



## **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

# **INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL A REVISION DE LIBRO DE ACTAS Y ACUERDOS MUNICIPALES, DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO DE MARIA, DEPARTAMENTO DE USULUTAN, PERIODO DEL 01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2022.**

**SANTIAGO DE MARIA,07 DE OCTUBRE DE 2022.**

## INDICE

| <b>CONTENIDO</b>   | <b>PÁGINA</b> |
|--|---------------|
| I.- Párrafo Introdutorio.  | 3             |
| II.- Objetivos de la Auditoria   | 3-4           |
| III.- Alcance del Examen   | 4             |
| IV - Resumen de Procedimientos de Auditoría Aplicados  | 4             |
| V.- Principales realizaciones y logros de los exámenes especiales de Aspectos Operacionales o de gestión | 4 -5          |
| VI.- Resultados de la Auditoría  | 5             |
| VII.- Seguimiento a Recomendaciones de Auditoria Anteriores  | 5-6           |
| VIII.- Recomendación de Auditoría  | 6             |
| IX.- Conclusión  | 6             |
| X.- Párrafo Aclaratorio  | 6             |

Sres. Alcalde y Concejo Municipal Plural.  
Alcaldía Municipal de Santiago de María.  
Departamento de Usulután.  
Presente.

## **I.- PARRAFO INTRODUCTORIO:**

El presente Examen Especial deriva según el Plan de Trabajo de Auditoría Interna, presentado a la Corte de Cuentas el 29 de Septiembre de 2021, de acuerdo al Artículo 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, y de conformidad a **Orden de Trabajo No. SANTIAGO DE MARIACI2022-9121-05**, de fecha 01 de Agosto de 2022, se encomendó realizar “EXAMEN ESPECIAL A REVISION DE LIBRO DE ACTAS Y ACUERDOS MUNICIPALES, DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO DE MARIA, DEPARTAMENTO DE USULUTAN, al periodo comprendido del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2021 y del 01 de Enero al 31 de Agosto de 2022”, realización de la auditoría del 01 al 31 de Agosto y del 01 al 30 de Septiembre de 2022, y la Normativa aplicable vigente sobre el funcionamiento de la Municipalidad, durante el periodo sujeto a examen.

## **II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

### **Objetivo General**

Realizar Examen Especial a Revisión Libro de Atas y Acuerdos Municipales de la Municipalidad de Santiago de María, Departamento de Usulután, al periodo comprendido del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2021 y del 01 de Enero al 31 de Agosto de 2022.

### **Objetivos Específicos:**

- a) Emitir un Informe que contenga los resultados del Examen efectuado a

la Revisión de Libro de Actas y Acuerdos Municipales durante el periodo auditado por la entidad.

- b) Determinar la Legalidad y veracidad de los Acuerdos emitidos.
- c) Verificar que cada egreso lleve el Acuerdo Municipal.

### **III.- Alcance del Examen**

Realizamos Examen Especial a Revisión de Libro de Actas y Acuerdos Municipales de la Municipalidad de Santiago de María, Departamento de Usulután, al periodo comprendido del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2021 y del 01 de Enero al 31 de Agosto de 2022, realización de la de la auditoria del 01 al 31 de Agosto y del 01 al 30 de Septiembre de 2022, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, aplicando pruebas de cumplimiento con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría y que responden a nuestros objetivos.

### **IV.- Resumen de Procedimientos de Auditoría aplicados:**

Los principales Procedimientos de Auditoría desarrollados para la ejecución del examen fueron los siguientes:

- Analizamos documentos o evidencia obtenida durante la investigación del examen.
- Verificamos el Libro de Actas y Acuerdos..

### **V.- Principales realizaciones y logros del Examen Especial de aspectos operacionales de Gestión.**

**Dentro de los logros obtenidos en el desarrollo del Examen Especial, se mencionan:**

- ✓ El Secretario Municipal, lleva impreso el Libro de Actas y Acuerdos de la Municipalidad.

- ✓ Se lleva Asistencia de Reuniones de los Concejales.

## **VI.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA.**

Durante la realización del examen auditado, no hubieron deficiencias, por lo que en el muestreo realizado de la Revisión de Libro de Actas y Acuerdos, los egresos llevan impreso el número de Acta y Acuerdo, falta agregar acuerdo.

## **VII.- SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES:**

Se efectuó seguimiento a recomendaciones de auditoría del Informe referente a Examen Especial a los Ingresos, Egresos, Proyectos y al Cumplimiento Leyes y Normativa Aplicable a la Municipalidad de Santiago de María, Departamento de Usulután, por el periodo del 01 de Enero al 30 de Abril de 2021, y verificación de Denuncia de Participación Ciudadana con referencia DPC-161-2020, el cual contiene cuatro recomendación, la cual es la siguiente:

### **Al Concejo Municipal:**

#### **Recomendación No. 1**

1.- Cumplir con las recomendaciones emitidas por la Corte de Cuentas de la República **Cumplida.**

#### **Recomendación No. 2**

2.- Contratar los Servicios de Auditoria Interna, para ejercer el control, la vigilancia y la fiscalización de los ingresos, gastos y bienes municipales. **Cumplida.**

#### **Recomendación No. 3**

3.- Cumplir con los compromisos financieros en tiempo, para evitar recargos por pagos extemporáneos. **No Cumplida.**

#### **Recomendación No. 4**

4.- Enterar la Retenciones del Impuesto sobre la Renta al Ministerio de Hacienda. **No Cumplida.**

## **VIII.- RECOMENDACIONES DE AUDITORIA:**

Lo anterior genera incumplimiento a la Normativa Técnica y Legal, así como posibles observaciones a la Municipalidad.

Superando estas deficiencias se evitarán futuras observaciones por parte de la Corte de Cuentas de la República.

## **IX.- CONCLUSIÓN.**

Después de aplicar pruebas de auditoria concluimos que el Concejo Municipal de Santiago de María, Departamento de Usulután, a dado cumplimiento a los aspectos legales y técnicos en el registro de las Actas y Acuerdos Municipales de la Municipalidad, al periodo del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2021 y del 01 de Enero al 31 de Agosto de 2022, salvo por las deficiencias encontradas.

## **X.- PÁRRAFO ACLARATORIO**

El presente Informe se refiere al Examen Especial a la Revisión de Libro de Actas y Acuerdos Municipales de la Municipalidad de Santiago de María, Departamento de Usulután. Al periodo comprendido del 01 de Mayo al 31 de Diciembre de 2021 y del 01 de Enero al 31 de Agosto de 2022, y ha sido elaborado para comunicarlo al Consejo y Alcalde de Santiago de María y Corte de Cuentas de la República.

Santiago de María, 07 de Octubre de 2022.

DIOS, UNION, LIBERTAD

Unidad de Auditoria Interna  
**Alcaldía de Santiago de María.**