

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSEMBRA
DEPARTAMENTO DE MORAZAN



INFORME FINAL DE AUDITORIA

"EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA A LOS
PROYECTOS EJECUTADOS POR LA
MUNICIPALIDAD DE SENSEMBRA, DEL PERIODO
COMPENDIDO DEL 01 DE MAYO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018 Y DEL 01 DE ENERO AL
31 DE MAYO DE 2019"

SENSEMBRA, JUNIO DE 2019

INDICE

CONTENIDO	PAG
1. INTRODUCCION-----	1
2. OBJETIVOS DEL EXAMEN-----	1
3. ALCANCE DEL EXAMEN-----	1
4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS-----	2
5. RESULTADOS DE AUDITORIA-----	3
6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES-	3
7. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA-----	3
8. CONCLUSION-----	3
9. PARRAFO ACLARATORIO-----	4

Señor

Oscar Elvidio Vásquez Fuentes

Alcalde Municipal y señores Concejo Municipal

Municipalidad de Sensembra

Departamento de Morazán

Presente.

1. INTRODUCCION.

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial de Auditoria a los Proyectos ejecutados por la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán en el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2019. El Examen fue realizado en cumplimiento a los Art. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, a las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

2.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable en los procesos desarrollados a los proyectos ejecutados por la Municipalidad de Sensembra durante el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2019.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Verificar el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública y su respectivo reglamento en la ejecución de proyectos ejecutados bajo la modalidad de Libre Gestión.
- Verificar los perfiles de programas y proyectos realizados por la Municipalidad.
- Verificar la documentación atinente a cada uno de los proyectos ejecutados por la Municipalidad.

3. ALCANCE DE LA AUDITORIA.

El alcance del Examen Especial de Auditoria a los proyectos ejecutados por la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, en el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018, consistió en efectuar pruebas de control, sustantivas y de cumplimiento a la

documentación y operaciones ejecutadas en el área de proyectos, de conformidad a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.

Los principales procedimientos de auditoría realizados para el cumplimiento de los objetivos del Examen Especial de Auditoría a los proyectos ejecutados por la Municipalidad de Sensembra fueron los siguientes:

- Verificación del cumplimiento de la LACAP y su respectivo reglamento en la ejecución de los proyectos con la modalidad de contratación de libre gestión.
- Verificación de perfiles y programas sociales ejecutados por la Municipalidad.
- Comprobación de los documentos de egresos con los Boucher de cheques, de las erogaciones generadas en cada uno de los proyectos.
- Verificación de los montos presupuestados, aprobados y ejecutados.

4.1 DETALLE DE PROYECTOS Y PERFILES REVISADOS

NOMBRE DEL PROYECTO
LG AMS 08/2018. APERTURA DE CALLE DE COPINOLERA A CASA COMUNAL A CANTÓN EL RODEO, MUNICIPIO DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZÁN.
LG AMS 09/2018 CONSTRUCCION DE EMPEDRADO FRAGUADO SUPERFICIE TERMINADA DE CALLE PRINCIPAL A CASERIO EL GUARUMAL, CANTON EL LIMON, MUNICIPIO DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZAN
LG AMS10/2018. MEJORAMIENTO DE CALLE DESDE EL AREA URBANA AL CASERIO LOS CRUCES, LOS FERNANDEZ Y LOS TRAMOS DEL DESVIO EL NANCE VERDE Y CASERIO LOS MARTINEZ HACIA CANTON EL RODEO, MUNICIPIO DE SENSEMBRA
LG AMS11/2018. MEJORAMIENTO DE CALLE DESDE EL DESVIÓ EL NANCE VERDE HACIA LOS CASERÍOS GUARUMAL, LOS FUENTES HASTA EL LÍMITE CON YAMABAL , CANTÓN EL LIMÓN, MUNICIPIO DE SENSEMBRA.
LGAMS12/2018 MEJORAMIENTO DE CALLE EL CAIMITO A RIO SAN FRANCISQUITO Y DEL CAIMITO A CALLE QUE CONDUCE A CHILANGA Y HACIA CASERIO LOS VASQUEZ, CANTON EL RODEO, MUNICIPIO DE SENSMEBRA
LGAMS13/2018. INTRODUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA A BASE DE DOS PANELES SOLARES EN CINCO CASAS DE HABITACIÓN DEL ÁREA RURAL DEL MUNICIPIO DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZÁN.
LG AMS14/2018 CONFORMACION Y BALASTADO DE CALLE LOS POSITOS PASANDO A CASERIO LOS LASITOS A CALLE EL CAIMITO Y DE COPINOLERA A CASERIO LOS HECHEVERRIA A CALLE PAVIMENTADA CANTON EL RODEO MUNICIPIO DE SENSEMBRA
LG AMS 16/2018. MEJORAMIENTO, CONFORMACION Y EMPEDRADO, FRAGUADO DE CALLE DEL PASO DE LOS ORTIZ Y LOS AVILA, CANTON EL LIMON.
LG17/2018. MEJORAMIENTO Y BALASTADO DE CALLE QUE CONDUCE HACIA

NOMBRE DEL PROYECTO
CASERÍO LOS RAMOS, CANTÓN EL LIMÓN, MUNICIPIO DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZÁN
ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA, ALCALDÍA MUNICIPAL DE SENSEMBRA
ADQUISICIÓN 2 LONAS PARA CANOPIS
FIESTAS PATRONALES SENSEMBRA 2018
APOYO PARA EL DESARROLLO SOCIAL CON ÉNFASIS EN LA FAMILIA, LA NIÑEZ, ADOLESCENCIA Y EQUIDAD DE GENERO EN EL MUNICIPIO DE SENSEMBRA
LGAMS/01/2019. LIMPIEZA DE POZO EN PREDIO MUNICIPAL DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZAN
LGAMS/02/2019.CONSTRUCCION DE EMPEDRADO, FRAUGUADO SUPERFICIE TERMINADA EN CASERIO LOS ANDRADE CANTON EL LIMON, MUNICIPIO DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZAN
LGAMS/03/2019. CAMBIO DE TECHOS PARA VIVIENDA QUE SON DE NYLON A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS.
P LGAMS/04/2019. PINTURA Y REPARACIONES VARIAS EN EDIFICIO DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSEMBRA, DEPARTAMENTO DE MORAZAN

5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.

Como resultado de los procedimientos aplicados en la ejecución del examen no hubo situaciones que ameriten ser incorporados en el presente informe de Auditoria.

6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.

Al efectuar seguimiento al Informe de Auditoria de Examen Especial a los Ingresos, Egresos y Verificación de Proyectos, en la Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán, al periodo comprendido del 01 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018; no contiene recomendaciones de auditoria.

7. RECOMENDACIONES.

No se emiten recomendaciones de auditoria.

8. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Examen Especial de Auditoria a los Proyectos ejecutados por la Municipalidad de Sensembra en el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2019, estos se realizaron cumpliendo la normativa legal establecida para tal efecto.

9. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial de Auditoria a los proyectos ejecutados por la Municipalidad de Sensembra del periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2019, ha sido elaborado para comunicarlo a la máxima autoridad de la Municipalidad y posteriormente remitirlo a la Corte de Cuentas de la Republica.

Sensembra, junio de 2019.

DIOS UNION LIBERTAD

Licda. Zenia Saraí Méndez de Reyes
Auditora Interna.