



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



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Tercer Informe de Auditoria Final

Verificación de la ejecución de 10 proyectos y Programas Sociales, de 38 Registrados y erogados por la Tesorería Municipal; ejecutados en el periodo 2015-2016 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 2015
Examen practicado entre los meses de abril a junio de 2017**

Zacatecoluca, julio de 2017

ÍNDICE

	CONTENIDO	PÁG.
I.	INTRODUCCION	2
III.	OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	2
IV.	ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
V.	DETALLE DE PROYECTOS Y PROGRAMAS SOCIALES EJECUTADOS CON FONDOS FODES 75%, PRESTAMOS INTERNOS Y FONDOS PROPIOS. PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2015 Y CONTINUADOS EN 2016	4
VI.	TRANSFERENCIAS ISDEM FONDOS FODES Y DESCUENTOS 2015	6
VII.	DETALLE DE PROYECTOS Y PROGRAMAS SOCIALES, 10 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 2015.....	8
VIII.	RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LOS 10 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 2015.	9
IX.	CONCLUSION DE LA AUDITORIA PRATICADA.	11

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 2017, he practicado examen Especial a 10 proyectos y programas sociales, equivalentes a un monto de egresos de \$444,921.88; que representando en términos porcentuales 38.52% de un total erogado para el año 2015 el monto de \$1.154,973.05 (incluye los programas de Apoyo a la Juventud del Municipio de Zacatecoluca 2015 y Programa de Apoyo a la Cultura y el Deporte 2015; examinados en auditoria especial por mandato del Honorable Concejo en el periodo 2016) del cual se registran contablemente 38 proyectos del periodo; que algunos finalizaron su ejecución en los próximos meses de 2016; entre los fondos autorizados están del FODES 75%, fondos propios y prestamos internos.

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, 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 para luego 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% y cuales 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 10 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, 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 mayo de 2017

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 38 proyectos y programas sociales autorizados, en especial las erogaciones con fondos FODES 75% y propios; verificando 10 de ellos; por el periodo de enero a diciembre de 2015.
3. Verifique los respaldos por compras y contrataciones de bienes y servicios realizados por la UACI en 10 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 los sellos y firmas de los funcionarios correspondientes, de dar 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 2015, y examine algunos de ellos.
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.
9. Envié nota a cada Administrador de proyectos, designado por acuerdo municipal, respecto a la falta de informes y actas de recepcionamientos de finalización de proyectos.

IV. DETALLE DE PROYECTOS Y PROGRAMAS SOCIALES EJECUTADOS CON FONDOS FODES 75%, PRESTAMOS INTERNOS Y FONDOS PROPIOS. PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2015 Y CONTINUADOS EN 2016

N°	PROYECTOS 2015	CHEQ. EMITIDOS	CHS. ANUL.	EFFECTIVOS	MONTOS	SALDOS	FUENTE. FINANC.
1	CONSTRUCCIONES DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS	90	9	81	\$30,336.71	\$525.29	FDO GRAL.
2	CENTRO DE FORMACION VOCACIONAL LA ESPERANZA # 2	45	7	38	\$13,777.81	\$635.93	FDO GRAL.
3	FESTEJOS PATRONALES DE BARRIOS Y COLONIAS	13	1	12	\$3,138.70	\$1,361.30	FDO GRAL.
4	DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2015-2	20	3	17	\$62,361.94	\$3.06	FDO GRAL.
5	PROGRAMA DE GESTION Y COOPERACION Y APOYO AL PLAN ESTRATEGICO PARTICIPATIVO	46	7	39	\$10,002.09	\$250.02	FDO GRAL.
6	PROGRAMA DE APOYO A PERSONAS Y COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS ECONOMICOS	59	6	53	\$26,478.08	\$5.61	FDO GRAL.
7	ATENCION DE ESPACIOS PUBLICOS	20		20	\$10,509.72	\$1.28	FDO GRAL.
7	ATENCION DE ESPACIOS PUBLICOS		4	4	\$1,844.00	\$2.59	FDO GRAL.
	ENERO A FEBRERO 2016						
8	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE CASAS COMUNALES	3		3	\$4,385.45	\$14.55	FODES 75%
9	CONFROMACION Y BALASTADO COMUNIDA LA MAYRA	15	5	10	\$7,947.48	\$0.00	FODES 75%
10	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLES URBANAS Y RURALES	86	5	81	\$25,574.94	\$6,175.91	FODES 75%
11	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE TERRACERIA	115	5	110	\$56,213.43	\$4,004.44	FODES 75%
12	DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2015-1	79	9	70	\$23,102.06	\$3,064.58	FODES 75%
13	ESCUELA MUNICIPAL DE FUTBOL	156	16	140	\$45,271.70	\$1.32	FODES 75%
14	PROGRAMA DE EQUIDAD DE GENERO	51	12	39	\$41,022.08	\$7,311.29	FODES 75%
14	PROGRAMA DE EQUIDAD DE GENERO	15	1	14	\$3,180.75	\$6,130.54	
15	PROGRAMA DE ATENCION MEDICA COMUNITARIA	22	3	19	\$75,040.77	\$4,096.58	FODES 75%
16	PROGRAMA DE GESTION INTEGRAL DE RIESGO	79	9	70	\$23,102.06	\$3,064.58	FODES 75%
17	PROGRAMA DE FOMENTO RESCATE DE PRINCIPIOS Y VALORES	88	9	79	\$26,705.75	\$156.72	FODES 75%
17	PROGRAMA DE FOMENTO RESCATE DE PRINCIPIOS Y VALORES	12	4	8	\$703.13	\$33.20	
	ENERO A ABRIL 2016						
18	PROGRAMA DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	124	6	118	\$20,450.00	\$4,091.74	FODES 75%
19	PROGRAMA DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL	122	11	111	\$34,363.51	\$1,216.01	FODES 75%
19	PROGRAMA DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL	19	1	18	\$3,021.32	\$239.99	
	enero a diciembre 2016						
20	CONFORMACION Y BALASTADO COMUNIDAD JERUSALEN	13	3	10	\$11,572.02	\$11.88	FODES 75%
21	CONSTRUCCION DE FINAL CUARTA AVENIDA NORTE COL. STA ISABEL	80	6	74	\$31,351.74	\$1,702.78	PRESTAMOS 2014 Y DE PROYECTOS

22	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PUBLICO		28	9	19	\$20,686.14	\$2.86	FDO GRAL.
22	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PUBLICO	ENERO A FEBRERO 2016	4		4	\$1,630.32		FDO GRAL.
23	PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL TERRITORIAL		49	2	47	\$8,312.03	\$7,103.76	FODES 75%
24	FUNCIONAMIENTO SISTEMA VIDEO VIGILANCIA		69	3	66	\$27,799.31	\$500.69	FDO GRAL.
25	MODERNIZACION DEL REGISTRO DEL ESTADO FAMILIAR		7		7	\$24,456.79	\$15,543.21	PRESTAMOS
26	EQUIPAMIENTO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS		39	5	34	18,972.92	\$40.08	FDO GRAL.
27	CONTRAPARTIDA PATI FISDL		48	4	44	\$13,465.03	\$7,978.15	FODES 75%
28	ZACATECOLUCA / FISDL / BANCO MUNDIAL - PATI / ADMINISTRACION		40	2	38	\$11,986.50	\$518.50	FDO. FISDL
29	COLOCACION DE MEZCLA ASFALTICA EN CALIENTE EN PROLONGACION DE CALLE COL. SAN CARLOS 2		7	2	5	\$6,130.98	\$4,369.02	FODES 75%
30	AMZ, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OFICINAS 2015		8	1	7	\$4,468.57	\$531.43	FDO GRAL.
31	INTRODUCCION DE RED DE AGUA POTABLES EN COLONIA COLISEO		55	7	48	\$5,841.34	\$9,158.66	FODES 75%
32	PAVIMENTACION CALLE PRINCIPAL COLONIA EL PEDREGAL # 1		13		13	\$20,617.75	\$4,382.25	FODES 75%
33	AMZ, ZACATECOLUCA/DDP/PES/AT		10	1	9	\$8,702.54	\$802.46	FDO. FISDL
34	AMZ, POTENCIAMIENTO DEL DESARROLLO PRODUCTIVO, CULTURAL Y TURISTICO DEL MUNICIPIO FERIA SAN SEBASTIAN		19	3	16	\$26,699.01	\$13,305.99	FONDOS RECIBIDOS EN DONACION
35	FIESTAS PATRONALES-2		42	2	40	\$42,763.68	\$12,236.32	FODES 75%
35	FIESTAS PATRONALES-2	ENERO DE 2016	5		5	\$6,751.01	\$5,485.31	
36	FESTEJOS PATRONALES -1		169	16	153	\$101,126.72	\$8,893.28	FDO GRAL.
36	FESTEJOS PATRONALES -1	ENERO A NOV. 2016	14	1	13	\$10,329.86	\$2,069.67	FDO GRAL.
37	PROGRAMA DE APOYO A LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE ZACATECOLUCA 2015		206	20	186	\$109,213.56	\$105,662.77	FODES 75%
38	PROGRAMA DE ATENCION A LA CULTURA Y EL DEPORTE 2015		225	36	189	\$93,561.75	\$71,527.73	FODES 75%
TOTAL CHEQUES EMITIDOS, ANULADOS, EFECTIVOS, EROGACIONES Y SALDOS BANCARIOS EN CUENTAS DE PROYECTOS			2,429	256	2,181	\$1,154,973.05	\$284,395.57	

- A) Montos de proyectos y programas ejecutados con fondos general \$344,942.55, correspondientes a 12 del total
- B) Con FODES 75% se erogaron \$708,313.58, correspondientes a 22 del total, registrados en cuentas bancarias del banco Promerica
- C) El resto (4 proyectos) con fondos FISDL, prestamos interno y contribuciones \$103,196.58
- D) 6 proyectos fueron verificados hasta su finalización año 2016, según documentación presentada. Todos continuaron para 2016. Los proyectos Programa de apoyo a la juventud del municipio 2015 y Atención a la cultura y el deporte 2015, se examinaron en auditoria especial 2016 por mandato del Honorable Concejo Municipal

V. TRANSFERENCIAS ISDEM FONDOS FODES Y DESCUENTOS 2015

Fecha 2015	Ingresos 75%	Ingresos 25%	Total Ingresos	Destos. Netos	Dep. Liquido 75%, B-H 0015013960-3	Dep. Liquido 25%, B-H 0015013961-1	Total Depositos	Fechas Deposito
Enero	\$197,360.65	\$65,786.88	\$263,147.53	\$103,403.39	\$101,425.62	\$58,318.52	\$159,744.14	14/01/2015
Feb.	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$104,378.39	\$109,411.41	\$60,005.46	\$169,416.87	16/02/2015
Marzo	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$103,903.39	\$109,411.41	\$60,480.46	\$169,891.87	16/03/2015
Abril	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$104,501.60	\$108,813.20	\$60,480.46	\$169,293.66	17/04/2015
Mayo	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$103,751.60	\$108,813.20	\$61,230.46	\$170,043.66	15/05/2015
Junio	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$107,020.55	\$108,639.25	\$58,135.46	\$166,774.71	15/06/2015
Julio	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$104,675.55	\$108,639.25	\$60,480.46	\$169,119.71	15/07/2015
Agosto	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$103,925.55	\$108,639.25	\$61,230.46	\$169,869.71	18/08/2015
Sept.	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$105,725.55	\$108,639.25	\$59,430.46	\$168,069.71	16/09/2015
Oct.	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$105,725.55	\$108,639.25	\$59,430.46	\$168,069.71	19/10/2015
Nov.	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$103,925.55	\$108,639.25	\$61,230.46	\$169,869.71	17/11/2015
Dic.	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$105,231.55	\$108,639.25	\$59,924.46	\$168,563.71	18/12/2015
Enero de 2016	\$205,346.44	\$68,448.82	\$273,795.26	\$105,125.55	\$108,639.25	\$60,030.46	\$168,669.71	22/01/2016
TOTALES	\$2661,517.93	\$887,172.72	\$3548,690.65	\$1361,293.77	\$1406,988.84	\$780,408.04	\$2,187,396.88	

RESUMEN APLICACIÓN DE LOS DESCUENTOS Y COMPRAS FODES-ISDEM AÑO 2015

Institución Crediticia	Referencias	Descuentos FODES 75%
Comisiones Prestamos		\$8,775.52
BTS, R.L. DE C.V.	740010210038174-94	\$31,325.19
Caja de Crédito de Zacatecoluca	16000765221	\$73,050.90
Caja de Crédito de Usulután	700803846	\$88,433.80
Caja de Crédito de Santiago Nonualco	1000978214	\$32,045.52
Caja de Crédito de San Vicente	3201269095	\$118,206.14
Caja de Crédito de Santiago Nonualco	1000616011	\$91,244.79
Caja de Crédito de San Martín	3000616327	\$49,335.26
Banco Izalqueño de los Trabajadores	1.473E+11	\$60,142.42
BTS, R.L. DE C.V.	740010210035006-91	\$73,096.68
Caja de Crédito de Sonsonate	52200195882	\$41,912.00
Caja de Crédito de Zacatecoluca	1.65011E+11	\$34,924.63

Caja de Crédito de Ahuachapán	27400761521	\$36,517.00
Caja de Crédito Concepción Batres	800803817	\$14,775.80
Caja de Crédito de Tonacatepeque	2000803788	\$73,878.74
Caja de Crédito de San Martín	3000865901	\$31,204.42
Caja de Crédito de Santiago Nonualco	1000865811	\$15,602.21
Caja de Crédito de Sonsonate	2200972939	\$72,790.25
BTS, R.L. DE C.V.	740010210036793-93	\$41,823.03
Caja de Crédito de Chalchuapa	41500005398	\$44,330.00
Caja de Crédito de San Pedro Nonualco	601074690	\$32,045.52
Caja de Crédito de Ilobasco	23014096252	\$48,068.41
Caja de Crédito Concepción Batres	20800058599	\$48,068.80
Caja de Crédito de San Francisco Gotera	2401264346	\$24,034.14
Caja de Crédito de Jucuapa	3100978105	\$24,034.14
Caja de Crédito de Chalchuapa	41500008337	\$16,022.76
Caja de Crédito de Zacatecoluca	1601409185	\$28,841.02
Sub-total de los descuentos de FODES ISDEM 75%		\$1254,529.09
Compras y Aportes		Del 25% FODES-ISDEM
Compras de Especies Municipales		\$12,976.00
Cuota Afiliación a COMURES		\$25,600.00
Descuento CDA		\$4,250.00
Comisión por Préstamos OIP(Préstamos)		\$441.22
1- Caja de Crédito de Soyapango	4201268547	\$62,408.71
2- Caja de Crédito de Sonsonate	2200972939	\$1,088.75
Sub-total Descuentos 25%		\$106,764.68
TOTAL DE DESCUENTOS		\$1361,293.77

VI. DETALLE DE PROYECTOS Y PROGRAMAS SOCIALES, 10 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 2015.

De conformidad a la muestra determinada por medio de la información contable, se practicó auditoria a los egresos de 10 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 por los Administradores y Ejecutores de dichos proyectos.

Presento un detalle de los proyectos y programas sociales examinados, correspondientes al periodo de 2015 y que algunos de ellos finalizan en los primeros meses de 2016, dando continuidad en mi examen a 6 de ellos, según registros contables presentados.

N°	PROYECTOS EXAMINADOS 2015	FECHAS CONTINUACION	CHEQUES EMEITIDOS	CHEQUES ANULADOS	CHEQUES EFECTIVO	DISTRIBUCION DE LA EROGACION				NOTAS DE CARGO	TOTAL EROGACIONES
						SALARIOS Y	RENTAS	PRODUCTOS QUIMICOS	COMPRAS DE FERRET. SERVICIOS		
1	ATENCION DE ESPACIOS PUBLIC.		20		20	\$3,521.28		4,369.13 PROD. QUIM	4,456.30	6.70	\$12,353.41
	ATENCION DE ESPACIOS PUBLIC.	ENERO A FEBRERO 2016		4	4						
2	ESCUELA MUNICIPAL DE FUTBOL		156	16	140	40,768.90	4,487.10			15.70	\$45,271.70
3	PROGRAMA DE EQ. DE GENERO		51	12	39	28,970.64	3,473.42		11,752.07	6.70	\$44,202.83
	PROGRAMA DE EQ. DE GENERO	ENERO A ABRIL 2015	15	1	14						
4	PROGRAMA DE ATENCION MEDICA COMUNITARIA		22	3	19	67,038.30	6,686.30		1,309.46	6.70	\$75,040.77
5	PROGRAMA DE FOMENTO RESCATE DE PRINC. Y VALORES		88	9	79	23,895.00	2,115.60		1,387.08	11.20	\$27,408.88
	PROGRAMA DE FOMENTO RESCATE DE PRINC. Y VALORES	ENERO A ABRIL 2016	12	4	8						
6	PROG. DE SANEA. AMBIENTAL		124	6	118	7,970.20	1,142.06		7,720.84	6.70	\$20,450.00
7	PROGRAMA DE DES. ECONOMICO LOCAL		122	11	111		1,379.46	CONTRIB. ECONOMIC 4,400.00 Y ALQUILER 4,559.26	27,030.41 SERV. ARTISIT. PUBLIC. MAT. Y REFRIG.	15.70	\$37,384.83
	PROGRAMA DE DES. ECONOMICO LOCAL	enero a diciembre 2016	19	1	18						
8	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PUBLICO		28	9	19		254.08		21,567.42 MAT. ALUMB Y TRANSP	6.70	\$21,828.20
		ENERO A FEBRERO 2016	4		4						

9	FIESTAS PATRONALES-2		42	2	40	REFRIG. Y ALMUERZOS \$1,824.27; ALQUILER \$4,833.84; PUBLICIDAD \$13,645.58; TRANSPORTE \$1,529.51; SERV. ARTISITICOS \$22,232.59; JUEGOS ARTI.\$4,628.00 RENTA \$692.45 NOTAS DE CARGO \$11.20 Y OTROS \$117.25	\$49,514.69
	FIESTAS PATRONALES -2	ENERO DE 2016	5		5		
10	FESTEJOS PATRONALES -1		169	16	153	REFRIG. Y ALMUERZOS \$27,191.90; ALQ. \$10,133.99; SERV. ARTIST. \$18,707.48 DESF. CRREO PREMEIOS \$16,030.00; PIÑATAS Y GUGUETES \$20,444.00 ACCESORIOS P/ REINAS \$8,448.50; SERV. EVENTUALES \$3,210.00 OTROS \$3,283.90; TRANSPOTES \$315.00 COMBISTIBLE \$49.94; ENERGIA \$3,130.67 Y N/C \$11.20	\$111,456.58
	FESTEJOS PATRONALES -1	ENERO A NOV. 2016	14	1	13		
TOTAL CHEQUES EMITIDOS, ANULADOS Y PAGADOS 2015-2016			891	95	804	TOTAL EROGACIONES DURANTE EL PERIODO	\$444,921.88

VII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL PRACTICADA A LOS 10 PROYECTOS Y PROGRAMAS, EGRESOS SOBRE LA EJECUCION CON FONDOS 75 % Y FONDOS PROPIOS, REFERENTE A LAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS Y RPOCESOS DESARROLLADOS POR LA UACI Y OTROS, PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2015.

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, MONTOS OBSERVADOS

Por falta de justificantes que comprueben el uso del gasto u erogación

Nº	Nombre del proyecto o Programa 2015	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 Púbclos. Con recursos propios	\$12,353.41	\$2,783.08 pinturas \$3,521.28 combustible <u>\$2,162.18</u> mat. De ferret. \$8,466.54 entre otros. Carpeta Técnica,	6206318, 6322 6206307,310,313,314, 316, 317,320,324,325	16 de mayo 2017. Ejecutor William Enrique Aparicio. C

			Informes y respaldo de la utilización de los recursos (fotografías)	6206309, 6319	
2	Programa de Desarrollo Económico Local. Recursos FODES 75%	\$37,384.83	\$2,879.50 Carpeta Técnica, Plan de Trabajo y Informe del Cierre del proyecto con su actas de recepción; Listados de las personas	6206681,6683,6687,6688; Referente a alquileres y mat. de ferretería y bebidas (agua en bolsa)	16 de mayo de 2017 al Ejecutor, Lic. Otto García
3	Escuela Municipal de Fútbol. Con fondos FODES 75%	\$45,271.70	\$45,271.70 Falta respaldar todos los egresos en los archivos de la UACI, Faltan: Carpeta Técnica, Plan de Trabajo, informe final del proyecto, contratos de los instructores, informes de los instructores, listados de asistencia alumnos	6206481 AL 6206505 6531056 AL 6531105 6849106 AL 6849186	Se ha informado al Ejecutor y Encargado auxiliares de Comunicaciones de levantar la documentación que respalde las erogaciones; y se actualice los archivos de la UACI
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	\$342,462.24	\$92,583.52 Total monto observado		

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.

Se giraron notas a los Responsable de la ejecución y administración de proyectos y programas, los cuales han manifestado recabar la información.

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 Gestión 2015-2018, comprobar por medio de los responsables y encargados de ejecutar los proyectos 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.

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 cantables y de la UACI; ya que el resto de proyectos y programas que sustentan las erogaciones de los 38 expedientes no están actualizados.

Respecto a la contabilización y procesamiento de las operaciones algunos no poseen la partida contable y no se pudo determinar qué proyectos han sido liquidados contablemente, ya que la mayoría continua en el año 2016 y sus saldos a la fecha no han sido liquidados.

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, 4 de julio de 2017

Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado
Auditor Interno