15
<b>TOTAL DE FONDOS Y CHEQUES</b>	<b>4,321</b>	<b>307</b>	<b>4,014</b>	<b>\$3,305,383.07</b>

- A) Montos de proyectos ejecutados con fondos FODES 75% registrados en cuentas bancarias del Hipotecario **\$1.437,204.02**  
B) y prestamos internos **\$1.868,179.05**, registrados en cuentas del banco Promerica

Algunos de estos proyectos continúan su ejecución para el año 2014.

#### TRANSFERENCIAS ISDEM FONDOS FODES Y DESCUENTOS 2013

Fecha 2013	Ingresos 75%	Ingresos 25%	Total Ingresos	Destos. Netos	Dep. Liquido 75%	Dep. Liquido 25%	Fechas Deposito
Enero	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$72,190.26	\$113,106.85	\$54,497.71	15/02/2013
Febrero	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$70,439.26	\$113,106.85	\$56,248.71	15/03/2013
Marzo	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$68,589.26	\$113,106.85	\$58,098.71	15/04/2013
Abril	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$66,780.67	\$114,915.44	\$58,098.71	16/05/2013
Mayo	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$66,780.67	\$114,915.44	\$58,098.71	14/06/2013
Junio	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$73,270.67	\$112,106.44	\$54,417.71	12/07/2013
Julio	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$69,889.67	\$112,106.44	\$57,798.71	15/08/2013
Agosto	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$79,500.54	\$102,195.57	\$58,098.71	16/09/2013
Septiembre	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$79,800.54	\$102,195.57	\$57,798.71	16/10/2013
Octubre	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$82,120.54	\$102,195.57	\$55,478.71	16/11/2013
Noviembre	\$179,846.11	\$59,948.71	\$239,794.82	\$82,172.10	\$105,942.37	\$51,680.35	13/12/2013
Diciembre	\$179,846.08	\$59,948.70	\$239,794.78	\$81,272.10	\$105,942.34	\$52,580.34	14/01/2014
<b>TOTALES</b>	<b>\$2158,153.29</b>	<b>\$719,384.51</b>	<b>\$2877,537.80</b>	<b>\$892,806.28</b>	<b>\$1311,835.73</b>	<b>\$672,895.79</b>	

#### RESUMEN APLICACIÓN DE LOS DESCUENTOS Y COMPRAS FODES-ISDEM Año 2013

Institución Crediticia	Descuentos FODES 75% de Enero a Diciembre 2013
Comisiones Prestamos	\$7,066.65
Caja de Crédito de San Ignacio	\$19,822.60
Caja de Crédito de Zacatecoluca	\$72,775.02



Caja de Crédito de Usulután	\$89,591.90
Primer Banco de los Trabajadores	\$94,502.80
Caja de Crédito de San Vicente	\$150,336.26
Caja de Crédito de Santiago Nonualco	\$84,225.96
Caja de Crédito de San Martín	\$45,540.24
Banco Izalqueño de los Trabajadores	\$55,516.08
BTS, R.L. DE C.V.	\$61,951.92
Caja de Crédito de Sonsonate	\$38,688.00
Caja de Crédito de Zacatecoluca	\$32,238.12
Caja de Crédito de Ahuachapán	\$19,663.00
Caja de Crédito Concepción Batres	\$31,593.31
Caja de Crédito de Tonacatepeque	\$11,365.96
Caja de Crédito de San Martín	\$4,800.68
Caja de Crédito de Santiago Nonualco	\$2,400.34
Caja de Crédito de Sonsonate	\$11,198.50
BTS, R.L. DE C.V.	\$6,220.22
Caja de Crédito de Chalchuapa	\$6,820.00
<b>Sub-total de los descuentos de FODES ISDEM 75%</b>	<b>\$846,317.56</b>
<b>Compras y Aportes</b>	<b>Del 25% FODES-ISDEM</b>
Compras de Especies Municipales	\$14,452.00
Cuota Afiliación a COMURES	\$14,400.00
Descuento CDA	\$7,800.00
Comisión por Préstamos OIP(Préstamos)	\$67.88
1- Caja de Crédito de Soyapango	\$9,601.34
2- Caja de Crédito de Sonsonate	\$167.50
<b>Sub-total Descuentos 25%</b>	<b>\$46,488.72</b>
<b>TOTAL DE DESCUENTOS</b>	<b>\$892,806.28</b>

**V. DETALLE PROYECTOS Y MONTOS EXAMINADOS, FONDOS FODES 75% Y PRESTAMOS INTERNO, COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS Y OTROS, PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2013.**

De conformidad a la muestra determinada por medio de la información contable, se practicó auditoria a los egresos de 17 proyectos, examinando y dando cumplimiento al control interno institucional, verificando y examinando los anexos sobre los cheques emitidos según documentación de respaldos contable; no así los expedientes que lleva la UACI, en relación a las compras de bienes y servicios, y carpetas técnicas, ya que tal como se me informó la



información y documentos está siendo recopilados por los responsables de proyectos y la UACI misma,

N°	Nombre de la cuenta	N° de cheques emitidos	Cheques Anulados	Cheques Efectivos	Monto
1	PROY. N° 1 DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2013 Cta. 150142663 Banco Hipotecario	85	8	77	\$430,030.15
2	PROY. N° 2 PROGRAMA DE ATENCION A LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD 2013 Cta. 150142671 Banco Hipotecario	158	6	152	\$50,135.48
3	PROY. N° 4 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLES URBANAS Y RURALES DE ZACATECOLUCA 2013 Cta. 150142698 Banco Hipotecario	89	5	84	\$21,288.33
4	PROY. N° 5 5% FIESTAS PATRONALES 2012 Cta. 150139620 Banco Hipotecario	7	0	7	\$95,500.00
5	PROY. N° 6 PROGRAMA DE EQUIDAD DE GENERO 2013 Cta. 150142710, banco Hipotecario	132	8	124	\$27,092.23
6	PROY. N° 8 PROGRAMA DE ATENCION A LA CULTURA Y DEPORTE 2013 Cta. 150142736, Banco Hipotecario	287	19	268	\$72,112.02
7	PROY. N° 9 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TERRACERIA 2013 Cta. 150142728, Banco Hipotecario	161	9	152	\$59,853.44
8	PROY. N° 10 PROGRAMA DE APOYO A PERSONAS Y COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS 2013 Cta. 150142744, Banco Hipotecario	172	7	165	\$60,191.59
9	PROY. N° 11 PROGRAMA DE ATENCION MEDIA COMUNITARIA 2013 Cta. 150142752, Banco Hipotecario	195	11	184	\$60,438.92
10	PROY. N° 12 PROGRAMA DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL 2013 Cta. 150142760, Banco Hipotecario	176	39	137	\$45,441.79
11	PROY. N° 13 READECUACION DE INMUEBLES PARA ALBERGAR A COMERCIANTES Cta. 10000003007965, Banco Promerica	436	41	395	\$512,077.92
12	PROY. N° 15 ENLACE DE LOS SISTEMAS DE FACTURACION DE LA DISTRIBUIDORA DELSUR S.A.DE C.V. Y DE LA MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA, PARA EL COBRO DE TASAS EN EL RECIBO DE ELECTRICIDAD Cta.10000003007967, Banco Promerica	51	2	49	\$21,627.75
13	PROY. N° 16 PAGO DE DEUDA A PROVEEDORES 2013 Cta. 150142779, Banco Hipotecario	3	0	3	\$118,975.25
14	PROY. N° 20 AMZ INSTALACION DE SISTEMA DE VENTILACION EN EL MERCADO 1 Y 2 Cta. 10000003008170, Banco Promerica	11	1	10	\$23,144.28
15	PROY. N° 21 SANEAMIENTO AMBIENTAL Y MANTENIMIENTO DE ESPACIOS PUBLICOS 2013 Cta. 150143007, Banco Hipotecario	86	4	82	\$20,132.29
16	PROY. N° 23 CONTRAPARTIDA INTRODUCCION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN COM. ANABELLA 1 Y2 Cta. 10000003008177, Banco Promerica	274	12	262	\$48,758.46
17	PROY. N° 25 AMZ ADQUISICION DE INMUEBLES 2013 Cta. 10000003008179 Bco. Promerica	8	0	8	\$218,579.02



18	PROY. N° 27 AMZ, PLAN OPERATIVO DE DESMONTAJE Y TRASLADO DE COMERCIANTES FASE II Cta. 100000-03008303 Bco. Promerica	323	26	297	\$185,408.31
	<b>Total montos examinados</b>	<b>2,654</b>	<b>198</b>	<b>2,456</b>	<b>\$1,975,287.23</b>

**V. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LOS EGRESOS SOBRE LA EJECUCION DE LOS PROYECTOS, FONDOS 75 % Y PRESTAMOS INTERNO, COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS Y OTROS, PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2013.**

**A) LOGROS OBSERVADOS**

Como resultados del examen de la auditoría practicada a los egresos efectuados por el periodo del 2013, de la Gestión Municipal de la Alcaldía de Zacatecoluca; menciono los logros alcanzados en la ejecución de obras, viales y de infraestructuras, funcionamiento y programas sociales, de los cuales se movilizaron más de tres millones de dólares (\$3.305,383.07) en términos generales; llevando bienestar, salud e higiene, mejoramiento a la infraestructura de albergues a comerciantes de los mercados del sector informal y mejor beneficio a la población del municipio; despeje de vías del Centro Histórico; entre otros proyectos directos e indirectos a las comunidades como es la electrificación y mejoramientos del alumbrado público de la zona rural por lo que concluyo que ha sido una muy excelente labor en la administración de los recursos económicos-financieros desarrollados en el periodo 2013

**HALLAZGOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL**

De conformidad al Control Interno operativo y financiero; determino algunas deficiencias no menos importantes de las cuales pueden debilitar el buen funcionamiento y efectividad de la administración en los registros de los recursos y presentación de la información y manejo de los mismos, los cuales creo necesario reportarles para tomar las medidas correctivas en el menor tiempo posibles, girando las instrucciones a quien corresponda.

Enumeramos a continuación algunas deficiencias determinadas sobre la auditoría practicada.

**B.) 1. Respecto a las erogaciones del FODES 75% y Prestamos Internos según documentos de respaldo, no están elaboradas las carpetas técnicas.**

**Condición:**

Tal como me informó la UACI, los responsables de los proyectos están recopilando la información y documentación para completar las respectivas carpetas técnicas.



**Criterio:**

**Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Municipalidad**, establecen en el art. 61 "Los documentos que soportan los registros de una operación contable, contendrán datos suficiente que faciliten el análisis posterior sobre la veracidad y legalidad de la transacción: además contará con su debida autorización y cumplirá con lo establecido en el art. 19 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado.

Y el **Código Municipal** determina en el art. 91, lo siguiente:

"Art. 91.- Las erogaciones de fondos deberán ser acordadas previamente por el Concejo, las que serán comunicadas al tesorero para efectos de pago, salvo los gastos fijos debidamente consignados en el presupuesto municipal aprobado, que no necesitarán la autorización del Concejo. "

**Causa:**

a) El departamento responsable no elabora oportunamente las carpetas técnicas destinadas a medir los montos a utilizar en la ejecución de los proyectos.

**Efecto:**

La falta de la documentación, limita a la Auditoría Interna verificar con certeza la autorización dada al Tesorero para la erogación de fondos.

**Recomendación.**

Que el Honorable Concejo Municipal, gire instrucciones a Proyectos y a la UACI para que elaboren y respalden con las carpetas técnicas y documentos respectivos las erogaciones efectuadas en la ejecución de las obras y proyectos sociales realizados durante el periodo de 2013. Ambos departamentos deben contar con el archivo de los acuerdos originales proveídos por el Secretario Municipal; proceso que deberá ser considerado en los manuales de procedimientos de la Institución.

**2. Egresos sin Legalizar por un monto de \$ 1.131,201.65****Condición:**

Tal como comprobé al examinar la documentación contable y respaldo de los egresos, en los 17 proyectos faltan en su mayoría las firmas del "DESE" Y "VISTO BUENO" de los funcionarios municipales; la que presento a continuación.

Nº C.	Nº Y NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO SIN LEGALIZAR
1	PROY. Nº 1 DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2013	\$ 221,797.86
2	PROY. Nº 2 PROGRAMA DE ATENCION A LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD 2013	\$ 41,483.96
3	PROY. Nº 4 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLES URBANAS Y RURALES DE ZACATECOLUCA 2013	\$ 18,499.21
4	PROY. Nº 6 PROGRAMA DE EQUIDAD DE GENERO 2013	\$ 20,800.52
5	PROY. Nº 8 PROGRAMA DE ATENCION A LA CULTURA Y DEPORTE 2013	\$ 27,959.20
6	PROY. Nº 9 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TERRACERIA 2013	\$ 23,445.87
7	PROY. Nº 10 PROGRAMA DE APOYO A PERSONAS Y COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS 2013	\$ 44,631.64
8	PROY. Nº 11 PROGRAMA DE ATENCION MEDIA COMUNITARIA 2013	\$ 47,566.70



9	PROY. N° 12 PROGRAMA DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL 2013	\$ 11,928.49
10	PROY. N° 13 READECUACION DE INMUEBLES PARA ALBERGAR A COMERCIANTES	\$ 215,536.48
11	PROY. N° 15 ENLACE DE LOS SISTEMAS DE FACTURACION DE LA DISTRIBUIDORA DELSUR S.A.DE C.V. Y DE LA MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA, PARA EL COBRO DE TASAS EN EL RECIBO DE ELECTRICIDAD	\$ 12,834.00
12	PROY. N° 16 PAGO DE DEUDA A PROVEEDORES 2013	\$ 118,975.25
13	PROY. N° 20 AMZ INSTALACION DE SISTEMA DE VENTILACION EN EL MERCADO 1 Y 2	\$ 3,505.51
14	PROY. N° 21 SANEAMIENTO AMBIENTAL Y MANTENIMIENTO DE ESPACIOS PUBLICOS 2013	\$ 2,862.08
15	PROY. N° 23 CONTRAPARTIDA INTRODUCCION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN COM. ANABELLA 1 Y2	\$ 40,616.03
16	PROY. N° 25 AMZ ADQUISICION DE INMUEBLES 2013	\$ 218,579.02
17	PROY. N° 27 AMZ, PLAN OPERATIVO DE DESMONTAJE Y TRASLADO DE COMERCIANTES FASE II	\$ 60,179.83
TOTAL		\$ 1,131,201.65

### Criterio:

**Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Municipalidad**, establecen en el art. 61 "Los documentos que soportan los registros de una operación contable, contendrán datos suficiente que faciliten el análisis posterior sobre la veracidad y legalidad de la transacción: además contará con su debida autorización y cumplirá con lo establecido en el art. 19 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado.

Y el **Código Municipal** determina en el art. 91, lo siguiente:

"Art. 91.- Las erogaciones de fondos deberán ser acordadas previamente por el Concejo, las que serán comunicadas al tesorero para efectos de pago, salvo los gastos fijos debidamente consignados en el presupuesto municipal aprobado, que no necesitarán la autorización del Concejo. "

**El código Municipal** en el Art. 86.-"El municipio tendrá un tesorero, a cuyo cargo estará la recaudación y custodia de los fondos municipales y la ejecución de los pagos respectivos.  
(7)

Para que sean de legítimo abono los pagos hechos por los Tesoreros o por los que hagan sus veces, deberán estar los recibos firmados por los recipientes u otras personas a su ruego si no supieren o no pudieren firmar, y contendrán **"EL VISTO BUENO"** del Síndico Municipal y el **"DESE"** del Alcalde, con el sello correspondiente, en su caso. (7)

### Causa:

No se tiene la práctica permanente de la legalización de los egresos.; dificultando a la Auditoría Interna complementar el proceso de verificación oportunamente.

### Efecto:

No permite verificar con certeza la autorización dada al Tesorero por parte de los funcionarios responsables, situación que prohíbe a Contabilidad procesar la información en Subsistema de Contabilidad Gubernamental.



**Recomendación.**

Que la Gerencia General, de seguimiento a los procesos establecidos en los manuales de procedimientos de Tesorería, se coordinen los responsables y funcionarios antes de efectuar los pagos. En los pagos ya realizados de este informe, Tesorería y la UACI deben presentar las erogaciones y respaldos para que Alcalde y Síndico estampen sus firmas.

**VII. CONCLUSION DE LA AUDITORIA PRATICADA.**

Como resultado final de nuestro trabajo efectuado, podemos concluir que el manejo de los recursos económicos-financieros y materiales fueron administrados de forma adecuada y aceptable por la actual gestión municipal; ya que la población que habita en el municipio, como en las zonas rurales han manifestado su respaldo y aceptación al trabajo y servicio puesto en obras por el Honorable Concejo Municipal, correspondiente al periodo 2013.

Respecto a la contabilización y procesamiento de las operaciones no se pudo determinar qué proyectos han sido liquidados contablemente, ya algunos continuaron en el año 2014; y a la fecha del presente informe no se tuvo acceso a los estados financieros.

Este primer informe ha sido elaborado atendiendo al Plan de Trabajo 2015, dando seguimiento a las operaciones que realiza la municipalidad y sirve para conocimiento del Honorable Concejo, y no va dirigido a ningún empleado; teniendo el único propósito de mejorar los controles internos implantado por la institución.

Esperando contar con el apoyo y desempeño a la labor, me suscribo de ustedes; no sin antes solicitarles girar las instrucciones precisas a quien corresponda para que dé el seguimiento a las recomendaciones planteadas.

Zacatecoluca, 09 de marzo de 2015



**Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado**  
Auditor Interno

