**ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MIGUEL**

**AUDITORIA INTERNA**

****

**Informe de Examen Especial** **a los siguientes procesos de compra:**

1. **Erogación de Fondos Propios para los meses de septiembre a diciembre de 2016, hasta un máximo de $ 80,000.00 con aplicación a las cifras: 010101-54118 Herramientas, Repuestos y Accesorios, para la compra de repuestos; y $ 20,000.00 con aplicación a las cifras 010101-54302 Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos, para mano de obra.**
2. **Gastos para el evento Clausura del Programa Municipal de Alfabetización San Miguel Aprende, certificando a 1,000 Beneficiados del Municipio de San Miguel.**
3. **Erogación de Fondos Propios de un techo máximo de $ 20,000.00 con aplicación a las cifras presupuestarias: 54314 Atenciones Oficiales.**
4. **Erogación de Fondos Propios de un techo máximo de $ 4,000.00 con aplicación a las cifras presupuestarias 54314 Atenciones Oficiales.**

**ORDEN DE TRABAJO N° UAI-AMSM 03/2017**

**San Miguel, octubre 20 de 2017**

**Resumen Ejecutivo**

Sres. Miembros del Concejo Municipal

Alcaldía Municipal de San Miguel

Presente

El presente resumen ejecutivo contiene los resultados del Examen especial a los siguientes procesos de compra:

1. Erogación de Fondos Propios para los meses de septiembre a diciembre de 2016, hasta un máximo de $ 80,000.00 con aplicación a las cifras: 010101-54118 Herramientas, Repuestos y Accesorios, para la compra de repuestos; y $ 20,000.00 con aplicación a las cifras 010101-54302 Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos, para mano de obra.
2. Gastos para el evento Clausura del Programa Municipal de Alfabetización San Miguel Aprende, certificando a 1,000 Beneficiados del Municipio de San Miguel.
3. Erogación de Fondos Propios de un techo máximo de $ 20,000.00 con aplicación a las cifras presupuestarias: 54314 Atenciones Oficiales.
4. Erogación de Fondos Propios de un techo máximo de $ 4,000.00 con aplicación a las cifras presupuestarias 54314 Atenciones Oficiales.

La auditoria fue realizada en cumplimiento a los Acuerdos Municipales N° 09, ACTA N° 38 de fecha 05/09/16; No. 26, ACTA N° 53 de fecha 12/12/16; No. 29, ACTA N° 53 de fecha 12/12/16 y N° 5, ACTA N° 55 de fecha 16/12/16 y de conformidad al Art. 106 del Código Municipal, Art 27 Inciso 2 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y Orden de Trabajo N° UAI-AMSM 03/2017 EE,

El objetivo del examen practicado fue:

**Objetivo General.**

Comprobar que los Procesos de Compras, se realicen conforme a la normativa técnica y legal aplicable.

Con base a los resultados del Examen Especial, encontramos la siguiente condición:

**COMPROBANTES NO ESTAN DEBIDAMENTE LEGALIZADOS**

Encontramos comprobantes que soportan diferentes gastos, cancelados por la Tesorería Municipal, que hasta la fecha no se encuentran completamente legalizados. (Adjunto se detalla).

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sres. Miembros del Concejo Municipal

Alcaldía Municipal de San Miguel

Presente

**I- ANTECEDENTES**

En cumplimiento a los Acuerdos Municipales N° 09, ACTA N° 38 de fecha 05/09/16; No. 26, ACTA N° 53 de fecha 12/12/16; No. 29, ACTA N° 53 de fecha 12/12/16 y N° 5, ACTA N° 55 de fecha 16/12/16 y de conformidad al Art. 106 del Código Municipal, Art 27 Inciso 2 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y Orden de Trabajo N° UAI-AMSM 03/2017 EE, hemos realizado Examen Especial, a los siguientes procesos de compra:

**1**-Erogación de Fondos Propios para los meses de septiembre a diciembre de 2016, hasta un máximo de $ 80,000.00 con aplicación a las cifras: 010101-54118 Herramientas, Repuestos y Accesorios, para la compra de repuestos; y $ 20,000.00 con aplicación a las cifras 010101-54302 Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos, para mano de obra.

**2**-Gastos por un techo máximo de $ 4,000.00 para el evento Clausura del Programa Municipal de Alfabetización San Miguel Aprende, certificando a 1,000 Beneficiados del Municipio de San Miguel, con aplicación a las cifras 54314 Atenciones oficiales.

**3**-Erogación de Fondos Propios de un techo máximo de $ 20,000.00 con aplicación a las cifras presupuestarias: 54314 Atenciones Oficiales.

**4**-Erogación de Fondos Propios de un techo máximo de $ 4,000.00 con aplicación a las cifras presupuestarias 54314 Atenciones Oficiale**s.**

**II- OBJETIVOS DEL EXAMEN**

**1 -Objetivo General**

Comprobar que los Procesos de Compras, se realicen conforme a la normativa técnica y legal aplicable.

**2 -Objetivos Específicos.**

* Verificar que los procesos de compra cuenten con la documentación de respaldo.
* Verificar que los requerimientos, hayan sido obtenidos de conformidad a lo programado en el plan anual de adquisiciones y contrataciones.
* Verificar que los comprobantes de pagos estén debidamente legalizados.

**III- ALCANCE DEL EXAMEN.**

Se realizó Examen Especial a los siguientes Procesos de Compras:

**1**-Erogación de Fondos Propios para los meses de septiembre a diciembre de 2016, hasta un máximo de $ 80,000.00 con aplicación a las cifras: 010101-54118 Herramientas, Repuestos y Accesorios, para la compra de repuestos; y $ 20,000.00 con aplicación a las cifras 010101-54302. Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos, para mano de obra.

**2**-Gastos para el evento Clausura del Programa Municipal de Alfabetización San Miguel Aprende, certificando a 1,000 Beneficiados del Municipio de San Miguel.

**3**-Erogación de Fondos Propios de un techo máximo de $ 20,000.00 con aplicación a las cifras presupuestarias: 54314. Atenciones Oficiales.

**4**-Erogación de Fondos Propios de un techo máximo de $ 4,000.00 con aplicación a las cifras presupuestarias 54314. Atenciones Oficiale**s.**

De conformidad con las Normas de Auditoría Interna del sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República**.**

**IV- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA UTILIZADOS.**

En el transcurso del Examen, se efectuaron procedimientos, dentro de los cuales podemos mencionar:

-Verificamos los expedientes relacionados con los procesos de compras.

-Verificamos la Programación Anual de Adquisiciones.

-Verificamos el cumplimiento de los aspectos legales de las compras.

-Verificamos los procesos de adjudicación.

-Comprobamos que los pagos a los proveedores, estén de acuerdo a las ofertas y órdenes de compra.

**V-RESULTADOS OBTENIDOS.**

Al efectuar la revisión respectiva y de conformidad a los procedimientos utilizados, encontramos la siguiente condición.

**COMPROBANTES NO ESTAN DEBIDAMENTE LEGALIZADOS**

Encontramos comprobantes que soportan diferentes gastos, cancelados por la Tesorería Municipal, que hasta la fecha no se encuentran completamente legalizados. A continuación se detallan:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REPUESTOS DE TALLER** | **FACTURA**  **N°** | **FECHA** | **MONTO** | **FALTA FIRMA DE** | |
| **ALCALDE** | **SINDICO** |
| Construmarket, S.A de C.V. | 01410 | 10/11/16 | $ 1,000.00 | x | x |
| 1. Distribuidora Oriental S.A de C.V. | 01140 | 19/12/16 | 39.20 | x | x |
| 1. Distribuidora Oriental S.A de C.V | 01145 | 19/12/16 | 9.75 | x | x |
| 1. Repuesto Migueleña S.A de S.V | 2619 | 04/11/16 | 785.00 | x |  |
| 1. Repuesto Migueleña S.A de S.V | 3039 | 05/11/16 | 751.14 | x |  |
| 1. Laboratorio de Diesel Monterrosa | 00710 | 07/11/16 | 475.00 | x |  |
| 1. Ramatex, S.A de C.V | 0521 | 30/11/16 | 263.50 | x | x |
| 1. Repuestos Ruiz S.A.de C.V | 2182 | 05/12/16 | 79.28 | x | x |
| 1. Tecni frio (Ricardo Ernesto Ortiz Beltrán) | 0219 | 11/11/16 | 885.00 |  | x |
| 1. Tusell ,S.A de C.V | 14456 | 30/11/12 | 33.84 | x | x |
| 1. Tusell, S.A de C.V | 00082 | 19/12/16 | 58.50 | x |  |
| 1. Tusell, S.A de C.V | 00078 | 19/12/16 | 70.15 | x |  |
| 1. Tusell, S.A de C.V | 00083 | 19/12/16 | 15.00 | x |  |
|  | 00081 | 19/12/16 | 4.40 | X |  |
| SUB-TOTAL…………. |  |  | 4,469.76 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MANO DE OBRA DE TALLER** | **FACTURA**  **N°** | **FECHA** | **MONTO** | **FALTA FIRMA DE** | |
| **ALCALDE** | **SINDICO** |
| 1. Taller Benjamín Díaz Indiva S.A de C.V | 0042 | 16/11/16 | $ 351.43 | x |  |
| 1. Taller Benjamín Díaz Indiva S.A de C.V | 0059 | 19/11/16 | 76.84 | x |  |
| 1. Taller Benjamín Díaz Indiva S.A de C.V | 0060 | 19/12/16 | 20.34 | x |  |
| 1. Taller Benjamín Díaz Indiva S.A de C.V | 0061 | 19/12/16 | 65.54 | x | x |
| 1. Tecni frio( Ricardo Ernesto Ortiz Beltran) | 0221 | 01/12/16 | 75.00 | x |  |
| SUB-TOTAL…. |  |  | 589.15 |  |  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **PROGRAMA MUNICIPAL DE ALFABETIZACIÓN** | **FACTURA**  **N°** | **FECHA** | **MONTO** | **FALTA FIRMA DE** | | | **ALCALDE** | **SINDICO** | | 1. Martha Alicia Villalta de Vaquerano | 0045 | 22/12/16 | $ 730.50 | x |  | | 1. Sandra de la Paz Segovia de Márquez (Alquiler de sillas) | 000326 | 04/01/16 | 138.42 | x |  | | SUB-TOTAL………. |  |  | 868.92 |  |  | | | | | | |

**TOTAL GENERAL……………… $ 5,927.83**

**NORMATIVA INCUMPLIDA:**

Art. 86 inciso segundo, del Código Municipal, establece: “Para que sean de legitimo abono los pagos hechos por los tesoreros o por los que hagan sus veces, deberán estar los recibos firmados por los recipientes u otras personas a su ruego si no supieran o no pudieran firmar, y contendrán “El Visto Bueno” del Sindico Municipal y el “Dese” del Alcalde, con el sello correspondiente en su caso”.

Manual de Organización, Funciones y Descriptor de Puestos de la Alcaldía Municipal de San Miguel, Edición: 3, Reforma 2 del 17 de abril de 2016, en el numeral III Funciones Especificas del Jefe Contador establece: No. 4”- Velar porque los hechos económicos a registrar tengan la documentación de respaldo y que cumplan con los requisitos que las leyes, instructivos, reglas y normas establezcan.”

Manual de Organización, Funciones y Descriptor de Puestos de la Alcaldía Municipal de San Miguel, Edición: 3, Reforma 2 del 17 de abril de 2016, en el numeral III Funciones Especificas del Tesorero Jefe establece: No.5- Supervisar el registro oportuno de las operaciones diarias de recaudación de pagos.

No. 7- Supervisar el proceso de cuentas por pagar y el proceso de pago a través de cheque.

**VI-COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION**

No se obtuvieron comentarios por parte de las Jefes de Contabilidad y Tesorería; así mismo se les convoco a lectura de borrador de informe y no se hicieron presentes.

**VII-COMENTARIOS DE AUDITORIA**

La falta de comentarios a la comunicación presentada, confirma el señalamiento; en consecuencia, la observación se mantiene.

La deficiencia se originó debido a que la Jefe de Contabilidad aprobó el registro de hechos económicos, con documentación que no cumple con requisitos legales y la Tesorera Municipal efectuó los pagos, sin estar legalizados los comprobantes que amparan los gastos.

Esto da lugar a que la Municipalidad efectúe pagos ilegales.

**VIII- SEGUIMIENTO DE AUDITORIAS ANTERIORES**

No se efectuó seguimiento a recomendaciones de Auditorias practicadas por esta Unidad u otro ente fiscalizador externo, por ser requerimientos específicos.

**IX-RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.**

Al Señor Alcalde y Síndico Municipal, se les recomienda legalizar oportunamente los comprobantes que soportan los egresos realizados por la Municipalidad. Así como también, aquellos que a la fecha están pendientes de legalizar y que ya fueron pagados por la Tesorera Municipal.

A la Tesorera Municipal, cerciorarse antes de efectuar los pagos, que la documentación de soporte, cumpla con los requerimientos legales establecidos; de lo contrario, es un pago ilegal.

A la Jefe Contador, velar porque los hechos económicos a registrar tengan la documentación de respaldo y que cumplan con los requisitos que las leyes, instructivos, y normas establecen.

**X-CONCLUSION**

Con base a los procedimientos de auditoría realizados, en relación a los objetivos del examen, concluimos que:

* Los procesos de compra, cuentas con la documentación que los respalda, conforme a normativa legal
* Las compras realizadas en cada proceso, se efectuaron conforme a la programación Anual de Compras.
* Las adquisiciones de cada proceso, cuentan con la documentación de respaldo; sin embargo, es oportuno señalar que algunos comprobantes no se han legalizado a la fecha; dicha condición es señalada en este informe.,

**XI- PARRAFO ACLARATORIO**

El presente informe se refiere únicamente al Examen Especial a los procesos de compra detallados anteriormente, y ha sido elaborado para presentarlo al Concejo Municipal de San Miguel, y a la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, octubre 20 de 2017

**DIOS UNION Y LIBERTAD**

Atentamente,

Licda. Paula Marina Navarro de Herrera

Auditor Interno

C.C.COMISION DE AUDITORIA Y CONTROL

C.C SÍNDICO MUNICIPAL

C.C TESORERIA MUNICIPAL

C.C: JEFE CONTADOR

C.C. CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA

C.C. ARCHIVO