**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE GUATAJIAGUA**

**DEPARTAMENTO DE MORAZAN**



**INFORME FINAL DE AUDITORIA**

“EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA A LOS EGRESOS GENERADOS EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019”

GUATAJIAGUA, OCTUBRE DE 2019

**INDICE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **CONTENIDO** | **# PAGINA** | | 1. INTRODUCCIÓN |  | | 1. OBJETIVOS DEL EXAMEN---------------------------------------------- | ***1*** | | 1.1Objetivo General-------------------------------------------------- | ***1*** | | 1.2 Objetivos Específicos-------------------------------------------- | ***1*** | | 1. ALCANCE DE LA AUDITORIA --------------------------------------------- | ***1*** | | 1. PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS APLICADOS---------------------------- | ***2*** | | 1. RESULTADOS DEL EXAMEN------------------------------------------- | ***2*** | | 1. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA----------- | ***2*** | | 1. RECOMENDACIONES -------------------------------------------------- | ***2*** | | 1. CONCLUSION GENERAL DE LA AUDITORIA------------------------ | ***3*** | | 1. PARRAFO ACLARATORIO---------------------------------------------- | ***3*** | |  |
|  |  |

Señor

**Lucio Velis Canales**

**Alcalde Municipal y**

**Señores miembros del Concejo Municipal**

**Municipalidad de Guatajiagua, Departamento de Morazán**

Presente.

1. **INTRODUCCIÓN**

De conformidad a las atribuciones contempladas en el Artículo 37 párrafo segundo de la Ley de la Corte de Cuentas, las Normas de Auditoria Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica y a la modificación del Plan Anual de Auditoria Interna del presente año, se ha efectuado *Examen Especial de Auditoria a los Egresos Generados por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 30 de junio de 2019.*

1. **OBJETIVOS DEL EXAMEN.**

**1.1 objetivo General**

Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y técnicas los Egresos generados por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 30 de junio de 2019.

**1.2 Objetivos específicos**

1. Verificar que las transacciones hayan sido registradas adecuadamente
2. Verificar la existencia, propiedad y uso de los bienes y servicios adquiridos
3. Verificar si los pagos en concepto de adquisiciones de bienes y servicios cuentan con la documentación respectiva.
4. **ALCANCE DE LA AUDITORIA**

La actividad de auditoria consistió en efectuar Examen Especial de Auditoria a los Egresos Generados por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 30 de junio de 2019, de conformidad a las Normas de Auditoria Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica.

1. **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.**
   1. Verificación que los documentos de egresos pagados con fondos FODES 25%, fondos FODES 75% y Fondo Municipal, cumplan con los siguientes aspectos:

* Que los documentos de respaldo se hayan emitido a nombre de la Tesorería Municipal de Guatajiagua.
* Que los documentos contengan el DESE del Alcalde Municipal y VISTO BUENO del Síndico Municipal.
* Que los pagos se hayan efectuado a través de cheques.
* Que el pago corresponda al fondo respectivo utilizado (FONDO MUNICIPAL, FODES 25% Y FODES 75%).
* Que el cheque haya sido emitido a favor del beneficiario que suministro los bienes o servicios.
* Adecuado Registro Contable
* Adecuada y suficiente documentación de soporte.
  1. Verificación de la existencia y el cumplimiento de los controles para la distribución y consumo de combustible.
  2. Verificación de planillas de personal permanente.
  3. Verificación de planillas de pago de dietas a los miembros del Concejo Municipal.
  4. Verificación de los bienes adquiridos y que se encuentren documentados en el inventario con sus respectivos códigos de verificación.
  5. Verificación del trabajo realizado por las unidades de Medio Ambiente, Unidad de la Mujer, Unidad de Promoción Social, Unidad de Archivo y Unidad de Acceso a la Informacion.

1. **RESULTADOS DEL EXAMEN**

Como resultado del Examen Especial de Auditoria a los Egresos Generados por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 30 de junio de 2019, no se encontraron observaciones que ameriten ser incorporadas en el presente Informe de Auditoria.

1. **SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.**

**-**No hubo recomendaciones de las cuales dar seguimiento en el presente informe de Auditoria.

1. **RECOMENDACIONES.**

**Al Concejo Municipal:**

1. Exigir al encargado del Inventario, incorpore los bienes que se vayan adquiriendo al inventario Municipal y referenciarlos con sus respectivos códigos de identificación.
2. Al Concejo Municipal crear los mecanismos necesarios a fin de administrar adecuadamente el otorgamiento de becas a los jóvenes de escasos recursos del Municipio.
3. **CONCLUSIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA**

Los procesos ejecutados por la Unidad de Tesorería de la Municipalidad de Guatajiagua, correspondiente al periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 30 de junio de 2019, de acuerdo a la muestra auditada cumplió de forma razonable con la veracidad, legalidad y pertinencia, cumpliendo la normativa legal aplicable establecida para tal efecto.

1. **PÁRRAFO ACLARATORIO**

Este Informe de Auditoria contiene los resultados del Examen Especial de Auditoria a los Egresos Generados por la Municipalidad de Guatajiagua, Departamento de Morazán, al periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 30 de junio de 2019 y se ha preparado para comunicarlo a la máxima autoridad de la Municipalidad y posteriormente remitirlo a la Corte de Cuentas de la Republica.

Guatajiagua, 02 de octubre de 2019

**DIOS UNION LIBERTAD**

**Licda. Zenia Saraí Méndez de Reyes**

**Auditora Interna**.