

**COMISIÓN CIUDADANA DE TRANSPARENCIA DEL MUNICIPIO DE VALLADOLID,
LEMPIRA**



***“INFORME DE AUDITORIA SOCIAL,
REALIZADO A LAS FINANZAS MUNICIPALES.***

PRESENTADO POR LA COMISION CIUDADANA DE
TRANSPARENCIA MUNICIPAL DE VALLADOLID LEMPIRA.

Valladolid, Lempira

Octubre de 2006.

INDICE

Agradecimiento:

Capitulo I: Presentación

Capitulo II: Antecedentes de la Comisión de Transparencia Municipal

Capitulo III: Objetivos De La Auditoria

Capitulo IV: Áreas Y Aspectos Auditados

Capitulo V Proceso Metodológico

Capitulo VI: : Cuadro de control de Egresos municipales

Capitulo VII. Resultados De La Auditoria Social

Capitulo VIII: Conclusiones

Capitulo IX: Recomendaciones

AGRADECIMIENTO

- ✓ En Primer lugar a Dios por habernos iluminado para la realización del trabajo encomendado.
- ✓ A las organizaciones de sociedad civil de nuestro municipio por haber depositado su confianza en nosotros para ser parte de la directiva de la CCT.
- ✓ A la Comisión de Acción Social Menonita por el apoyo técnico para la organización y capacitación la CCT.
- ✓ A las Agencias de Cooperación Internacional (ACI) y a TROCAIRE por el apoyo financiero para el desarrollo del proyecto de CCT ejecutado por la Comisión de Acción Social Menonita

CAPITULO I PRESENTACION

La Comisión Ciudadana de Transparencia (CCT) del municipio de Valladolid esta integrada por miembros de las diferentes organizaciones de sociedad civil del municipio, seleccionados en asambleas sectoriales y electos en una asamblea municipal. Estos miembros actúan de forma honorífica y su papel primordial es mejorar los canales de comunicación, concertación, participación de las organizaciones gubernamentales, proyectos y corporación municipal en el manejo de la inversión pública en el desarrollo de los diferentes proyectos que se ejecutan.

En esta oportunidad nos es grato presentar a las organizaciones de sociedad civil y en general a todos los pobladores del municipio las fortalezas, debilidades, amenazas, conclusiones y recomendaciones que a nuestro juicio y que como primer ensayo hemos desarrollado la practica de auditoria social a las finanzas municipales.

Para la realización del presente trabajo se solicito a la Corporación Municipal Presidida por el Profesor José Maynor Pineda la realización de una auditoria sobre las finanzas municipales.

Esperamos que este esfuerzo venga a fortalecer los niveles de confianza, de rendición de cuentas, de participación y de implementación de algunos mecanismos que propondremos para mejorar la gestión pública.

CAPITULO II ANTECEDENTES DE LA COMISIÓN CIUDADANA DE TRANSPARENCIA MUNICIPAL

La Comisión Ciudadana de Transparencia Municipal de Valladolid, se organiza en el año 2005, mediante el apoyo de la Comisión de Acción Social Menonita (CASM) a través del proyecto Organización de Comisiones Ciudadanas de Transparencia en los seis municipios del Sur Oeste de Lempira, financiado por las Agencias de Cooperación Internacional (ACI-ERP) y administrado por TROCAIRE (Ayuda de las Iglesias de Irlanda) como un proyecto de fortalecimiento de las capacidades y habilidades de la sociedad civil para mejorar la inversión de fondos especialmente los de la Estrategia de Reducción de Pobreza (ERP), para lo cual se desarrollaron asambleas de carácter sectorial (varias comunidades) con líderes representantes de las diversas organizaciones existentes, en las que se eligieron a los miembros de la asamblea municipal, estos participaron en una asamblea municipal donde se eligió la Junta Directiva integrada por nueve personas.

El artículo No. 59 de la Ley de Municipalidades establece que:



Toda municipalidad tendrá un comisionado municipal, electo por la corporación municipal, en cabildo abierto, debidamente convocado, de un listado de cuatro personas propuestas por las organizaciones de Sociedad Civil.

Miembros Directivos de la CCT en el momento de su Juramentación por el Alcalde

En este caso se ha generado un espacio de participación ciudadana formando una CCT para mejorar su intervención ya que su trabajo es adhonoren y que el reconocimiento de parte de la Corporación Municipal mediante un punto de acta en Sesión de Corporación da el carácter legal como una organización del municipio, tomando en cuenta la autonomía municipal y el derecho a la libre asociación o reunión (artículo 78 y 79 de la Constitución de la Republica) Es importante destacar que la CCT es una organización de Sociedad Civil y no apegada a principios o conveniencias del Gobierno Local, pero que para generar un mejor proceso es necesario, pero no indispensable el reconocimiento por parte del gobierno local.

La Junta Directiva de la CCT fue reconocida como una organización del municipio y juramentada por el alcalde municipal, estipulando sus funciones.

La CCT durante el año 2005 y 2006 ha participado en diferentes eventos de capacitación con el fin de mejorar sus habilidades técnicas y definir algunos mecanismos para la participación, mejor gestión y transparencia.

La CCT para su funcionamiento cuenta con un reglamento el cual fue elaborado por la junta directiva y aprobado por la asamblea general.

CAPITULO III OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

OBJETIVO GENERAL

Realizar un proceso de auditoria social a las finanzas municipales del 2006.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Realizar un proceso de auditoria social basado en ensayo practica.
2. Fortalecer las capacidades técnicas de la CCT.
3. Fomentar en los ciudadanos la cultura de participación, rendición de cuentas y probidad de parte del gobierno local.
4. Con los hallazgos obtenidos realizar recomendaciones para una mejor rendición de cuentas y asegurar una mejor inversión.
5. Fortalecer la Participación de la sociedad civil en los procesos de desarrollo del municipio.

CAPITULO IV AREAS Y ASPECTOS AUDITADOS

1. Ingresos Generales.
 - a. Transferencia del Gobierno Central
 - b. Recaudaciones por ingresos corrientes
 - c. Donaciones.
2. Egresos Generales.
 - a. Gastos de Funcionamiento
 - b. Inversión en proyectos.

CAPITULO V PROCESO METODOLOGICO

Una vez que la CCT ha desarrollado algunas capacidades e instrumentos de auditoria social, se planifico el desarrollo de la auditoria a las finanzas municipales, enviando convocatoria a todos los miembros de la corporación municipal como también a la tesorería municipal.

Durante la planificación se elaboraron documentos que servirían para el levantamiento de información.

El tiempo planificado para realizar dicho ejercicio fue para el día 30 y 31 de octubre de 2006. Donde se sostendría reunión entre la CCT, Gobierno Local y Tesorería municipal primeramente para socializar los objetivos y posteriormente para realizar una revisión de toda la documentación referente a ingresos y egresos.

CAPITULO VI

Cuadro de Control de Egresos Mensuales Municipalidad de Valladolid Lempira Mes de Febrero

| No. | Fecha | Descripción | No. Y Tipo de Comprobante | | Valor | Observaciones |
|----------------------|-----------|---------------------------------------|---------------------------|-------|------------------|---------------|
| | | | Tipo | No. | | |
| 1 | 2/24/2006 | Pago de viáticos | recibo | 17117 | 300.00 | |
| 2 | 2/23/2006 | Compra dos resmas papel | Factura | | 177.00 | |
| 3 | 2/12/2006 | Pago de Energía Eléctrica | Recibo | 13010 | 16.12 | |
| 4 | 2/18/2006 | Compra de Diessel | Factura | 27560 | 300.00 | |
| 5 | 2/18/2006 | Compra de Diessel | Factura | | 300.00 | |
| 6 | 2/10/2006 | Pago de alimentación | Recibo | | 750.00 | |
| 7 | 23-Feb | Pago alimentación personal voluntario | Recibo | | 2,720.00 | |
| 8 | 22-Feb | Gastos para pago energía a Maynor | Recibo | | 700.00 | |
| 9 | 15-Feb | Compra de tinta | recibo | | 150.00 | |
| 10 | 28-Feb | Pago sal a secretaria | recibo | | 2,500.00 | |
| 11 | 28-Feb | Pago de salario | recibo | | 2,000.00 | |
| 12 | 28-Feb | Pago salario técnico UMA | recibo | | 2,500.00 | |
| 13 | 6-Feb | Pago salario a Tesorera | recibo | | 2,500.00 | |
| 14 | 13-Feb | Pago de Fotocopias | recibo | | 20.00 | |
| 15 | | Pago de Fotocopias | recibo | | 22.00 | |
| 16 | 7-Feb | Compra de cartucho de tinta. | recibo | | 90.00 | |
| Total del Mes | | | | | 15,045.12 | |

Cuadro de Control de Egresos Mensuales
Municipalidad de Valladolid Lempira
Mes de Marzo

| No. | Fecha | Descripción | No. Y Tipo de Comprobante | | Valor | Observaciones |
|----------------------|--------|---------------------------|---------------------------|--------|-----------------|---------------|
| | | | Tipo | No. | | |
| 1 | 30-Mar | Pago secretaria municipal | Recibo | | 2,500.00 | |
| 2 | 30-Mar | Pago técnico uma | Recibo | | 2,500.00 | |
| 3 | 30-Mar | pago a tesorera | Recibo | | 2,500.00 | |
| 4 | 21-Mar | Pago alimentación alcalde | Recibo | | 895.00 | |
| 5 | 6-Mar | Pago Fotocopias | Recibo | | 46.00 | |
| 6 | 27-Mar | Pago de Fotocopias | Recibo | | 19.00 | |
| 7 | 23-Mar | Compra de Diesel | Factura | 279206 | 440.00 | |
| Total del Mes | | | | | 8,900.00 | |

Cuadro de Control de Egresos Mensuales
Municipalidad de Valladolid Lempira
Mes de Abril

| No. | Fecha | Descripción | No. Y Tipo de Comprobante | | Valor | Observaciones |
|-----|--------|--------------------------|---------------------------|-------|----------|---------------|
| | | | Tipo | No. | | |
| 1 | 20-Abr | Compra sillas plásticas | recibo | | 3,000.00 | |
| 2 | 20-Abr | Compra de Escoba | Recibo | | 30.00 | |
| 3 | 6-Abr | Pago de Teléfono | recibo | | 394.53 | |
| 4 | 6-Abr | Pago de Fotocopias | recibo | | 6.00 | |
| 5 | 19-Abr | Pago de Fotocopias | recibo | | 20.00 | |
| 6 | 21-Abr | Compra de Tarjeta TELCAR | factura | 1760 | 60.00 | |
| 7 | 19-Abr | Compra de Tarjeta TELCAR | factura | 1725 | 60.00 | |
| 8 | 17-Abr | Compra de Tarjeta TELCAR | factura | 1702 | 60.00 | |
| 9 | 25-Abr | Compra de Tarjeta | factura | 1784 | 60.00 | |
| 10 | 24-Abr | Compra de tarjeta | factura | 1767 | 60.00 | |
| 11 | 29-Abr | Compra de Diesel | factura | 34840 | 200.00 | |
| 12 | 28-Abr | Compra de Diesel | factura | | 500.00 | |
| 13 | 25-Abr | Compra de Diesel | factura | 28351 | 550.00 | |

COMISION CIUDADANA DE TRANSPARENCIA (CCT) DEL MUNICIPIO DE VALLADOLID

| | | | | | | |
|---------------|--------|------------------------------|---------|--------|-----------|--|
| 14 | 28-Abr | Pago de Hotel | factura | 238303 | 280.00 | |
| 15 | 26-Abr | Compra de Gasolina | recibo | | 160.00 | |
| 16 | 17-Abr | Compra de Alambre | recibo | | 87.00 | |
| 17 | 11-Abr | Pago a Tesorera | recibo | | 2,500.00 | |
| 18 | 11-Abr | Pago a Secretaria | recibo | | 2,500.00 | |
| 19 | 22-Abr | Compra de Gasolina | recibo | | 240.00 | |
| 20 | 28-Abr | Ayuda a Iglesia Camino Santo | recibo | | 500.00 | |
| Total del Mes | | | | | 11,267.53 | |

Cuadro de Control de Egresos Mensuales
Municipalidad de Valladolid Lempira
Mes de Mayo

| No. | Fecha | Descripción | No. Y Tipo de Comprobante | | Valor | Observaciones |
|----------------------|--------|-------------------------|---------------------------|------|------------------|---------------|
| | | | Tipo | No. | | |
| 1 | 23-May | Reparación Impreso | recibo | | 250.00 | |
| 2 | 23-May | Resma de papel | recibo | | 75.00 | |
| 3 | 27-May | 4 rollos alambre | Factura | | 1,520.00 | |
| 4 | 26-May | Fotocopia | Recibo | | 4.00 | |
| 5 | 29-May | Teléfono | Recibo | | 231.57 | |
| 6 | 11-May | Pago juez policía | Recibo | | 2,000.00 | |
| 7 | 11-May | Pago técnico UMA | Recibo | | 2,500.00 | |
| 8 | 31-May | Pago Secretaria | Recibo | | 2,500.00 | |
| 9 | 31-May | Pago a tesorero m | Factura | 1976 | 2,500.00 | |
| 10 | 22-May | Compra tELEC CAR | Factura | 1878 | 125.00 | |
| 11 | 9-May | Compra tELEC CAR | Factura | 174 | 125.00 | |
| 12 | 12-May | Compra Gasolina | Factura | 1836 | 160.00 | |
| 13 | 5-Mar | Compra tELEC CAR | recibo | | 375.00 | |
| 14 | 24-May | Compra de gasolina | recibo | | 160.00 | |
| 15 | 10-May | Compra de 10 laminas | recibo | | 1,050.00 | |
| 16 | 17-May | Pago de teléfono | recibo | | 23.52 | |
| 17 | 26-May | Pago de fotocopias | recibo | | 6.00 | |
| 18 | 11-May | Pago de fotocopias | recibo | | 20.00 | |
| 19 | 8-May | Colaboración campeonato | recibo | | 800.00 | |
| 20 | 23-May | Pago fotocopias | recibo | | 19.00 | |
| 21 | 25-May | Pago 3 Impresiones | recibo | | 26.00 | |
| Total del Mes | | | | | 14,470.09 | |

Cuadro de Control de Egresos Mensuales
Municipalidad de Valladolid Lempira
Mes de Junio

| No. | Fecha | Descripción | No. Y Tipo de Comprobante | | Valor | Observaciones |
|-----|--------|----------------------------|---------------------------|--------|----------|---------------|
| | | | Tipo | No. | | |
| 1 | 30-Jun | Pago personal comunitario | Recibo | | 950.00 | |
| 2 | 11-Jun | Compra de Diesel | Factura | 70938 | 500.00 | |
| 3 | 24-Jun | Compra de Diesel | Factura | 36153 | 200.00 | |
| 4 | 9-Jun | Pago anuncio radio | Factura | 141 | 20.00 | |
| 5 | 21-Jun | Compra de Diesel | Factura | 32101 | 500.00 | |
| 6 | 12-Jun | Pago de fotocopias | Orden de pago | | 20.00 | |
| 7 | 13-Jun | Mantenimiento y reparación | Orden de pago | | 500.00 | |
| 8 | 11-Jun | Viático alcalde | Orden de pago | | 3,000.00 | |
| 9 | 3-Jun | Viático alcalde | Orden de pago | | 4,000.00 | |
| 10 | 19-Jun | Reparación escuela | Orden de pago | | 560.00 | |
| 11 | 19-Jun | Mantenimiento de obras | Orden de pago | | 600.00 | |
| 12 | 19-Jun | Viático alcalde | Orden de pago | | 2,000.00 | |
| 13 | 30-Jun | Pago de Hotel | Factura | 657 | 300.00 | |
| 14 | 11-Jun | Pago de Hotel | Factura | 777 | 387.00 | |
| 15 | 13-Jun | Pago de Hotel | Factura | 818 | 387.00 | |
| 16 | Jun-06 | Pago de alimentación | Factura | 922 | 58.00 | |
| 17 | 12-Jun | Pago de Hotel | Factura | 799 | 387.00 | |
| 18 | Jun-31 | Pago de Hotel | Factura | 334 | 200.00 | |
| 19 | 1-Jun | Pago de Hotel | Factura | 24189 | 240.00 | |
| 20 | 11-Jun | Servicios secretariales | Factura | 2027 | 382.00 | |
| 21 | 10-Jun | Pago servicio de Agua | Recibo | | 225.00 | |
| 22 | 11-Jun | Pago de Hotel | Factura | 11975 | 250.00 | |
| 23 | 23-Jun | Compra de Diesel | Factura | 92629 | 500.00 | |
| 24 | 30-Jun | Compra de Diesel | Factura | 323503 | 300.00 | |
| 25 | 30-Jun | Compra de Diesel | Recibo | | 192.00 | |
| 26 | 19-Jun | Compra de Diesel | Factura | 608 | 204.00 | |
| 27 | 7-Jun | Pago de alimentación | | | 450.00 | |
| 28 | 16-Jun | Pago a Hondutel | Recibo | | 346.38 | |

COMISION CIUDADANA DE TRANSPARENCIA (CCT) DEL MUNICIPIO DE VALLADOLID

| | | | | | | |
|----------------------|--------|--------------------------|---------|-------|------------------|--|
| 29 | 29-Jun | Traslado de Fertilizante | | | 800.00 | |
| 30 | 16-Jun | Compra tapa gotera | Factura | 20981 | 95.00 | |
| 31 | 11-Jun | Salario UMA | | | 3,500.00 | |
| 32 | 30-Jun | Pago secretaria | Recibo | | 3,500.00 | |
| 33 | 30-Jun | Pago tesorera | Recibo | | 3,500.00 | |
| 34 | 30-Jun | Pago Juez de Policía | Recibo | | 2,000.00 | |
| Total del Mes | | | | | 31,053.38 | |

**Cuadro de Control de Egresos Mensuales
Municipalidad de Valladolid Lempira
Mes de Julio**

| No. | Fecha | Descripción | No. Y Tipo de Comprobante | | Valor | Observaciones |
|----------------------|--------|---------------------------|---------------------------|--------|------------------|---------------|
| | | | Tipo | No. | | |
| 1 | 31-Jul | Pago de teléfono | Recibo | | 15.68 | |
| 2 | 15-Jul | Compra de candidata india | Recibo | | 900.00 | |
| 3 | 20-Jul | Compra de gasolina | Recibo | | 80.00 | |
| 4 | 11-Jul | Ayuda a Enfermera | Recibo | | 200.00 | |
| 5 | 28-Jul | Reparación Escuela | Fact | 262806 | 61,890.00 | |
| 6 | 14-Jul | Pago alimentación | Recibo | | 1,330.00 | |
| 7 | 13-Jul | Compra de candado | Recibo | | 25.00 | |
| 8 | 27-Jul | Pago de fotocopias | Recibo | | 10.00 | |
| 9 | 31-Jul | Compra de Telecar | Fact | 2366 | 120.00 | |
| 10 | 4-Jul | Compra de Telecar | Fact | 2210 | 125.00 | |
| 11 | 21-Jul | Compra de Telecar | Fact | 2313 | 60.00 | |
| 12 | 3-Jul | Pago de teléfono | Recibo | | 32.92 | |
| 13 | 2-Jul | Transporte Escuela | | | 600.00 | |
| 14 | | Pago de alimentación | | | 825.00 | |
| Total del Mes | | | | | 66,213.60 | |

Cuadro de Control de Egresos Mensuales
Municipalidad de Valladolid Lempira
Mes de Agosto

| No. | Fecha | Descripción | No. Y Tipo de Comprobante | | Valor | Observaciones |
|----------------------|--------|---------------------|---------------------------|--------|-----------------|---------------|
| | | | Tipo | No. | | |
| 1 | 3-Ago | Aportación Deportes | Recibo | | 1,000.00 | |
| 2 | 8-ago | Compra Telecar | Factr | 2394 | 60.00 | |
| 3 | 18-Aug | Pago de Fotocopias | Recibo | | 35.00 | |
| 4 | 14-Aug | Pago de Fotocopias | Recibo | | 15.00 | |
| 5 | 29-Aug | Pago de Fotocopias | Recibo | | 136.00 | |
| 6 | 30-Aug | Pago de teléfono | Recibo | | 726.40 | |
| 7 | 25-Aug | Pago de gasolina | Factr | 36859 | 100.00 | |
| 8 | 21-Aug | Compra de Diessel | Factr | 29408 | 500.00 | |
| 9 | 19-Aug | Compra de Diessel | Factr | 137170 | 300.00 | |
| 10 | 25-Aug | Compra de Diessel | Factr | 28257 | 400.00 | |
| 11 | 10-Aug | Compra de Diessel | Factr | 73238 | 300.00 | |
| 12 | 10-Aug | Compra de tinta | Factr | 15288 | 110.00 | |
| 13 | 31-Aug | Compra de tarjeta | Factr | 6910 | 310.00 | |
| 14 | | Compra de libros | Factr | 4278 | 200.00 | |
| 15 | 24-Aug | Compra de tinta | Factr | 14041 | 160.00 | |
| Total del Mes | | | | | 4,352.40 | |

Cuadro Resumen de Análisis de Egresos Mensuales
Detallado por Rubros
del mes de Febrero a Agosto del 2006.

| Mes | Combustible | Gastos de Oficina | Tarjetas Telefónicas | Hotel y Viáticos | Salarios | Traslado de Materiales | Apoyo Deportes y Eventos Sociales | alimentación en Eventos | Inversión en Proyectos | Total del Mes |
|------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|
| Febrero | 600.00 | 1,175.12 | - | 300.00 | 9,500.00 | - | - | 3,470.00 | - | 15,045.12 |
| Marzo | 440.00 | 65.00 | - | - | 7,500.00 | - | - | 895.00 | - | 8,900.00 |
| Abril | 1,650.00 | 3,056.00 | 694.53 | 280.00 | 5,000.00 | - | 500.00 | - | 87.00 | 11,267.53 |
| Mayo | 320.00 | 400.00 | 880.09 | - | 9,500.00 | 1,520.00 | 800.00 | - | 1,050.00 | 14,470.09 |
| Junio | 2,396.00 | 722.00 | 346.38 | 11,151.00 | 12,500.00 | 800.00 | 20.00 | 1,458.00 | 1,660.00 | 31,053.38 |
| Julio | 80.00 | 35.00 | 353.60 | - | - | 800.00 | 900.00 | 2,155.00 | 61,890.00 | 66,213.60 |
| Agosto | 1,600.00 | 656.00 | 1,096.40 | - | - | - | 1,000.00 | - | - | 4,352.40 |
| Total por Rubro | 7,086.00 | 6,109.12 | 3,371.00 | 11,731.00 | 44,000.00 | 3,120.00 | 3,220.00 | 7,978.00 | 64,687.00 | 151,302.12 |

Capitulo VII

Resultados de la Auditoria.

1. Según la revisión efectuada en forma parcial a los gastos incurridos en el periodo comprendido del 01 de Febrero al 15 de agosto la municipalidad en gastos de funcionamiento (combustible, Gastos de Oficina, Teléfono, Hotel y viáticos y salarios) Lps. 72,297.12 que equivale al 47.78% de los egresos del periodo mientras que los gastos en traslado de material, apoyo a deportes y eventos sociales, alimentación en reuniones e inversión en proyectos es de Lps. 79,005.00 que equivale a un 52.21%
2. Al momento de revisar los comprobantes encontramos que se hacen recibos en pedacitos de papel y no en un formato establecido que contenga toda la información necesaria.
3. Los gastos de combustible y viáticos no tienen una explicación de la actividad que se esta realizando.
4. Se encontraron documentos como recibos incompletos que no llenan los requisitos establecidos como ser firmas, nombres y números de identidad y conceptos del porque del gasto.
5. En la mayoría de los casos no se elabora una orden de compra y los casos que tienen orden de compra no tienen ningún otro soporte como facturas o recibos.
6. El único libro que maneja la tesorera no se encuentra actualizado y presenta tachaduras y borrones.
7. A pesar que existen firmas mancomunadas de la Tesorera y el Alcalde Municipal la tesorera expresa que no conoce el manejo de las cuenta y que no sabe como hace para hace retiros.
8. No se realizan cotizaciones para la compra de materiales y en la mayoría de los casos los hace el alcalde municipal.
9. Según la encuesta aplicada a miembros de corporación municipal no saben cuanto es el presupuesto ni como este se ejecuta.
10. De igual manera expresan los miembros de la corporación que no conocen como se maneja la parte administrativa de la municipalidad.

11. La corporación municipal como tal no forma parte de un equipo de trabajo y estos no realizan ninguna actividad ya que no se les designa, y califican la gestión como no satisfactoria.
12. Los gastos no se están realizando de acuerdo al presupuesto.

CAPITULO VIII CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados de la investigación se establecen las siguientes conclusiones

1. La falta de voluntad política de parte del señor alcalde municipal Profesor José Maynor Pineda para que la CCT desarrolle su labor de auditoría social no ha permitido establecer con más veracidad de como se manejan las finanzas municipales, calificando a la CCT como un ente no colegiado e incapaz para realizar estas actividades y que el único que tiene la facultad de realizar auditoría es el Tribunal Superior de Cuentas y no la Comisión de Transparencia. Durante el segundo día cuando la CCT cuando se iba a instalar para dar seguimiento al trabajo emprendido fuimos informados por el Director de Justicia Municipal que no seríamos atendidos y que nos fuéramos, sosteniendo reunión con la CCT y el Alcalde municipal donde **nos expresó que la municipalidad era autónoma y que no tenían por que dar información y que si queríamos que buscáramos al Tribunal Superior de Cuentas para que realizara dicha labor.**
2. Los gastos administrativos están elevados en relación a lo que la Ley de Municipalidades establece que solo pueden destinarse un 10% de la transferencia para estos, registrándose un 47.78%.
3. La labor de la Tesorera a pesar de que su formación es Perito Mercantil y Contador Público no lleva un trabajo apegado a principios contables aceptados ya que existen muchos comprobantes defectuosos.
4. El alcalde municipal como cabeza de la corporación ha perdido liderazgo ante los demás miembros, faltando comunicación y entendimiento para el buen funcionamiento de toda la corporación municipal.

CAPITULO IX RECOMENDACIONES

Con el propósito de contribuir al fortalecimiento de la gestión municipal y de mejorar la administración en el manejo de los fondos, con mucho respeto hacemos las siguientes recomendaciones:

1. Reducir los gastos administrativos basándose en lo que establece la ley de municipalidades.
2. Los soportes de gastos como ser recibos y facturas deben contener la información necesaria como la fecha, cantidad comprada, nombre de quien vende, números de identidades y firmas entre otros que ayuden a establecer con claridad del porque el gasto que ha efectuado.
3. Todo gasto debe de estar incluido en un reglón del presupuesto y acompañado de su orden de compra.
4. Llevar libros que permitan un mejor control administrativo, (diario, de saldo de presupuesto)
5. Que la tesorera de un informe mensual a la corporación sobre los ingresos y egresos.
6. Brindar un informe de una manera clara y sencilla a la población donde se especifique el concepto del gasto y las inversiones realizadas en cada proyecto durante cada mes.
7. En los casos de gastos de viáticos y gastos de combustible justificar el gasto en la actividad que se desarrolla.
8. Llevar un control por proyecto donde se archiven todos los documentos relacionados a este (contratos, facturas, recibos, bitácoras, ordenes de compra, etc) que permita ver el grado de ejecución tanto presupuestaria como de avance del mismo.
9. Mantener en la municipalidad un comprobante de entrega de materiales.
10. Realizar cabildos abiertos de carácter informativo par rendir cuentas por proyecto con el propósito de garantizar la participación activa y protagónica de la sociedad civil.
11. Establecer un manual de formatos y registros que faciliten el monitoreo y mejoren los controles administrativos y de rendición de cuentas.