



ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN FRANCISCO GOTERA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

Pasaje Gerardo Barrios, Barrio Las Flores San Francisco Gotera, Departamento de Morazán
 Tel.2654-0060, 2683-8514, ext. 124



INFORME FINAL

Arqueo de Fondos de Caja General y Efectivo en Bancos de la Empresa Municipal Descentralizada Administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados. (EMDESA)

Fecha de realización: 16/12/2019

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA	
DIRECCION REGIONAL DE SAN ANGELO	
RECEPCION DE DOCUMENTOS	
FECHA:	10 FEB. 2020
HORA:	3:17 pm
RECIBIDO POR:	Isela Majano

Arqueo de Fondos de Caja General y Efectivo en Bancos a la Empresa Municipal Descentralizada administradora de agua de Chilanga y San Francisco Gotera, Practicado el día 16 de diciembre de 2019.

REF:2019-AL-AF-CG-02



RESUMEN EJECUTIVO

Índice

Informe Ejecutivo	3
I. Objetivos de examen.	4
II. Alcance de la auditoria y resumen de los procedimientos aplicados	5
III. Análisis del efectivo contado	6
IV. Resultados de auditoria al área del fondo circulante.	7
V. Seguimiento a recomendaciones de auditoria anteriores	7
VI. Conclusión	7
VII. Párrafo aclaratorio	7

ese

fec

RESULTADOS DEL ARQUEO PRÁCTICO.
 Como resultado de las pruebas practicadas se identificaron condiciones relacionadas con algunos ítems y cuentas que ameritan reportar.

Administrador
DR. OSCAR LIBERTAD
 Presidente del Comité de Control Interno Municipal
 San Francisco Gotera, Departamento de Morazán



ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN FRANCISCO GOTERA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

Pasaje Gerardo Barrios, Barrio Las Flores San Francisco Gotera, Departamento de Morazán
Tel.2654-0060, 2683-8514, ext. 124



RESUMEN EJECUTIVO

San Francisco Gotera, 31 de enero de 2020.

Honorables:
Miembros del Concejo Municipal
Presente

esc

En cumplimiento al artículo 34 inciso 2°. De la Ley de la Corte de Cuentas, y al Plan Anual de Trabajo para el periodo fiscal de 2019. Hemos realizado **Arqueo de Fondos de Caja General y Efectivo en Bancos a la Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados, Practicado el día 16 de diciembre de 2019.** La auditoría fue realizada en cumplimiento a lo establecido en los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, obteniendo los resultados siguientes:

RESULTADOS DEL ARQUEO PRACTICADO.

Como resultado del examen practicado no se identificaron condiciones relacionados con aspectos legales y técnicas que ameriten reportar.

Atentamente,
DIOS, UNION, LIBERTAD



[Signature]
Licda. Suyapa Guadalupe Márquez de Quintanilla
Auditora Interna

Arqueo de Fondos de Caja General y Efectivo en Bancos a la Empresa Municipal Descentralizada administradora de agua de Chilanga y San Francisco Gotera, Practicado el día 16 de diciembre de 2019.

REF:2019-AI-AF-CG-02



ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN FRANCISCO GOTERA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

Pasaje Gerardo Barrios, Barrio Las Flores San Francisco Gotera, Departamento de Morazán
Tel. 2654-0060, 2683-8514, ext. 124



REF:2019-AI-AF-EMDESA-01

San Francisco Gotera, 31 de enero de 2020.

Honorables:
Miembros de Junta Directiva
Presente

Les informo que de conformidad a lo establecido en el Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente al ejercicio 2019, y en cumplimiento a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, a la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública y al Artículo 53 de los Estatutos hemos emitido **INFORME FINAL** sobre **Arqueo de Fondos de Caja General y Efectivo en Bancos a la Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados, Practicado el día 16 de diciembre de 2019**. La auditoría fue realizada en cumplimiento a lo establecido en los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, obteniendo los resultados siguientes:

I. OBJETIVOS DEL EXAMEN

1.1 OBJETIVO GENERAL.

Emitir un informe que contenga los resultados del arqueo sorpresivo practicado a los encargados de Caja General, Fondo de Caja Chica y Bancos de la **Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados** de conformidad a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y demás normativa aplicable.

1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Constatar que el Efectivo en Caja General, Caja Chica y Bancos estén debidamente documentados.
- b. Evaluar la pertinencia y cumplimiento de los procedimientos de control, diseñados para garantizar la protección, manejo y transparencia en la administración de los fondos.
- c. Examinar el cumplimiento de leyes, normas técnicas de control interno específicas, manuales, reglamentos y otras disposiciones aplicables al área examinada.
- d. Efectuar arqueo Físico del fondo de Caja General, Caja Chica de la **Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados**, con el propósito de determinar el saldo existente.
- e. Comprobar si los Fondos se remesan en forma diaria o por lo menos dentro de las 24 horas siguientes a su percepción.
- f. Comprobar si la Cuenta Bancaria donde se depositan los ingresos

Arqueo de Fondos de Caja General y Efectivo en Bancos a la Empresa Municipal Descentralizada administradora de agua de Chilanga y San Francisco Gotera, Practicado el día 16 de diciembre de 2019.

REF:2019-AI-AF-CG-02



percibidos está debidamente conciliada con los Registros Contables correspondientes.

II. ALCANCE DE LA AUDITORIA Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS
Nuestra revisión se condujo de conformidad a Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental en lo aplicable y comprendió el arqueo sorpresivo a los responsables de la administración del fondo de Caja General, Caja Chica y Bancos de la **Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados**, programado según el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna correspondiente al ejercicio 2019, con el propósito de obtener seguridad en su manejo.

Durante el transcurso de nuestra revisión se aplicaron entre otros, los siguientes procedimientos:

1. Practicamos arqueo sorpresivo a los encargados de la colecturía de Caja General de la **Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados**, realizando lo siguiente:
 - Efectuamos recuento de efectivo en presencia de la Colectora: Flor Argentina Sosa y Amilcar Joel Gómez Gómez, Encargado del Fondo de Caja Chica, con el objetivo de determinar la exactitud, faltantes o sobrantes de efectivo.
 - Verificamos que el efectivo que poseía cada uno de los responsables estuviera exactamente respaldado de conformidad a los recibos de Ingresos cobrados el día de realización del arqueo.
2. Solicitamos a los responsables de cada uno de los Fondos, la documentación existente que justifica el efectivo y aplicamos los siguientes procedimientos: Fondo de Caja General.
 - Contamos el efectivo existente en el momento del arqueo y comprobamos que estuviera debidamente respaldado con los respectivos recibos de ingresos cobrados durante el día.
 - Verificamos el corte de caja diario realizado el día 16 de diciembre de 2019.
 - Constatamos la no existencia de Fondos ajenos a la institución.
 - Verificamos que el responsable del manejo del efectivo haya rendido fianza de fidelidad a favor de la **Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados** Fondo de Caja Chica:
 - Contamos el efectivo existente en el momento del arqueo y comprobamos que la diferencia entre el efectivo contado y el asignado estuviera respaldada, con las facturas y recibos de pago por compra de bienes y servicios a nombre de la institución.
 - Verificamos que las facturas y recibos cumplan con los requisitos mínimos exigidos por el Código Tributario en los artículos: 115 al 119.
 - Constatamos la no existencia de Fondos ajenos a la institución.



ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN FRANCISCO GOTERA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

Pasaje Gerardo Barrios, Barrio Las Flores San Francisco Gotera, Departamento de Morazán
 Tel.2654-0060, 2683-8514, ext. 124



- Verificamos que las facturas o recibos garantizaran la inutilización
- Verificamos que el responsable del manejo del efectivo haya rendido fianza de fidelidad a favor de la **Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados.**

III. ANALISIS DE EFECTIVO EXAMINADO.

A) EFECTIVO EN CAJA GENERAL.

FECHA	FONDOS EN EFECTIVO COBRADOS EL 16/12/2019, SEGÚN CORTE DE CAJA	EFECTIVO REMESADO EN BANCO SEGÚN REMESA DE FECHA 16/12/2019	EFECTIVO CONTADO AL MONTO DEL ARQUEO	DIFERENCIA	COMENTARIOS
16/12/2019	\$ 1,091.37	\$ 885.00	\$ 463.58	\$ 206.37	La diferencia corresponde a efectivo dejado en caja para efecto de conceder cambios en los cobros de servicios a usuarios
TOTAL	\$ 1,091.37	\$ 885.00	\$ 463.58	\$ 206.37	

COMPOSICION DEL EFECTIVO CONTADO	TOTAL
RECIBOS DE INGRESOS DE FECHA 16/12/2019.	\$ 206.37
RECIBOS DE INGRESOS DE FECHA 17/12/2019.	\$ 257.21
TOTAL	\$ 463.58

B) EFECTIVO EN CAJA CHICA.

FECHA	FONDO ASIGNADO EN CAJA CHICA	EFECTIVO CONTADO	DOCUMENTOS QUE REPRESENTAN EFECTIVO	EFECTIVO CONCILIADO	COMENTARIOS
16/12/2019	\$ 400.00	\$ 112.10	\$ 287.90	\$ 400.00	EFECTIVO CONCILIADO.
TOTAL	\$ 400.00	\$ 112.10	\$ 287.90	\$ 400.00	

COMPOSICION DEL EFECTIVO CONTADO	TOTAL
EFECTIVO COBRADO EN LA FECHA 16/12/2019	\$ 112.10
DOCUMENTOS QUE REPRESENTAN EFECTIVO	\$ 287.90
TOTAL	\$ 400.00

C) EFECTIVO EN BANCOS AL 31/11/2019.

FECHA	SALDO SEGÚN BALANCE DE COMPROBACION	SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS	DIFERENCIA	SALDOS SEGÚN ESTADO DE CUENTA No.	CHEQUE PENDIENTE S DE COBRO	SALDO SEGÚN REGISTRO CONTABLE	SALDO CONCILIADO	DIFERENCIA
30/11/2019	\$ 36,461.63	\$ 36,461.63	\$ -	\$ 38,837.46	\$(2,375.83)	\$ 36,461.63	\$ 36,461.63	\$ -
TOTAL	\$ 36,461.63	\$ 36,461.63	\$ -	\$ 38,837.46	\$(2,375.83)	\$ 36,461.63	\$ 36,461.63	\$ -

Arqueo de Fondos de Caja General y Efectivo en Bancos a la Empresa Municipal Descentralizada administradora de agua de Chilanga y San Francisco Gotera, Practicado el día 16 de diciembre de 2019.

REF:2019-AI-AF-CG-02

San Francisco Gotera



ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN FRANCISCO GOTERA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

Pasaje Gerardo Barrios, Barrio Las Flores San Francisco Gotera, Departamento de Morazán
Tel. 2654-0060, 2683-8514, ext. 124



IV. RESULTADOS DEL ARQUEO PRACTICADO.

Como resultado del examen practicado no se identificaron condiciones que ameriten ser reportadas.

V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

No existen informes de auditorias anteriores relacionadas con el área examinada.

VI. CONCLUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos concluimos que: Si bien es cierto, los fondos fueron conciliados y no existe diferencias, es necesario que la Encargada de Caja General realice la remesa de conformidad al Corte de Caja diario emitido por el encargado del área de Comercialización, a la vez, se debe definir la hora de cierre de cobros diarios para efectos de conteo de efectivo y cuadratura en la preparación de Remesa diaria.

VII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial de Arqueo de Fondos de Caja General y Efectivo en Bancos de la **Empresa Municipal Descentralizada administradora de San Francisco Gotera y Chilanga del Sistema de Acueductos y Alcantarillados**, realizado el día 16 de diciembre de 2019 y ha sido elaborado para informar a la Junta Directiva, a los funcionarios y empleados relacionados y a la corte de Cuentas de la República. por lo tanto, su distribución y divulgación a los usuarios que lo soliciten, deberá hacerse con previa autorización de la Junta Directiva en atención al artículo 54 de los Estatutos.

Atentamente,

DIOS, UNION, LIBERTAD.



Lidia Suyapa Guadalupe Márquez de Quintanilla
Lidia Suyapa Guadalupe Márquez de Quintanilla.
AUDITORA INTERNA