

ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN LUIS LA HERRADURA, DEPARTAMENTO DE LA
PAZ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



INFORME DE AUDITORIAO ARQUEO DE FONDOS A LA TESORERIA DE LA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUIS LA HERRADURA, DEPARTAMENTO DE LA PAZ,
MEDIANTE VERIFICACION DE SALDOS DE ACTA DE ENTREGA AL 30 DE
ABRIL 2021 DE LA ADMINISTRACION 2018/2021 A LA ADMINISTRACION
2021/2024.

RECIBIDO	
Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura	
DESPACHO MUNICIPAL	
Fecha:	Hora: <u>8:37 am</u>
Firma:	_____

SAN LUIS LA HERRADURA, MAYO DE 2021

	INDICE	Página
I.	ANTECEDENTES	1
II.	OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN	1
III.	ALCANCE	2
IV.	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN	2
V.	CONCLUSIÓN GENERAL	2

Señores:

Concejo Municipal de San Luis La Herradura

Departamento de la Paz

Presente.

De acuerdo al Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna, se ha efectuado Arqueo de Fondos a la Tesorería Municipal en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de la Paz, al 30 de abril 2021 mediante Verificación de Saldos del Acta de entrega al 30 de abril 2021 de la Administración 2018/2021 a la Administración 2021/2024i; cuyos resultados obtenidos se presentan a continuación.

I. ANTECEDENTES

En atención al Art. 34, párrafo segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y al Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna se ha realizado Arqueo de Fondos a la Tesorería Municipal en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de la Paz, al 30 de abril 2021 mediante Verificación de Saldos del Acta de entrega al 30 de abril 2021 de la Administración 2018/2021 a la Administración 2021/2024i

II. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN.

a- Objetivo General

Realizar Arqueo de Fondos a la Tesorería Municipal en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de la Paz, al 30 de abril 2021 mediante Verificación de

Saldos del Acta de entrega al 30 de abril 2021 de la Administración 2018/2021 a la Administración 2021/2024i

b- Objetivos Específicos

- Emitir un Informe que incluya nuestra opinión sobre la eficiencia y eficacia del registro de los Saldos del Acta de entrega al 30 de abril 2021
- Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos administrativos respecto a los Registros de los Saldos

III. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro examen consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a la verificación de los saldos del acta de entrega Tesorería Municipal de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de la Paz, al 30 de abril 2021.

Durante el examen efectuamos diversos procedimientos los cuales detallamos a continuación:

- a. Solicitaremos copia del acta de entrega al 30 de abril 2021
- b. Solicitamos los Estados de Cuentas Bancarias al 30 de abril 2021
- c. Solicitamos Conciliaciones Bancarias al 30 de abril 2021
- d. Se Solicitaron los Estados Financieros al último mes serrado contablemente
- e. Se verificaron los Saldos del Acta de entrega al 30 de abril de 2021 contra las conciliaciones Bancarias al 30 de abril 2021
- f. Se Verificaron Registros de Especies Municipales con sus respectivos valores

IV. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.

Los resultados de la Auditoria o Arqueo de Fondos a la Tesorería Municipal de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de la Paz, al 30 de abril de 2021 mediante la verificación del Acta de entrega al 30 de abril 2021 de la Administración 2018/2021 a la Administración 2021/2024 En Términos Generales Fueron satisfactorios ya que Dicho Examen cumple con procedimientos legales y administrativos esperados Sin embargo, se presentan condiciones reportables que ameriten ser incorporadas al presente informe..

1.- Se Recomienda Al Tesoreros Municipal

1. Corregir los Saldos establecidos de Especies Municipales con valor en el Acta de entrega establecida al 30 de abril de 2021 ya que los mismos fueron establecidos con valores de costo y no valores nominales de venta.
2. Corregir los Saldos establecidos de Especies Municipales sin valor en el acta de entrega establecida al 30 de abril de 2021 ya que estas especies por ser sin valor no generan saldo o disponibilidad en el acta de entrega.
3. Corregir los Saldos establecidos de las cuenta Corrientes No
BFA FONDOS FODES 25%, con diferencia de CUESTA CORREINTE
No BFA FONDOS PROPIOS, con diferencia de y
CUESTA CORREINTE Nc Banco Hipotecario. Fondos Propios con
diferencia de
4. Consolidar los Saldos por Clase de Fondos y especificar los Saldos Totales así:
TOTAL FONDOS PROPIOS..... \$
TOTAL FONDOS FODES 2, %, 25% Y 75%.....\$
TOTAL FONDOS PRÉSTAMOS..... \$
TOTAL FONDOS GOES.....\$
FONDOS DISPONIBLES AL 30 DE ABRIL 2021.....\$

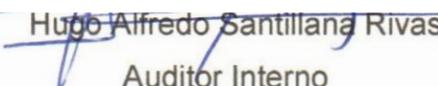
V.

CONCLUSIONES

Este informe ha sido elaborado con base a las Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la municipalidad y demás Leyes aplicables y se refiere al Examen Especial O Arqueo de Fondos de la Tesorería Municipal de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de la Paz, mediante la verificación del Acta de entrega establecida al 30 de abril de 2021. De la Administración 2018/2021 a la Administración 2021/2024 de la Tesorería Municipal de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de la Paz, cumplen en parte con los procesos legales importantes con leyes, regulaciones, políticas y procedimientos, sin embargo al Revisar la misma tiene algunas inconsistencia según Recomendaciones hechas al Tesorero Municipal, así como también se deja constancia que no fue posible establecer los Saldos Reales de Ingresos menos Egresos según saldos contables debido a que la Contabilidad a esta fecha se encuentra a Julio de 2020

Luis La Herradura Departamento de la Paz, 31 de Mayo de 2021




Hugo Alfredo Santillana Rivas
Auditor Interno