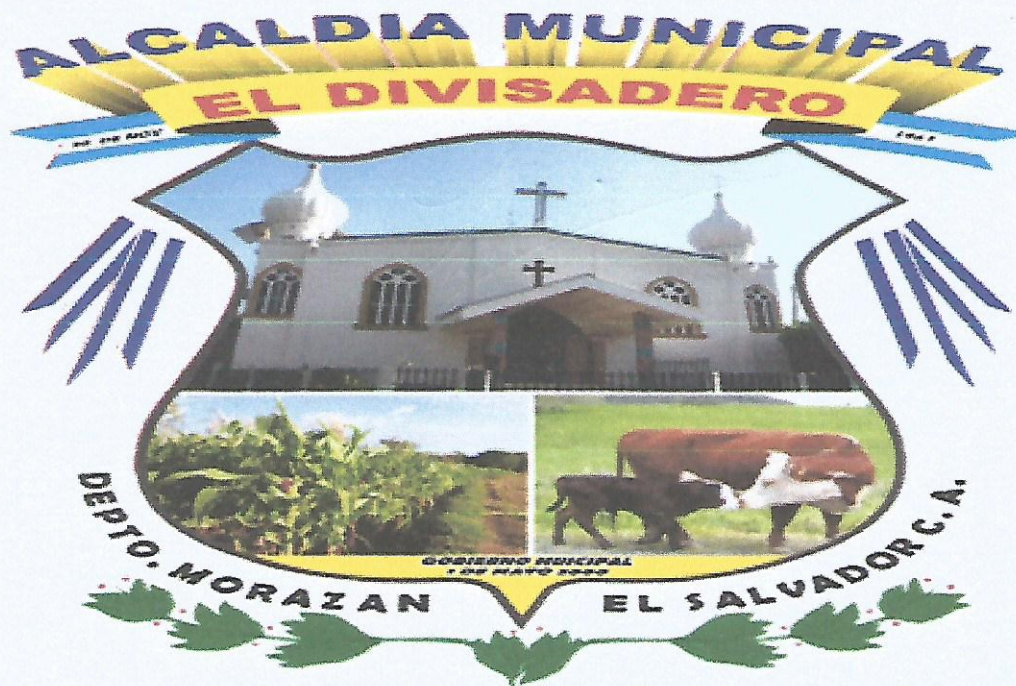


**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ALCALDIA MUNICIPAL DE DIVISADERO
DEPARTAMENTO DE MORAZAN**



**INFORME DE LIQUIDACIÓN DE GASTOS DE
LA EMERGENCIA NACIONAL POR COVID 19
DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE
DIVISADERO EN EL DEPARTAMENTO DE
MORAZÁN
CORRESPONDIENTE EL PERIODO DEL 20
DE MARZO AL 19 DE MAYO DE 2020.**

DIVISADERO, 29 JUNIO DE 2020

INDICE

	CONTENIDO	PAGINAS
1.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	1
	1.1. OBJETIVO GENERAL	1
	1.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS	1
2	ALCANCE DE LA AUDITORIA	2
3	PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORIA APLICADOS	2
4	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	3
5	RECOMENDACIONES DE AUDITORIA	12
6	OTROS PROCESOS REALIZADOS EN EL ÁREA DE AUDITORIA.	12
7	CONCLUSION GENERAL DE LA AUDITORIA	13
8	PARRAFO ACLARATORIO	14

Señores:
Concejo Municipal de Divisadero
Departamento de Morazán
Presente.

Se ha efectuado Auditoría de Examen Especial **DE LIQUIDACIÓN DE GASTOS DE LA EMERGENCIA NACIONAL POR COVID 19 DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE DIVISADERO EN EL DEPARTAMENTO DE MORAZÁN, CORRESPONDIENTE EL PERIODO DEL 20 DE MARZO AL 19 DE MAYO DE 2020.** La auditoría fue realizada en cumplimiento a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1.- OBJETIVO DE LA AUDITORIA

1.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar una evaluación constructiva y objetiva de la gestión administrativa y financiera a los **GASTOS DE LA EMERGENCIA NACIONAL POR COVID 19 DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE DIVISADERO EN EL DEPARTAMENTO DE MORAZÁN, CORRESPONDIENTE EL PERIODO DEL 20 DE MARZO AL 19 DE MAYO DE 2020**, con el fin de determinar el grado de cumplimiento a los Lineamientos realizados por la Corte de Cuentas de la Republica, UNAC y los diferentes decretos Legislativos establecidos por la Asamblea Legislativa para establecer la, economía, eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos financieros decretados por la emergencia nacional.

1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Evaluar los gastos de la emergencia nacional según los lineamientos de la Corte de Cuentas de la Republica.
- ✓ Determinar si se han aplicado los procesos para la compra de los diferentes insumos, alimentos entre otros según los lineamientos establecidos por la UNAC.

- ✓ Verificar que los gastos de la emergencia nacional se apliquen tal como lo establecen los diferentes decretos legislativos para el uso del FODES.

2.- ALCANCE DE LA AUDITORIA

Ejecutamos Auditoria de la gestión administrativa y financiera de los **GASTOS DE LA EMERGENCIA NACIONAL POR COVID 19 DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE DIVISADERO EN EL DEPARTAMENTO DE MORAZÁN, CORRESPONDIENTE EL PERIODO DEL 20 DE MARZO AL 19 DE MAYO DE 2020**, comprobando el cumplimiento de objetivos, metas, indicadores de gestión, establecidos en normas, leyes y reglamentos aplicables a la prestación de servicios municipales, basándonos en las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

3.- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los procedimientos aplicados en la Auditoria son los siguientes:

- a) Verificamos el cumplimiento de los Lineamientos establecidas por la Corte de Cuentas de la Republica para el uso de los fondos para el combate de la epidemia del COVID 19.
- b) Comprobamos que la documentación presentada reúna todos los requisitos que la Ley establece para su respectivo descargo.
- c) Comprobamos que se utilizan los Recursos otorgados por el FODES para lo establecido de conformidad a la Ley.
- d) Examinamos los comprobantes de Egreso en concepto de compras relacionadas con el Decreto Legislativo No.- 625. así como el

cumplimiento Legal en la ejecución de Dichos Gastos.

- e) Se verifico el descargo Contable de la documentación correspondiente según lo establece la Ley.

Métodos auxiliares que complementan los Procedimientos de auditoria:

- 1) Pruebas selectivas a criterio del auditor
- 2) Pruebas selectivas por muestreo estadístico
- 3) El criterio profesional del auditor y su experiencia determinarán la combinación de prácticas y procedimientos, según los riesgos y otras circunstancias, con vistas a obtener la evidencia necesaria y la suficiente certeza para sustentar sus conclusiones y opiniones de manera objetiva.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Como resultado de los procedimientos aplicados, se determinó las siguientes condiciones:

4.1. Se pudo comprobar que el Concejo Municipal realizo compras tal como lo establece el Decreto legislativo Número 625, las cuales fueron verificadas por la Unidad de Auditoria Interna según detalle siguientes:

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
20/03/2020	RECIBO S/N	PRIMER PAGO POR SERVICIO DE CONSTRUCCION DE CUARTO DE AISLAMIENTO EN UCSF- EL DIVISADERO	1687716	20/03/2020	\$ 88.89	\$ 800.00
24/03/2020	03272	COMPRA DE MATERIALES PARA ELABORACION DE MASCARILLAS	1687718	24/03/2020	\$ -	\$ 212.75

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
24/03/2020	RECIBO S/N	SEGUNDO PAGO POR SERVICIO DE CONSTRUCCION DE CUARTO DE AISLAMIENTO EN UCSF-EL DIVISADERO	1687719	24/03/2020	\$ 88.89	\$ 800.00
25/03/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687720	25/03/2020	\$ -	\$ 150.00
25/03/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687721	25/03/2020	\$ -	\$ 50.00
26/03/2020	27059	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687722	26/03/2020	\$ -	\$ 1,130.00
26/03/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687723	26/03/2020	\$ -	\$ 150.00
26/03/2020	03273	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687724	26/03/2020	\$ -	\$ 200.00
27/03/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687727	27/03/2020	\$ -	\$ 100.00
27/03/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE GEL ANTIBACTERIAL PARA USO ADMINISTRATIVO	1687728	27/03/2020	\$ -	\$ 280.00
27/03/2020	05738	COMPRA DE ALCOHOL Y GUANTES PARA SER ENTREGADOS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687729	27/03/2020	\$ -	\$ 2,099.99

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
27/03/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687730	27/03/2020	\$ -	\$ 80.00
30/03/2020	03274	COMPRA DE MASCARILLAS Y MATERIALES PARA ELABORACION DE MASCARILLAS	1687731	30/03/2020	\$ -	\$ 284.90
30/03/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687733	30/03/2020	\$ -	\$ 100.00
30/03/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687734	30/03/2020	\$ -	\$ 200.00
					Total	\$ 6,637.64

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
01/04/2020	03275	COMPRA DE MATERIALES PARA ELABORACION DE MASCARILLAS	1687735	01/04/2020	\$ -	\$ 81.00
02/04/2020	RECIBO S/N	PAGO FINAL POR SERVICIO DE CONSTRUCCION DE CUARTO DE AISLAMIENTO EN UCSF- EL DIVISADERO	1687737	02/04/2020	\$ 35.52	\$ 319.72
02/04/2020	RECIBO S/N	PAGO POR SERVICIO DE CONSTRUCCION DE DUCHAS PROVISIONALES EN CIUDAD MUJER	1687738	02/04/2020	\$ 38.89	\$ 350.00

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
02/04/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE CLORO PARA SANITIZACION DE CALLES	1687739	02/04/2020	\$ -	\$ 80.00
02/04/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687740	02/04/2020	\$ -	\$ 280.00
03/04/2020	4377, 4378, 4379, 4380, 4381	COMPRA DE MATERIALES VARIOS PARA PREVENCIÓN DEL COVID-19	1687742	03/04/2020	\$ -	\$ 161.50
03/04/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE ELABORACION DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687743	03/04/2020	\$ 11.00	\$ 99.00
03/04/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE ELABORACION DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687744	03/04/2020	\$ 11.00	\$ 99.00
03/04/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE ELABORACION DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687745	03/04/2020	\$ 10.00	\$ 90.00
03/04/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE ELABORACION DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687746	03/04/2020	\$ 11.00	\$ 99.00

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
03/04/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE ELABORACION DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687747	03/04/2020	\$ 4.00	\$ 36.00
13/04/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687748	13/04/2020	\$ -	\$ 50.00
14/04/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE ALIMENTOS PARA PERSONAL QUE PRESTA SERVICIOS EN ELABORACION DE MASCARILLAS	1687749	14/04/2020	\$ -	\$ 328.75
14/04/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687751	14/04/2020	\$ -	\$ 180.00
14/04/2020	003598	SUMINISTRO DE PAQUETES CON PRODUCTOS DE LA CANASTA BASICA PARA ASISTENCIA ALIMENTICIA A FAMILIAS AFECTADAS POR EL COVID-19	1687752	14/04/2020	\$ -	\$ 6,723.00
14/04/2020	003608	COMPRA DE ALCOHOL GEL PARA EMPLEADOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO, TECNICOS Y OPERATIVOS	1687753	14/04/2020	\$ -	\$ 279.00
20/04/2020	RECIBO S/N	SUMINISTRO E INSTALACION DE ARCOS PARA SANITIZACION	1687755	20/04/2020	\$ -	\$ 160.00

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
20/04/2020	0366	COMPRA DE CANOPYS PARA SER COLOCADOS EN PUESTOS DE DESINFECCION	1687756	20/04/2020	\$ -	\$ 1,479.17
23/04/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE ALIMENTOS PARA PERSONAL QUE PRESTA SERVICIOS EN ELABORACION DE MASCARILLAS	1687757	23/04/2020	\$ -	\$ 177.50
28/04/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687758	28/04/2020	\$ -	\$ 88.00
29/04/2020	70647	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A EMPLEADOS DE ESTA MUNICIPALIDAD	1687760	29/04/2020	\$ -	\$ 980.00
30/04/2020	000107	SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE CAMION CISTERNA A UTILIZARSE EN SANITIZACION DE CALLES DE ESTE MUNICIPIO	1687761	30/04/2020	\$ -	\$ 1,080.00
30/04/2020	003614	SUMINISTRO DE PAQUETES CON PRODUCTOS DE LA CANASTA BASICA PARA ASISTENCIA ALIMENTICIA A FAMILIAS AFECTADAS POR EL COVID-19	1687762	30/04/2020	\$ -	\$ 6,723.00
					Total	\$ 19,943.64

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
04/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN ENTRADA PRINCIPAL DE C/ LLANO DE SANTIAGO	1687764	04/05/2020	\$ 12.60	\$ 113.40
04/05/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE ALIMENTOS PARA PERSONAL QUE PRESTA SERVICIOS EN PUNTOS DE DESINFECCION EN DIFERENTES LUGARES DEL MUNICIPIO	1687765	04/05/2020	\$ -	\$ 250.50
04/05/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE ALIMENTOS PARA PERSONAL QUE PRESTA SERVICIOS EN PUNTOS DE DESINFECCION EN DIFERENTES LUGARES DEL MUNICIPIO	1687766	04/05/2020	\$ -	\$ 217.50
05/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN ENTRADA PRINCIPAL DE C/ LLANO DE SANTIAGO	1687767	05/05/2020	\$ 10.80	\$ 97.20
05/05/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE MASCARILLAS PARA SER ENTREGADAS A LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO	1687768	05/05/2020	\$ -	\$ 200.00
05/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN ENTRADA PRINCIPAL DE C/ LLANO DE SANTIAGO	1687769	05/05/2020	\$ 5.00	\$ 45.00
05/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN ENTRADA PRINCIPAL DE C/ LLANO DE SANTIAGO	1687770	05/05/2020	\$ 3.60	\$ 32.40

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
06/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN ENTRADA PRINCIPAL DE C/ LLANO DE SANTIAGO	1687772	06/05/2020	\$ 7.20	\$ 64.80
08/05/2020	RECIBO S/N	COMPRA DE ALIMENTOS PARA PERSONAL QUE PRESTA SERVICIOS EN PUNTOS DE DESINFECCION EN DIFERENTES LUGARES DEL MUNICIPIO	1687775	08/05/2020	\$ -	\$ 202.50
08/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN ENTRADA PRINCIPAL DE C/ KM 21	1687776	08/05/2020	\$ 16.20	\$ 145.80
08/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN ENTRADA PRINCIPAL DE C/ LAS MINAS, C/ LLANO DE SANTIAGO	1687777	08/05/2020	\$ 25.20	\$ 226.80
08/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN C/ EL CHORIZO	1687778	08/05/2020	\$ 21.60	\$ 194.40
08/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN C/ LA FLECHA, C/ SAN PEDRO RIO SECO	1687779	08/05/2020	\$ 16.20	\$ 145.80
08/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN C/ LA FLECHA, C/ SAN PEDRO RIO SECO	1687780	08/05/2020	\$ 4.50	\$ 40.50

FECHA	N° FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE	CONCEPTO DE LA COMPRA	N° DE CHEQUE	FECHA DEL CHEQUE	RETENCIONES EFECTUADAS	VALOR DEL CHEQUE
19/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE TRANSPORTE DESDE ACAJUTLA HACIA EL DIVISADERO Y VICEVERSA PARA TRASLADO DE CESTAS SOLIDARIAS PROVEIDAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A ESTA MUNICIPALIDAD EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA NACIONAL DE LA PANDEMIA POR COVID-19	1687782	19/05/2020	\$ 27.78	\$ 250.00
19/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN PUENTE DE CANTON SAN PEDRO RIO SECO	1687783	19/05/2020	\$ 9.00	\$ 81.00
19/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN PUENTE DE CANTON SAN PEDRO RIO SECO	1687784	19/05/2020	\$ 4.50	\$ 40.50
19/05/2020	RECIBO S/N	SERVICIO DE SANITIZACION EN PUNTO UBICADO EN ENTRADA PRINCIPAL DE CANTON LLANO DE SANTIAGO	1687785	19/05/2020	\$ 4.50	\$ 40.50
					Total	\$ 2,388.60

Resumen de Monto Total Invertido para el combate al COVID 19 y a la emergencia Amanda y Cristóbal.

MESES	FONDO	MONTO TOTAL
Marzo	75%	\$ 6,637.64
Abril	75%	\$ 19,943.64

Mayo	75%	\$ 2,388.60
Total Invertido para el combate del COVID 19, Tormenta Amanda y Cristóbal		\$ 28,969.88