



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



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**Segundo Informe de Auditoria
DEFINITIVO**

**Verificación de la ejecución de 14
proyectos y Programas Sociales, de 56
Registrados y erogados por la
Tesorería Municipal; ejecutados en el
periodo 2016-2017 con fondos FODES
75%, Propios y con préstamos internos,
de los cuales se examinaron los
respaldos, con sus diferentes atributos
del proceso de compras de bienes y
servicios, su legalización y registro
contable**

**Periodo de enero a diciembre del 2016
continuando en enero a febrero 2017
Examen practicado entre los meses
de abril a junio de 2018**

Zacatecoluca, 31 de julio de 2018

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 2016, las Normas Técnicas de Control Interno Especificas, normativas e instrumentos internos de la municipalidad, entre otras leyes del estado y; el Plan Anual Operativo 2018, he practicado examen Especial a 14 proyectos y programas sociales, equivalentes a un monto de egresos de \$655,447.30; que representa en términos porcentuales 31.71% de un total erogado para el año 2016 y 2017 de \$2.066,728.31; que corresponden a 56 proyectos y programas sociales; entre los fondos autorizados están del FODES 75%, fondos propios y prestamos internos.

El examen que consistió en verificar y examinar, 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, decretos legislativos, entre otras normas aplicables a la municipalidad. Dando continuidad a nuestro plan de Trabajo del presente año.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

- A) Que los ingresos del FODES se registren de forma separada en las cuentas bancarias.
- 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; y que las autoridades designaron a los respectivos administradores.
- 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, y prestaciones sociales ISSS respectivamente, entre otras normas aplicables a la municipalidad.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

A) ALCANCE DEL EXAMEN

Realicé el examen de conformidad a las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, Edición 2016, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica; publicadas en el Diario Oficial Nº 58, Tomo Nº 410, de fecha 31 de marzo de 2016, estas normas establecen que deberá planificarse el trabajo, ejercer una supervisión y control de las auditoria y dejar evidenciado para sustentar nuestras conclusiones y 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 y programas sociales; separar cuales fueron con fondos FODES 75%, con Prestamos Internos y fondos propios, (o sea lo que se recibe de los contribuyentes y particulares). De tales proyectos y programas sociales se tomó una muestra equivalente a 14 proyectos, la cual fue revisada contablemente en un 100%, junto con los expedientes de la UACI. 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, LACAP, tributarias y municipales, como su aplicación contable en las partidas de diario del Subsistema Gubernamental. Esta auditoría fue practicada entre las fechas de abril a junio de 2018

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 propios, 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 56 proyectos y programas sociales autorizados, en especial las erogaciones con fondos FODES 75% y propios; verificando 14 de ellos; por el periodo de enero a diciembre de 2016 y su continuación en 2017 (enero y febrero).
3. Verifique los respaldos por compras y contrataciones de bienes y servicios realizados por la UACI en 14 proyectos y programa sociales, examinando los documentos facturas y recibos y la partida de diario anexados a los egresos, entre otros de mayor y menor importancia.
4. Me cercioré que los respaldos de los egresos o cheques emitidos cuenten con su legalización el DESE y VISTO BUENO, determinando que en su mayoría lo cumplen.
5. Verifique la correlatividad y fechas de cada cheque emitido, en las que se determina que están correctos, según registro de tesorería, aquellos no encontrado serán reportados a Tesorería.
6. Comprobé la existencia de proyectos que pasan del periodo 2016, y examine su documentación.
7. Revise asimismo que los comprobantes, facturas, recibos y otros cumplan con las disposiciones tributarias actuales.
8. Revise y verifique el cumplimiento de la Ley LACAP, respecto a las cotizaciones a proveedores por compras de bienes y servicios mayores a los 20 y 160 salarios mínimos Art. 40 y 41 y sus reformas.(\$251.70)
9. Me reuní con empleados y Jefaturas designados por el Concejo Municipal como Administradores y Supervisores de proyectos y programas sociales y les informe de la auditoria a practicar, antes y después, señalándoles los artículos de Ley aplicables; denotándoles que faltantes documentos e informes en los expedientes por los montos asignados y erogados; **los cuales serán señalados en la presente auditoria, en caso de no ser superados.**

IV. DETALLE DE PROYECTOS Y PROGRAMAS SOCIALES EJECUTADOS CON FONDOS FODES 75%, PRESTAMOS INTERNOS Y FONDOS PROPIOS. PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016 Y CONTINUADOS EN 2017

N°	NOMBRE DEL PROYECTO	FUENTE DE FIN.	ABONOS	CARGOS	SALDO	OBSERVACIONES
1	AMZ.FUNCIONAMIENTO DE SISTEMA DE VIDEOVIGILANCIA CON TECNOLOGIA IP EN LA CIUDAD DE ZACATECOLUCA, 2016	FONDO GENERAL	\$24,460.00	\$24,018.70	\$441.30	Con mov. En enero remesa \$117.52 y \$477.52 de gastos.
2	AMZ FORTALECIMIENTO A LA UNIDAD DE DESARROLLO URBANO 2016	FONDO GENERAL	\$29,050.10	\$28,565.20	\$484.90	Con mov. En enero remesa \$286.16 y \$716.16 de gastos saldo \$ 54.9 al 31 de enero. En abril se remesa \$137.40 y se eroga \$ 192.30 en calzado. Quedando a \$0.00
3	AMZ PROGRAMA DE ATENCION MEDICA COMUNITARIA 2016	FODES 75%	\$85,418.96	\$84,619.94	\$799.02	Con mov. En enero gastos de \$769.20 , saldo \$29.82, reintegrándolo el 22-09-2017 a FODES 75%.
4	AMZ, PROGRAMA DE ATENCION A LA CULTURA Y EL DEPORTE 2016	FODES 75%	\$89,185.86	\$87,765.76	\$1,420.10	Mantine mov. En enero y febrero 17 quedando con en saldo de \$ 491.79, reintegrándolo el 22-09-2017 a FODES 75%.
5	AMZ PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL TERRITORIAL 2016	FODES 75%	\$20,433.34	\$16,256.10	\$4,177.24	Con mov. En enero \$464.13 de gastos saldo \$ 3,713.11 reintegrandolo el 27-01-2017 a FODES 75%.
6	AMZ DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2016-2	FODES 75%	\$203,781.08	\$202,986.98	\$794.10	Con mov. En enero remesa \$17,675.93 y \$ 18,470.03. Quedando a \$0.00
7	AMZ PROGRAMA DE EQUIDAD DE GENERO 2016	FODES 75%	\$33,050.00	\$13,117.80	\$19,932.20	Con mov. En enero \$ 1,062.00, saldo \$ 18,870.20; reintegrandolo el 26-01-2017 a FODES 75%. Saldo ch. 7473190 emitido 30-03-2016 a nombre Froilan Melendez.
8	AMZ REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE TERRACERIA 2016	FODES 75%	\$44,033.75	\$42,655.44	\$1,378.31	Con mov. En enero \$82.42 de gastos saldo \$ 1,295.89 al 31 de enero. En marzo se remesa \$3,001.25; saldo al 31 de marzo \$ 4,295.14. Reintegrandolo el 22-09-2017 a FODES 75%.
9	AMZ, PROGRAMA DE GESTION INTEGRAL DE RIESGOS 2016	FODES 75%	\$24,999.96	\$21,064.14	\$3,935.82	Con mov. En enero \$3,176.65 de gastos saldo \$ 759.27 reintegrandolo el 03-02-2017 a FODES 75%.
10	AMZ PROGRAMA DE SANEAMIENTO AMBIENTAL 2016	FODES 75%	\$20,728.84	\$16,993.09	\$3,735.75	Con mov. En enero \$3,731.12 de gastos saldo \$ 4.63. en Abril remesan \$28.97, nvo saldo \$33.60, con lo cual se compró 8 pares de guantes. Quedando a \$0.00
11	AMZ PROGRAMA DE FOMENTO Y RESCATE DE PRINCIPIOS Y VALORES 2016	FODES 75%	\$18,333.37	\$16,643.11	\$1,690.26	Con mov. En enero y febrero \$603.21 de gastos saldo \$1,087.05; Reintegrándolo el 22-09-2017 a FODES 75%.
12	AMZ PROGRAMA DE APOYO A LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE ZACATECOLUCA	FODES 75%	\$23,453.31	\$9,704.31	\$13,749.00	Con mov. En enero \$54.44 de gastos saldo \$13,645.56; Reintegrándolo el 26-01-2017 a FODES 75%.

13	AMZ PROGRAMA DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL 2016	FODES 75%	\$30,301.07	\$22,435.70	\$7,865.37	Con mov. En enero \$2,370.35 de gastos saldo \$5,495.02; Reintegrándolo el 27-01-2017 a FODES 75%.
14	AMZ ESCUELA MUNICIPAL DE FUTBOL 2016	FODES 75%	\$37,090.00	\$34,663.55	\$2,426.45	Con mov. En enero \$302.60 de gastos saldo \$2,123.85; Reintegrándolo el 22-09-2017 a FODES 75%.
15	AMZ FONDO DE EMERGENCIA DE GESTION INTEGRAL DE RIESGOS 2016	FODES 75%	\$1,600.00	\$2.20	\$1,597.80	Saldo reintegrado el 13-02-2017 a FODES 75%
16	AMZ PAVIMENTACION CALLE PRINCIPAL COLONIA EL PEDREGAL #1 2016	FODES 75%	\$100.00	\$2.20	\$97.80	Solo se tiene el Estado Bco. de febrero 2016; según libros no hubo movimientos
17	AMZ APOYO A CLUBES DEPORTIVOS 2016	FONDO GENERAL	\$45,620.00	\$45,606.70	\$13.30	sin movimientos durante el año 2017
18	AMZ, ATENCION A ESPACIOS PUBLICOS	FONDO GENERAL	\$9,570.04	\$9,545.16	\$24.88	Con mov.de enero a abril remesas \$ 4,581.03 y gastos de \$ 4,513.83 saldo \$92.08.
19	AMZ, MEJORAMIENTO DE CAMARAS 2016	FONDO GENERAL	\$100.00	\$100.00	\$0.00	Solo se utilizo de de enero a marzo 2016, reintegrando un saldo de \$ 97.80 al FDO. GRAL. El 14 de 03-2016
20	LEGALIZACION DE INMUEBLES 2016	FONDO GENERAL	\$6,618.06	\$5,365.85	\$1,252.21	Durante el 2016 tuvo mov. De febrero a octubre y sin movimientos durante el año 2017
21	AMZ CENTRO DE FORMACION VOCACIONAL COLONIA LA ESPERANZA N° 2 2016	FONDO GENERAL	\$21,080.51	\$20,687.96	\$392.55	Con mov, de enero a bril \$308.80 en gastos. Nvo. Saldo \$83.75. Esta bco. a abril 2017
22	AMZ, PAGO DE DEUDA A PROVEEDORES 2016	FODES 75%	\$84,483.86	\$84,483.85	\$0.01	Con mov. En enero y febrero de 2016 y en 2017 sin movimiento.
23	AMZ, CONTRAPARTIDA CONVENIO CON CORDES EN EL MARCO DE LA EJECUCION DE ACCIONES DE CONFIANZA	FODES 75%	\$3,667.53	\$3,662.53	\$5.00	Con mov. En enero a marzo de 2016 y en 2017 sin movimiento.
24	AMZ, EQUIPAMIENTO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS 2016	FONDO GENERAL	\$20,707.00	\$20,473.00	\$234.00	Con mov. En enero remesa \$ 397.33 y gastos de \$ 397.33. Nuevo saldo \$234.00
25	AMZ, FUNCIONAMIENTO DE COMPLEJO DE MERCADOS 2016	FDO. PROPIOS	\$17,251.00	\$16,725.68	\$525.32	Con mov. En enero y febrero \$4,117.33 en remesas y \$4,593.33 gastos saldo \$49.32.
26	AMZ, PROGRAMA DE APOYO A PERSONAS Y COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS 2016	FDO. PROPIOS	\$14,465.80	\$14,410.88	\$54.92	Con estados de bco. hasta octubre 2016
27	AMZ, PROGRAMA DE GESTION, COOPERACION Y APOYO AL PLAN ESTRATEGICO PARTICIPATIVO 2016	FDO. PROPIOS	\$6,623.36	\$6,537.27	\$86.09	Con mov. De enero a marzo \$ 3,326.36 en remesas y \$3,412.45 en gastos, quedando un saldo de \$ 0.00
28	AMZ, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLES URBANAS Y RURALES 2016	FODES 75%	\$40,000.00	\$29,043.80	\$10,956.20	Con mov. En enero \$607.31 de gastos saldo \$10,348.89; Reintegrándolo el 03-02-2017 a FODES 75%.
29	AMZ, MEJORAMIENTO DE CAMARAS 2016	PRESTAMO 2014	\$9,754.00	\$8,586.28	\$1,167.72	Con mov. En enero \$50.00 de gastos; Nuevo saldo \$1,117.72 saldo al 31 de

						enero de 2017.
30	AMZ, OBRAS DE MEJORAMIENTO DE PARQUE ALAMEDA RAFAEL OSORIO	PRESTAMO 2015	\$1,877.00	\$1,825.98	\$51.02	Sin movimientos durante el año 2017
31	AMZ, DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2016-1	FDO. PROPIOS	\$31,582.00	\$31,437.24	\$144.76	Sin movimientos durante el año 2018
32	AMZ, FESTEJOS PATRONALES DE BARRIOS, COLONIAS Y COMUNIDADES RURALES 2016	FDO. PROPIOS	\$4,006.00	\$3,989.20	\$16.80	Con mov. En enero \$405.00 en remesa y \$405.00 de gastos; Nuevo saldo \$16.80
33	AMZ, CONTRAPARTIDA DE CONV. CON EL INSTITUTO INTERAMERICANO DE COOP. PARA LA AGRICULTURA, SOBRE DESARROLLO RURAL 2016	FODES 75%	\$23,093.00	\$22,995.20	\$97.80	Del saldo \$ 97.80 se Reintegra \$81.30 el 27-09-2017 a FODES 75%. Quedando un saldo de \$ 16.50. SEGÚN LIBRO BANCO. Según estado bancario al 30 de junio de 2016 \$ 97.80
34	AMZ, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PUBLICO 2016	FDO. PROPIOS	\$5,650.00	\$5,637.24	\$12.76	Con mov. En enero y febrero \$2,577.00 en remesas y \$2,577.00 gastos saldo \$12.76.
35	AMZ, PROGRAMA DE PREVENCION DE LA VIOLENCIA	FDO. PROPIOS	\$100.00	\$2.20	\$97.80	Solo tuvo mov. En mayo de 2016, solo esta el Estado Bco. de mayo 2016
36	AMZ, PROGRAMA DE PREVENCION DE LA VIOLENCIA 2016	FODES 75%	\$4,326.11	\$4,296.46	\$29.65	Con Mov. En enero \$11.11 en gastos ; nuevo saldo \$ 18.54
37	AMZ, COMPRA E INSTALACION DE EQUIPO DE BOMBEO DE CASERIO LOS CERNA, CTON. EL ESPINO ARRIBA	FODES 75%	\$2,498.00	\$2,471.13	\$26.87	Saldo reintegrándolo el 27-09-2017 a FODES 75%.
38	AMZ, MANTENIMIENTO DE CEMENTERIOS 2016	FDO. PROPIOS	\$5,000.00	\$3,234.66	\$1,765.34	Con mov. En enero y febrero \$1,511.60 en remesas y \$2,307.25 gastos saldo \$969.69.
39	AMZ, CONTRAPARTIDAS 2016	FODES 75%	\$29,700.00	\$29,602.20	\$97.80	Con mov. De junio a octubre de 2016. en 2017 sin mov. Según libro banco.
40	AMZ, PROYECTO USAID PREVENCION DEL CRIMEN Y LA VIOLENCIA	FODES 75% CONTRAPARTIDAS 2016	\$29,600.00	\$27,740.26	\$1,859.74	Con mov durante todo9 el año 2017, remesas por \$47,387.29 y gastos de \$48,611.26, nuevo saldo de \$635.79
41	AMZ, MEJORA DE OFICINAS PARA CENTRO DE PREVENCION DE LA VIOLENCIA Y UNIDADES MUNICIPLAES	FODES 75% USAID	\$7,000.00	\$6,812.84	\$187.16	Con mov. En enero \$570.34 en remesas y en gastos de \$757.50. nuevo saldo \$0.00
42	AMZ, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS 2016	FDO. PROPIOS	\$10,302.50	\$9,337.24	\$965.26	Con mov. De enero a febrero de 2017 gastos de \$682.35, nuevo saldo \$ 282.91.
43	OBRAS COMPLEMENTARIAS PARA LA INSTALACION DE MEDIDORES DE CONSUMO DE ENEGIA EN LOCALES INTERNOS DEL MERCADO 1 Y 2	PRESTAMO	\$36,900.00	\$36,521.20	\$378.80	Según LB en 2017 no tuvo mov. Y solo se cuenta con Estado Bco. hasta sept. 2016

44	ARTES Y OFICIOS	FODES 75%	\$125,396.00	\$2.20	\$125,393.80	Con mov. En enero \$89,387.54 en gastos. Nuevo saldo \$36,006.26 según libros. Ch. pendientes de cobro \$ 4,580.52
45	AMZ, PNUD PROYECTO # 00093114 SEGURIDAD INTEGRAL Y PREVENCIÓN DE LA VIOLENCIA	DONACION PNUD	\$32,216.00	\$32,216.00	\$0.00	Al 16 de dic. 2016 queda un saldo \$ 10,049.33 reintegrado al PNUD el mismo día. Durante el 2017 remesa \$ 19,523.33 y gastos de \$19,458.33 con saldo \$65.00. Según estado Bco, al 30-11-2017 \$ 7,520.13 Ch no cobrados \$ 1,410.00. Saldo en libro \$ 6,110.13
46	AMZ,"CONFORMACION Y BALASTADO DE CALLES EN CTON SAN FAUSTINO "	FODES 75%	\$29,483.90	\$27,067.97	\$2,415.93	Con mov. En enero gastos de \$69.98. Nuevo saldo \$ 2,345.95. Reintegrado el 27-09-2017 a FODES 75%
47	AMZ, ADQUISICION DE INMUEBLES 2016	PRESTAMOS 2016	\$409,490.17	\$395,361.34	\$14,128.83	Sin mov. Durante el año 2017. El saldo es según libro banco
48	AMZ, OBRAS DE ADECUACION DE CENTROS DE ALCANCE	CONTRAPARTIDA USAID FODES 75%	\$20,333.56	\$19,570.68	\$762.88	Con mov. En sept. 2017 se realizó un ajuste (remesa) por cheque no cobrado \$ 124.30. Nuevo saldo \$ 887.18; Reintegrado a FODES 75% el 27-09-2017.
49	REMODELACION DE OFICINAS DEL REGISTRO DEL ESTADO FAMILIAR	FDO. PROPIOS	\$7,000.00	\$6,249.57	\$750.43	Con mov. En enero gasto de \$90.25. nuevo saldo \$ 660.18
50	AMZ, FESTEJOS PATRONALES 2016-1	FDO. 5% FIESTAS	\$110,056.32	\$108,057.26	\$1,999.06	Con mov. en enero y feb. 2017 \$ 14,015.50 en remesas y \$9,020.36, nuevo saldo \$ 6,994.20 saldo según LIBRO BANCO. Saldo en Bco. \$7,094.20 al 30-06-2017
51	AMZ, FESTEJOS PATRONALES 2016-2	FODES 75%	\$55,000.00	\$37,753.24	\$17,246.76	Con Mov. En enero y feb. Gastos de \$7,280.64, nuevo saldo \$ 9,966.12; Reintegrado el 22-09-2017 a FODES 75%
52	AMZ, MEJORAS AL RASTRO MUNICIPAL 2016	PRESTAMOS 2012-2	\$14,000.00	\$5,434.99	\$8,565.01	Con mov. Durante el año 2017, remesas por \$3,700.00 Y GASTOS DE \$12,180.65. Nuevo saldo \$ 84.36
53	AMZ, REPARACION PARCIAL CALLE FRENTE A CENTRO COMERCIAL SAN ANTONIO	FODES 75%	\$11,518.70	\$2.20	\$11,516.50	Con mov. En enero 2017 gastos de \$ 9,321.10. nuevo saldo \$ 2,195.40; Reintegrado a FODES 75 % el 22-09-2017
54	AMZ, REPARACION CALLE RAFAEL OSORIO TRAMO OTE.	FODES 75%	\$61,546.42	\$18,297.33	\$43,249.09	Con mov. De enero a abril 2017 gastos de \$ 33,892.71. Nuevo saldo \$ 9,356.38. Reintegrados FODES 75% el 22-09-2017
55	AMZ, CONTRAPARTIDA INTRODUCCION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN COMUNIDAD LOS ALMENDROS 3	FODES 75%	\$25,000.00	\$2.20	\$24,997.80	Con mov. Todo 2017 remesas de \$47,003.82 y gastos de \$ 72,001.62. Nuevo saldo \$0.00 SEGÚN LIBRO BANCO. Ch. pendiente de cobro N° 9072212 por \$1,051.27 de fecha 13-12-2017
56	CONTRAPARTIDA INTRODUCCION DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE EN COM. ULAPA	FODES 75%	\$25,000.00	\$2.20	\$24,997.80	Con mov. Durante el año 2017, remesas por \$ 12,403.42 y gastos de \$ 26,740.53; nuevo saldo \$ 10,660.69. SALDO SEGÚN LIBRO. Con dif. De \$0.50 menos. \$ 10,661.19. CH. pendientes de cobro 8666124 y 8666127 \$49.50 y \$45.00 total \$ 94.50
	TOTAL		\$2083,636.48	\$1722,643.41	\$360,993.07	

De conformidad a la utilización de los recursos, en este periodo se proyectaron ejecutar 56 proyectos; la mayoría de ellos se prolongaron para 2017, los cuales se detalla su separación:

Nº PROYECTOS	TIPO DE RECURSOS	MONTOS EROGADOS 2016
31	EJECUTADOS CON FONDOS FODES 75%	\$882,716.61
19	EJECUTADOS CON FONDO GENERAL	\$359,981.01
5	EJECUTADOS CON PRESTAMOS INTERNOS	\$447,729.79
1	EJECUTADOS CON DONACIONES PNUD	\$32.216.00
56	TOTAL EROGACIONES 2016	\$1.722,643.41

En 2017, la mayoría de ellos, se prolongó su ejecución entre enero y febrero, 39 proyectos por valor de \$381.411.05; **haciendo un total ejecutado de \$2,104.054.46**; de estos se examinaron 14 proyectos por un monto de \$655,447.30, equivalentes al 31.15%; y que detallo en el romanos VI, de las pruebas y examen aplicado

V. TRANSFERENCIAS ISDEM FONDOS FODES Y DESCUENTOS 2016

Fecha 2016	Ingresos 75%	Ingresos 25%	Total Ingresos	Descuentos del 75%	Descuentos del 25%	Destos. Netos	Dep. Liquido 75%, B-H 001501396 0-3	Dep. Liquido 25%, B-H 001501396 1-1	Total Depositos	Fecha Deposit
Enero	\$ 205,346.64	\$ 68,448.82	\$ 273,795.46	\$ 96,707.19	\$ 8,418.36	\$ 105,125.55	\$ 108,639.45	\$ 60,030.46	\$ 168,669.91	22/01/2016
Feb.	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 96,707.19	\$ 8,218.36	\$ 104,925.55	\$ 109,310.08	\$ 60,454.06	\$ 169,764.14	19/02/2016
Marzo	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 96,707.19	\$ 8,369.36	\$ 105,076.55	\$ 109,310.08	\$ 60,303.06	\$ 169,613.14	17/03/2016
Abril	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 96,707.19	\$ 11,718.36	\$ 108,425.55	\$ 109,310.08	\$ 56,954.06	\$ 166,264.14	25/04/2016
Mayo	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 96,707.19	\$ 8,218.36	\$ 104,925.55	\$ 109,310.08	\$ 60,454.06	\$ 169,764.14	16/05/2016
Junio	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 96,707.19	\$ 9,418.36	\$ 106,125.55	\$ 109,310.08	\$ 59,254.06	\$ 168,564.14	17/06/2016
Julio	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 101,492.99	\$ 10,118.36	\$ 111,611.35	\$ 104,524.28	\$ 58,554.06	\$ 163,078.34	27/07/2016
Agosto	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 101,492.99	\$ 8,518.36	\$ 110,011.35	\$ 104,524.28	\$ 60,154.06	\$ 164,678.34	29/08/2016
Oct	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 101,492.99	\$ 8,218.36	\$ 109,711.35	\$ 104,524.28	\$ 60,454.06	\$ 164,978.34	20/10/2016
Nov	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 101,492.99	\$ 9,593.36	\$ 111,086.35	\$ 104,524.28	\$ 59,079.06	\$ 163,603.34	10/11/2016
Dic	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 101,492.99	\$ 9,718.36	\$ 111,211.35	\$ 104,524.28	\$ 58,954.06	\$ 163,478.34	26/12/2016
Dic.	\$ 206,017.27	\$ 68,672.42	\$ 274,689.69	\$ 101,492.99	\$ 11,240.36	\$ 112,733.35	\$ 104,524.28	\$ 57,432.06	\$ 161,956.34	27/12/2016
TOTAL ES	\$ 2471,536.61	\$ 823,845.44	\$ 3295,382.05	\$ 1189,201.08	\$ 111,768.32	\$ 1300,969.40	\$ 1282,335.53	\$ 712,077.12	\$ 1994,412.65	

RESUMEN APLICACIÓN DE LOS DESCUENTOS Y COMPRAS FODES-ISDEM AÑO 2016

Institución Crediticia	Referencias	Descuentos FODES 75% TOTAL PAGADO
Comisiones Prestamos		\$ 8,309.46
Caja de Crédito de Zacatecoluca	16000765221	\$ 67,431.60
Caja de Crédito de Chalchuapa	41500008337	\$ 14,790.24
Caja de Crédito de Santiago Nonualco	1000616011	\$ 84,225.96
Caja de Crédito de San Martín	3000616327	\$ 45,540.24
Caja de Crédito de Tonacatepeque	2000803788	\$ 68,195.76
Caja de Crédito de San Martín	3000865901	\$ 28,804.08
Caja de Crédito de Santiago Nonualco	1000865811	\$ 14,402.04
Caja de Crédito Concepción Batres	800803817	\$ 13,639.20
Caja de Crédito de Usulután	700803846	\$ 81,631.20
Caja de Crédito de Sonsonate	2200972939	\$ 67,191.00
BTS, R.L. DE C.V.	740010210036793-93	\$ 39,408.74
Caja de Crédito de Chalchuapa	41500005398	\$ 40,920.00
Caja de Crédito de San Vicente	3201269095	\$ 109,113.36
Banco Izalqueño de los Trabajadores	17300308502	\$ 55,516.08
BTS, R.L. DE C.V.	740010210035006-91	\$ 69,130.44
Caja de Crédito de Sonsonate	52200195882	\$ 38,688.00
Caja de Crédito de Ahuachapan	27400761521	\$ 33,708.00
Caja de Crédito de Santiago Nonualco	1000978214	\$ 29,580.48
Caja de Crédito de San Pedro Nonualco	601074690	\$ 29,580.48
Caja de Crédito de Ilobasco	2301409252	\$ 44,370.84
Caja de Crédito Concepción Batres	20800058599	\$ 44,371.20
Caja de Crédito de San Francisco Gotera	2401264346	\$ 22,185.36
Caja de Crédito de Jucuapa	3100978105	\$ 22,185.36
Caja de Crédito de Zacatecoluca	1601409185	\$ 26,622.48
Banco Izalqueño de los Trabajadores	17300536175	\$ 14,321.10
Caja de Crédito de San Pedro Nonualco	601228375	\$ 14,184.72
Caja de Crédito de Zacatecoluca	165011177772	\$ 32,238.12
BTS, R.L. DE C.V.	740010210038174-94	\$ 28,915.56
Sub-total de los descuentos de FODES ISDEM 75%		\$ 1,189,201.10

Compras y Aportes		Del 25% FODES-ISDEM
Compras de Especies Municipales		\$ 14,148.00
Cuota Afiliación a COMURES		\$ 24,000.00
Descuento CDA		\$ 14,600.00
Comisión por Préstamos OIP(Préstamos)		\$ 407.28
Asociacion los Nonualcos		
ENEPASA		
1- Caja de Crédito de Soyapango	4201268547	\$ 57,608.04
2- Caja de Crédito de Sonsonate	2200972939	\$ 1,005.00
Sub-total Descuentos 25%		\$ 111,768.32
TOTAL DE DESCUENTOS		\$ 1300,969.42

Tal como detallo en las transferencias del FODES 75% ingresos, la Municipalidad recibió de ISDEM la cantidad de \$2.471.536.61 del cual se descontó para pagos de préstamos el valor de \$1,189.201.08 y el resto fue para los proyectos y programas sociales

VI. DETALLE DE PROYECTOS Y PROGRAMAS SOCIALES, 14 AUDITADOS DOCUMENTOS DE EGRESOS, MONTOS EXAMINADOS, CON FONDOS FODES 75% Y CON FONDOS PROPIOS EN RELACION A COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS Y OTROS, PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2016-2017.

De conformidad a la muestra determinada por medio de la información contable, se practicó auditoria a los egresos de 14 proyectos, examinando y dando cumplimiento al control interno institucional, verificando y examinando los anexos sobre los cheques emitidos según documentación de respaldos contable; confrontando con los expedientes que lleva la UACI, en relación a las compras de bienes y servicios, carpetas técnicas, contratos, licitaciones, acuerdos, entre otros; información que no está respaldada totalmente por los Administradores y Ejecutores de algunos proyectos, y que se señala en la recomendación.

Presento un detalle de los proyectos y programas sociales examinados, correspondientes al periodo de 2016 y que algunos de ellos finalizan en los primeros meses de 2017, dando continuidad en mi examen, según registros contables presentados.

N°	NOMBRE DEL PROYECTO	FUENTE DE FIN.	CHEQUES EMITIDOS	CHEQUES ANULADO	PAGADOS Y N/A CHEA	REMESAS	PAGOS 2016-2017	SALDO	ACCION
1	AMZ.FUNCIONAMIENTO DE SISTEMA DE VIDEOVIGILANCIA CON TECNOLOGIA IP EN LA CIUDAD DE ZACATECOLUCA, 2016	FONDO GENERAL	59	1	58	\$24,460.00	\$24,018.70	\$441.30	
2	AMZ FORTALECIMIENTO A LA UNIDAD DE DESARROLLO URBANO 2016	FONDO GENERAL	61	2	59	\$29,473.66	\$29,473.66	\$0.00	
3	AMZ PROGRAMA DE ATENCION MEDICA COMUNITARIA 2016	FODES 75%	19	1	18	\$85,418.96	\$85,389.14	\$29.82	
4	AMZ, PROGRAMA DE ATENCION A LA CULTURA Y EL DEPORTE 2016	FODES 75%	262	16	246	\$89,185.86	\$88,694.07	\$491.79	REINTEGRADO
5	AMZ PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL TERRITORIAL 2016	FODES 75%	66	3	63	\$20,433.34	\$16,720.23	\$3,713.11	REINTEGRADO
6	AMZ DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2016-2	FODES 75%	40	6	34	\$203,781.08	\$202,986.98	\$794.10	
7	AMZ PROGRAMA DE EQUIDAD DE GENERO 2016	FODES 75%	69	5	64	\$33,050.00	\$14,148.16	\$18,901.84	REINT. \$18.870.20
8	AMZ REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE TERRACERIA 2016	FODES 75%	101	9	92	\$44,033.75	\$42,737.86	\$1,295.89	
9	AMZ, PROGRAMA DE GESTION INTEGRAL DE RIESGOS 2016	FODES 75%	53	7	46	\$24,999.96	\$24,240.69	\$759.27	REINTEGRADO
10	AMZ PROGRAMA DE SANEAMIENTO AMBIENTAL 2016	FODES 75%	101	14	87	\$20,728.84	\$20,724.21	\$4.63	
11	AMZ PROGRAMA DE FOMENTO Y RESCATE DE PRINCIPIOS Y VALORES 2016	FODES 75%	100	13	87	\$18,333.37	\$16,643.11	\$1,690.26	
12	AMZ PROGRAMA DE APOYO A LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE ZACATECOLUCA	FODES 75%	43	8	35	\$23,453.31	\$9,758.75	\$13,694.56	REINTEGRADO
13	AMZ PROGRAMA DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL 2016	FODES 75%	203	15	188	\$30,301.07	\$24,806.05	\$5,495.02	REINTEGRADO
14	AMZ ESCUELA MUNICIPAL DE FUTBOL 2016	FODES 75%	116	4	112	\$37,090.00	\$34,966.15	\$2,123.85	
TOTAL DE LAS EROGACIONES VERIFICADAS			1293	104	1189	\$684,743.20	\$635,307.76	\$49,435.44	

VII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LA MUESTRA EXAMINADA 14 PROYECTOS Y PROGRAMAS, EGRESOS SOBRE LA EJECUCION CON FONDOS 75 % Y FONDOS PROPIOS, REFERENTE A LAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS Y PROCESOS DESARROLLADOS POR LA UACI Y OTROS, PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2016.

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 la utilización de los recursos y respaldo de los registros 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.

ENTRE LOS PROYECTOS OBSERVADOS SE ENCUENTRAN, POR INCUMPLIMIENTOS AL CONTROL INTERNO E INCUMPLIMIENTOS CON LEYES, REGLAMENTOS E INSTRUMENTOS ADMINISTRATIVOS.

1. INCUMPLIMIENTOS AL CONTROL INTERNO,

A. Por falta de justificantes que comprueben el monto de la autorización y finalización del proyecto: Carpeta Técnica, Acuerdo de designación e informe ejecutivo en todos los expedientes de la UACI

Nº	Nombre del proyecto o Programa 2015	Monto erogado y examinado
1	DESARROLLO ECONOMICO LOCAL	\$24,806.05
2	APOYO A LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE ZACATECOLUCA	\$9,758.75
3	SISTEMA DE VIDEO VIGILANCIA CON TECNOLOGIA IP EN LA CIUDAD DE ZACATECOLUCA	\$24,018.70
4	AMZ FORTALECIMIENTO A LA UNIDAD DE DESARROLLO URBANO 2016	\$29,473.66
	Total Montos	\$88,057.16

El Informe Ejecutivo falta en todos los proyectos examinados, el cual respalda la finalización del proyecto ejecutado.

B. Faltan los contratos en expedientes de las personas que laboraron como monitores y/o apoyos al proyecto y las bitácoras de asistencias en los proyectos; como otra información de respaldos.

Nº	Proyectos	Persona contratada	Total pagado
1	Funcionamiento Sistema Video Vigilancia con Tecnología IP en la Ciudad de Zacatecoluca 2016	4 personas \$1.800.00 en 11 meses y dic/16 \$3.600.00	\$23.400.00
2	Fortalecimiento a la Unidad de Desarrollo Urbano 2016	4 personas de enero a dic/16	\$25.800.00

3	Apoyo a la Juventud del Municipio 2016	1 personas. 2 meses 2015 Manejo Sr. Manuel Chorro proyecto 2015	\$750.00 pagados Francis Elenilson Alvarado, cargados al proyecto 2015
---	--	---	---

C. Falta en los expedientes de la UACI, la documentación de respaldo por pagos en compras de bienes y servicios en los proyectos siguientes:

Nº	Proyectos	Cheques	Montos	Conceptos
1	Fortalecimiento a la Unidad de Desarrollo Urbano 2016	7473072	\$950.00	Alimentación, 250 almuerzos
2	Gestión de Riesgo Integral 2016	7473236	\$1.742.00	Alimentación. 200 sanwich, 210 desayunos, 264 almuerzos y 264 cenas; los listados no corresponden a la fecha del servicio.
3	Apoyo a la Cultura y el Deporte 2016	Varios chs	22,820.51	Se realizaron compras de bienes y servicios y se erogaron fondos por más de lo autorizado NO RESPALDADO \$8,694.07 Y la mayoría de compras no fueron realizadas por la UACI
4	Desarrollo Económico Local 2016	7473333, 7473334, 7473344 7756176	\$1.431.75	No hay Listados por alimentación
5	Programa de Apoyo a la Juventud 2016	7473308 7473311 7754372 7754373	\$1.240.44	Por compras de alimentos, materiales textiles y transportes

Se comprobó por medio de las erogaciones que los expedientes en documentos que debe resguardar la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional están desactualizados; siendo la responsabilidad de cada Administrador y Ejecutor recopilar la información y trasladarla a la unidad indicada, a medida que va realizando las compras

Se tuvo 3 reuniones con los responsables y designados, quienes manifestaron actualizar los expedientes.

Las Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la Municipalidad, establecen en el art. 61"Los documentos que soportan los registros de una operación contable que contendrán datos suficientes 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.

La Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Publica, en el art. 82 bis determina las responsabilidades de los Administradores de Contratos; quienes al ser nombrados por el Titular se convierten en los garantes de mantener actualizado los expedientes por las erogaciones efectuadas de los diferentes proyectos y programas sociales.

Esta situación se debe a que los responsables no le dan el debido cumplimiento al Control Interno, determinado en los instrumentos de soporte al control institucional.

Por consiguiente los fondos erogados están sujetos a su comprobación.

Se recomienda al Honorable Concejo Municipal Gestión 2015-2018, comprobar por medio de los responsables y encargados de ejecutar los proyectos y programas sociales girando instrucciones para que respondan y comprueben las erogaciones efectuadas solicitando los documentos, listados de participantes o constancias a las comunidades, comités o directivas, sobre la inversión de los fondos. Estos deben ser trasladados a la UACI y contabilidad (Originales.) para su resguardo

2. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

Incumplimiento al Control Interno, proyectos ejecutados año 2015

Se dio seguimiento a las recomendaciones de auditoria anteriores, sobre proyectos ejecutados en el año 2015, en los cuales se comprobó que no se han realizado las acciones respectivas manteniendo las deficiencias presentadas en esa oportunidad:

Por falta de justificantes que comprueben el monto de la autorización y finalización del proyecto: Carpeta Técnica, Acuerdo de designación e informe ejecutivo en todos los expedientes de la UACI alta de

Nº	Nombre del proyecto o Programa 201	Monto Auditado y ejecutado	Monto observado y documentos	Nº de cheques observados	Fecha en la que se informó para respaldar la utilización de los recursos e informes
1	Atención de Especies Púlicas. Con recursos propios	\$12,353.41	\$2,783.08 pinturas \$3,521.28 combustible \$2,162.18 mat. De ferret. \$8,466.54 entre otros. Carpeta Técnica, Informes y respaldo de la utilización de los recursos (fotografías)	6206318, 6322 6206307,310,313,314, 316, 317,320,324,325 6206309, 6319	16 de mayo 2017. Ejecutor William Enrique Aparicio. C
4	AMZ Festejos Patronales 2 con fondos FODES 75%	\$49.514.69	\$3,805.99 Transporte, refrigerios, camisetas y juegos pirotécnicos. Debe ser respaldado con listados Carpeta Técnica, Planes de trabajo y actas de cierre	Corresponden a 6 cheques 6505186 5190,7192737,2747, 2751, 2752	Administrador del Proyecto. Profesor José Rodolfo Ramírez Renderos. Nombrado en Acta 24 del 9/10/15 acuerdo 20
5	AMZ Fiesta Patronales -1 con fondos propios	\$111,456.58	\$31,659.79 otorgados por medio transporte, refrigerios, almuerzos, cenas, elaboración de tarjetas, juguetes otros. Debe ser respaldado con listados Carpeta Técnica, Planes de trabajo y actas de cierre. \$500.00 Anticipo de fondos no respaldado su utilización	Corresponde a 21 cheques . Cheque 7192642 del 1/12/15 a/f del Administrador	Administrador del Proyecto. Profesor José Rodolfo Ramírez Renderos. Nombrado en Acta 24 del 9/10/15 acuerdo 20
	TOTAL MONTOS EJECUTADOS Y OBSERVADOS	\$173,324.68	\$44,432.32 Total monto observado		

Se indagó en los expedientes de la UACI, comprobando que a la fecha no se han actualizado; siendo la responsabilidad de cada Administrador y Ejecutor recopilar la información y trasladarla a la unidad indicada.

En las reuniones sostenidas se les ha informado dar cumplimiento a la recomendación.

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 que contendrán datos suficientes 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.

La Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, en el art. 82 bis determina las responsabilidades de los Administradores de Contratos; quienes al ser nombrados por el Titular se convierten en los garantes de mantener actualizado los expedientes por las erogaciones efectuadas de los diferentes proyectos y programas sociales.

Esta situación se debe a que los responsables no le dan el debido cumplimiento al Control Interno, determinado en los instrumentos de soporte al control institucional.

Por consiguiente los fondos erogados están sujetos a su comprobación.

Se recomienda al Honorable Concejo Municipal, garantizar el respaldo de las erogaciones en los proyectos y programas sociales.

VIII. CONCLUSION DE LA AUDITORIA PRATICADA.

Como resultado final de mi trabajo, sobre la revisión a los documentos de egresos que respaldan las erogaciones sobre la muestra determinada; concluyo que un buen porcentaje debe ser actualizado en los expedientes de la UACI y de Contabilidad, ya que el resto de proyectos y programas que sustentan las erogaciones corren el mismo riesgo.

Respecto a la contabilización y procesamiento de las operaciones su registro va atrasado, no reportando oportunamente la información.

El Honorable Concejo Municipal, debe darle continuidad a las deficiencias planteadas por medio del personal, Jefes de Unidades, Gerentes de Área y Gerente General.

DIOS UNION LIBERTAD

Zacatecoluca, 31 de julio de 2018

Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado
Auditor Interno