



# ALCALDÍA MUNICIPAL DE EL CARMEN DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN



**Señores  
Concejo Municipal de El Carmen  
Presente**

## **I. INTRODUCCION**

El Concejo Municipal de el Carmen Cuscatlán, considerando la necesidad de los pobladores o visitantes que solicitan la prestación del servicio sanitario, tomó la decisión de construir, unos servicios sanitarios en el parque Central de municipio. Por el monto del proyecto, este se ejecutó en la modalidad de administración.

Por tanto la Unidad de Auditoria Interna, de acuerdo al Plan Anual de Trabajo, el cual responde a las funciones establecidas en el art. 106 del código municipal y que consiste en: "ejercer el control, la vigilancia y la fiscalización de los ingresos, gastos y bienes municipales". Asimismo lo establecido en el articulo 34 inciso dos de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica ejecutó el examen especial a los gastos del proyecto CONSTRUCCION DE SERVICIOS SANITARIOS PUBLICOS EN EL PARQUE MUNICIPAL.

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

### **a. Objetivo General**

Examinar las erogaciones del proyecto CONSTRUCCION DE SERVICIOS SANITARIOS PUBLICOS EN EL PARQUE MUNICIPAL, para verificar el cumplimiento de la normativa legal aplicable, la exactitud de las cifras del gasto, y emitir un informe como resultado del examen especial practicado.

### **b. Específicos**

*J* Evaluar si la ejecución del Proyecto se actuó de conformidad a los procedimientos establecidos en la ley LACAP, cuando fue necesario, (firma de contratos, exigencias de garantías, ordenes de compra, etc.)

*J* Verificar si el Concejo Municipal, autorizó, por medio de acuerdos sus decisiones relacionada a la ejecución del proyecto.

*J* Verificar que la documentación que respalda las erogaciones del proyecto, este debidamente legalizada.

### **III. ALCANCE DEL EXAMEN**

Este examen especial esta diseñado para ser practicado al proyecto CONSTRUCCION DE SERVICIOS SANITARIOS PUBLICOS EN EL PARQUE MUNICIPAL. Se examinará toda la documentación de soporte del gasto relacionada al proyecto a fin de lograr los objetivos planteados para este examen especial.

#### **Periodo:**

El periodo que abarca el examen especial es del: Del 21 de septiembre del 2012 al 13 de enero de 2013. Los procedimientos aplicados constituyen un examen efectuado de acuerdo a Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable a dicho examen.

### **IV. RESUMEN DE LOS PRINCIPALES PROCEDIMIENTO A APLICADOS**

- Verificación de los procesos de compra ejecutados en el proyecto.
- Verificación de la existencia de los acuerdos municipales necesarios, en la ejecución del proyecto.
- Verificación y cálculos de valores en los comprobantes contables.
- Verificación de la correcta legalización y contabilización de los comprobantes de egresos del proyecto objeto de examen

### **V. RESULTADOS OBTENIDOS.**

Al concluir el examen especial, no se detectaron situaciones que llamaran la atención del auditor para ser incluidas en este informe.

### **VI. Recomendaciones**

Al no encontrar situaciones reportables, no se emiten recomendaciones.

### **VII. CONCLUSION.**

Al aplicar los procedimientos de auditorias, diseñados para el logro de los objetivos planteados para el examen especial, se concluye que se ha dado cumplimiento a la normativa legal aplicable, y los valores de la documentación comprobatoria del gasto, están libre de errores.

### **VIII. PARRAFO ACLARATORIO**

El presente informe se refiere únicamente al Examen Especial a los gastos del proyecto CONSTRUCCION DE SERVICIOS SANITARIOS PUBLICOS EN EL PARQUE MUNICIPAL.

Este Informe está preparado para comunicar al Concejo Municipal de El Carmen. Departamento de Cuscatlán y para ser enviado a la Oficina Regional de San Vicente de la Corte de Cuentas de la República.

El Carmen Cuscatlán, 28 septiembre de 2015.