**ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN MIGUEL**

**AUDITORIA INTERNA**

**INFORME FINAL**

**EXAMEN ESPECIAL SEGÚN ORDEN DE TRABAJO N°REF UAI-AMSM 13/2017 A LA LIQUIDACION N° 3 DEL FONDO DE MONTO FIJO POR UN MONTO DE $389.10 DEL 06 DE JUNIO 2017**

****

 **SAN MIGUEL, 14 DE JUNIO DE 2017**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sres. Miembros del Concejo Municipal

Alcaldía Municipal de San Miguel

Presente

1. **ANTECEDENTES**

Con base en el Artículo 106 del Código Municipal y Articulo 34, inciso 2 de la Ley de la Corte de Cuenta de la República y en cumplimiento al Acuerdo N° 44, Acta N° 02 de fecha 18/01/2016, se ha efectuado Examen Especial, al manejo de la Liquidación N° 03 del Fondo de Monto Fijo, por un Monto de $ 389.10 de 06 de junio de 2017; según Orden de Trabajo N° REF UAI-AMSM 13/2017, de fecha 12 de junio del presente año.

1. **OBJETIVOS DEL EXAMEN.**

**Objetivo General.**

Realizar Examen Especial a La liquidación N° 03 del Fondo de Monto Fijo, por un Monto de $ 389.10 del 06 de junio de 2017 y emitir un informe sobre dicho examen.

**Objetivos Específicos**.

-Verificar que los egresos cuenten con la respectiva documentación de soporte.

-Verificar que los egresos efectuados a través del Fondo de Monto Fijo, se ejecuten de acuerdo a la normativa legal.

-Comprobar la veracidad y propiedad de los egresos efectuados a través del fondo de Monto Fijo.

1. **ALCANCE DEL EXAMEN.**

Se realizó Examen Especial a La liquidación N°03 del Fondo de Monto Fijo, por un Monto de $ 389.10 del 06 de junio de 2017, previo a la legalización de la documentación de soporte; de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1. **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA UTILIZADOS.**

En el transcurso del Examen, se efectuaron procedimientos dentro de los cuales se pueden mencionar:

-Verificamos que los egresos por este concepto, contaran con la autorización correspondiente.

-Verificamos que se haya efectuado el cálculo del Impuesto sobre la Renta, en aquellos comprobantes en que aplica.

-Verificamos que por los egresos realizados se cuente con la documentación de respaldo.

-Verificamos la disponibilidad presupuestaria.

1. **RESULTADOS OBTENIDOS.**

Al efectuar la revisión respectiva y de conformidad a los procedimientos utilizados, no encontramos condiciones que reportar.

1. **SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

No se efectuó seguimiento a recomendaciones de Auditorias practicadas por esta Unidad u otro ente, en razón que no existen recomendaciones en el último examen especial practicado.

1. **CONCLUSION**

Con base a los resultados del Examen Especial a la liquidación N° 03 del Fondo del Monto Fijo, por un Monto de $ 389.10 del 06 de junio de 2017; concluimos que no existen condiciones que reportar.

1. **PARROFO ACLARATORIO**

El presente informe se refiere únicamente al Examen Especial a la liquidación N° 03 del Fondo de Monto fijo, por un Monto de $ 389.10 del 06 de junio de 2017; y ha sido elaborado para presentarlo al Concejo Municipal y a la Corte de Cuentas de la República.

San Miguel, 14 de junio de 2017

**DIOS UNION Y LIBERTAD**

 Atentamente,

Licda. Paula Marina Navarro de Herrera

Auditor Interno

C.C. COMISION DE AUDITORIA Y CONTROL

C.C. SÍNDICO MUNICIPAL

C.C. CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA

C.C. ARCHIVO