

# UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Señores  
Miembros del Concejo Municipal  
Alcaldía Municipal de San Miguel  
Presente

## **A. ANTECEDENTES DEL EXAMEN.**

Con base en los artículos 106 del Código Municipal, 34 inciso II de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y conforme a Orden de Trabajo N° REF.UAI-AMSM/009-2013, de fecha abril 10 de 2013, se ha efectuado Examen Especial a las Compras por Libre Gestión, del periodo de enero a marzo de 2013.

## **B. OBJETIVOS DEL EXAMEN.**

1-Objetivo General.

Comprobar la legalidad, veracidad, propiedad y registro de los egresos por adquisiciones por Libre Gestión, de conformidad a la normativa técnica y legal aplicada a la municipalidad.

2-Objetivos Específicos.

-Verificar que los egresos por las compras efectuadas, cuenten con la documentación de soporte.

-Verificar que las compras efectuadas, se utilicen para los fines previamente programados.

-Verificar si se elabora cuadro comparativo de ofertas (cuando hay más de una oferta).

-Elaborar el informe y presentar los resultados.

## **C. ALCANCE DEL EXAMEN.**

Se realizó Examen Especial a las compras por Libre Gestión, correspondientes al periodo de enero a mayo de 2013.

## **D. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS.**

Durante el examen practicado, se efectuaron pruebas selectivas y diversos procedimientos, entre los que se describen a continuación.

-Verificamos que los comprobantes que soportan los egresos, estuvieran debidamente legalizados.

- Constatamos que el jefe de la UACI, haya consultado la disponibilidad financiera a la Tesorería Municipal, previo a la realización del proceso.
- Verificamos si el jefe de la UACI, selecciona a los ofertantes que cumplen con los requisitos.
- Constatamos que las compras por Libre Gestión, estuvieran justificados con Acuerdo del Concejo Municipal.

**E. RESULTADOS OBTENIDOS.**

Se identificaron deficiencias menores que fueron subsanadas en el transcurso del examen.

San Miguel, Agosto 13 de 2013

**DIOS UNION Y LIBERTAD**

Licda. Paula Marina Navarro de Herrera  
Sub-Jefe de Auditoría Interna

C.C. Comisión de Auditoría y Control  
C.C. UACI  
C.C. Corte de Cuentas de la República  
C.C. Archivo