



ALCALDIA MUNICIPAL DE MEJICANOS
UNIDA DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME

AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS, EL CONTROL INTERNO Y LA PERSONERÍA JURÍDICA DE LA ASOCIACIÓN COMUNAL DE LA URBANIZACIÓN NUEVA METROPOLIS, DURANTE EL PERÍODO DE ENERO A SEPTIEMBRE 2015

MEJICANOS, 30 DE NOVIEMBRE 2015



ALCALDIA MUNICIPAL DE MEJICANOS

Unidad de Auditoría Interna



**Señores Miembros del
Concejo Municipal de Mejicanos
Presente**

I. Origen

La Unidad de Auditoría Interna, con base a las atribuciones conferidas en el Art. 27, inciso segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, atendiendo solicitud verbal del Señor Alcalde Licenciado José Simón Paz y dándole cumplimiento a la ordenanza de las Instalaciones Deportivas, se ha realizado "Auditoría de Examen Especial a los Estados Financieros y el control Interno de la Asociación Comunal de la Urbanización Nueva Metrópolis, Durante el Período de Enero a Septiembre de Dos Mil Quince.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General

Emitir un informe que contenga los resultados de la Auditoría de Examen Especial a los Estados Financieros y el cumplimiento del Control Interno de la Asociación Comunal de la Asociación Comunal de la Urbanización Nueva Metrópolis, durante el Período de enero a Septiembre de 2015.

Objetivos Específicos

1. Revisar la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros de enero a septiembre de 2015.
2. Chequear los ingresos y egresos de cada mes y revisar los soportes físicos que amparan dichas transacciones.
3. Revisar los libros Legales y confirmar el cumplimiento jurídico de nombramiento de junta directiva.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

La Evaluación a consistido en revisar los valores detallados como ingresos y gastos en los estados financieros proporcionados de los meses desde enero a septiembre de dos mil quince y la legalidad en la personería Jurídica y en procesos de nombramiento de junta Directiva de la Asociación Comunal de la Asociación Nueva Metropolis.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de nuestra Auditoría de Examen Especial a los Estados Financieros, El control Interno y la Personería Jurídica de la Asociación Comunal de la Urbanización Nueva Metrópolis, Durante el período de enero a Septiembre de dos mil quince, se establece un detalle de las situaciones reportable siguiente:



ALCALDIA MUNICIPAL DE MEJICANOS

Unidad de Auditoría Interna



Titulo I

Revisar la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros de enero a septiembre de 2015

En la revisión se pudo establecer que en cada mes se ha obtenido ganancias, al mes de septiembre, existe efectivo en caja por la cantidad de MIL QUINIENTOS SETENTAY UNO 85/100 DOLARES, según balances pero no se pudo verificar en físico, además la asociación no tiene una cuenta bancaria donde mantener el efectivo.

Nos explicó la Licenciada Antonieta de Funes que la cuenta por pagar se originó de prestamos realizados a la Directiva, de los cuales aun se deben \$2,000.00 pero no pudimos constatar recibos físicos, de dicha deuda.

Se presenta detalle de Balance Mensual que corresponde de enero a septiembre 2015

MESES	ene-15	feb-15	mar-15	abr-15	may-15	jun-15	jul-15	ago-15	sep-15
BALANCES									
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo /Caja	\$ 470.98	\$ 261.29	\$ 562.46	\$ 222.77	\$ 167.21	\$ 766.00	\$ 1,270.53	\$ 1,386.73	\$ 1,571.85
Prestamos Anticipos	\$ -	\$ 180.00	\$ 160.00	\$ 140.00	\$ 120.00	\$ 120.00	\$ 100.00	\$ 80.00	\$ 60.00
NO CORRIENTES									
Activo Fijo	\$ 63,980.00	\$ 63,980.00	\$ 63,980.00	\$ 63,980.00	\$ 63,980.00	\$ 63,980.00	\$ 63,980.00	\$ 63,980.00	\$ 64,179.99
Instalaciones	\$ 60,750.00								
Area Juegos	\$ 2,880.00								
Mobiliario y Equipo	\$ 350.00								
TOTAL ACTIVOS	\$ 64,450.98	\$ 64,421.29	\$ 64,702.46	\$ 64,342.77	\$ 64,267.21	\$ 64,866.00	\$ 65,350.53	\$ 65,446.73	\$ 65,811.84
PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Cuentas por Pagar	\$ 2,161.00	\$ 2,161.00	\$ 2,161.00	\$ 2,161.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00
Retenciones	\$ (0.40)	\$ (0.40)	\$ (0.40)	\$ (4.67)	\$ (4.67)	\$ 10.45	\$ 26.07	\$ -	\$ 15.12
ISSS									
PATRIMONIO	\$ 59,438.91								
Propiedad,									
Resultados/perido	\$ 2,309.36	\$ 2,309.36	\$ 2,309.36	\$ 2,309.36	\$ 2,309.36	\$ 2,309.36	\$ 2,309.36	\$ 2,309.36	\$ 2,309.36
Resultados 2015	\$ 542.11	\$ 512.42	\$ 793.59	\$ 438.17	\$ 523.61	\$ 1,107.28	\$ 1,576.19	\$ 1,698.46	\$ 2,048.45
TOTAL PASIVOS	\$ 64,450.98	\$ 64,421.29	\$ 64,702.46	\$ 64,342.77	\$ 64,267.21	\$ 64,866.00	\$ 65,350.53	\$ 65,446.73	\$ 65,811.84

CONDICION

La Asociación Comunal de la Urbanización Nueva Metrópolis, debe aperturar una cuenta bancaria para el manejo de los fondos, ya que al mes de septiembre posee un monto acumulado de MIL QUINIENTOS SETENTA Y UNO 85/100 Dólares

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION

Solicitaran el apoyo de la alcaldía con la documentación respectiva para apertura de una cuenta bancaria.

COMENTARIO DE LA AUDITORA

Se debe tener toda la documentación que soporte los montos reflejados en los Estados Financieros, ya que no pudimos constatar el efectivo, el cual asciende a MIL QUINIENTOS SETENTA Y UNO 85/100; ni las cuentas por pagar, las cuales ascienden a DOS MIL DOLARES



ALCALDIA MUNICIPAL DE MEJICANOS

Unidad de Auditoría Interna



TITULO II

Chequear los ingresos y egresos de cada mes y revisar los soportes físicos que amparan dichas transacciones

Observación No. 2

Se han revisado en cada mes, los soportes físicos que amparan los ingresos y los gastos incurridos en el desempeño administrativo de la asociación en los meses de enero a septiembre de 2015, los cuales se detallan:

MESES	ene-15	feb-15	mar-15	abr-15	may-15	jun-15	jul-15	ago-15	sep-15	ACUMULADO
ESTADOS DE RESULTADOS										
INGRESOS	\$ 1,599.75	\$ 1,036.00	\$ 1,340.00	\$ 1,350.50	\$ 1,691.75	\$ 1,594.50	\$ 1,373.50	\$ 1,387.00	\$ 1,393.50	\$ 12,766.50
Cancha	\$ 1,049.75	\$ 1,036.00	\$ 1,065.00	\$ 1,075.50	\$ 1,416.75	\$ 1,319.50	\$ 1,098.50	\$ 1,112.00	\$ 1,118.50	\$ 10,291.50
Gimnasio	\$ 550.00		\$ 275.00	\$ 275.00	\$ 275.00	\$ 275.00	\$ 275.00	\$ 275.00	\$ 275.00	\$ 2,475.00
COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN										
Gastos Adm	\$ 1,057.64	\$ 1,065.69	\$ 1,058.83	\$ 1,705.92	\$ 1,606.31	\$ 1,010.83	\$ 904.59	\$ 1,264.73	\$ 1,043.51	\$ 10,718.05
Sueldos	\$ 755.10	\$ 755.10	\$ 755.10	\$ 629.25	\$ 780.27	\$ 788.66	\$ 788.66	\$ 770.18	\$ 755.10	\$ 6,777.42
Horas Extras	\$ 67.12	\$ 92.30	\$ 100.68	\$ 134.24	\$ 83.90	\$ 50.34	\$ 33.56	\$ 119.16	\$ 83.90	\$ 765.20
Pap. y Útiles	\$ 33.62	\$ 6.53	\$ 3.45	\$ 23.70	\$ 15.65	\$ 66.00	\$ 12.14		\$ 5.02	\$ 166.11
Limpieza	\$ 30.74	\$ 11.05	\$ 16.30		\$ 15.95	\$ 6.00	\$ 18.84		\$ 6.00	\$ 104.88
Equipo y Herr				\$ 25.00	\$ 144.53		\$ 10.39	\$ 178.00	\$ 156.32	\$ 514.24
Teléfono	\$ 10.00	\$ 10.00	\$ 5.00	\$ 15.00	\$ 10.00	\$ 17.00	\$ 17.00	\$ 5.00		\$ 89.00
Cal hidratada	\$ 118.75	\$ 18.60	\$ 13.50	\$ 9.10	\$ 18.20	\$ 13.65	\$ 24.00	\$ 19.60		\$ 235.40
Uniformes		\$ 33.50	\$ 1.20			\$ 18.90				\$ 53.60
Vacaciones			\$ 125.85	\$ 327.21	\$ 163.60	\$ 9.99				\$ 626.65
Aguinaldos						\$ 12.04				\$ 12.04
Isss Patronal	\$ 37.58	\$ 37.76	\$ 37.75	\$ 39.02	\$ 37.76	\$ 28.25		\$ 144.54		\$ 362.66
Honorarios		\$ 50.85			\$ 84.75			\$ 28.25	\$ 28.25	\$ 192.10
Atenciones	\$ 4.73	\$ 50.00								\$ 54.73
Indem.				\$ 503.40	\$ 251.70					\$ 755.10
Combustible									\$ 8.92	\$ 8.92
RESULTADOS	\$ 542.11	\$ (29.69)	\$ 281.17	\$ (355.42)	\$ 85.44	\$ 583.67	\$ 468.91	\$ 122.27	\$ 349.99	\$ 2,048.45

Al mes de septiembre, se tienen ingresos acumulados por uso de cancha y alquiler de Gimnasio por –DOCE MIL SETECIENTOS SESENTAY SEIS 50/100 DOLARES, contra gastos por DIEZ MIL SETECIENTOS DIECIOCHO 05/100, llegando a una Utilidad acumulada de DOS MIL CUARENTA Y OCHO 45/100 Dólares

CONDICION

En la revisión de gastos, se pudo observar que existe el recibo N0.616 en copia, por valor de \$60.00 a nombre de la asociación (elaborado en recibos internos, como recibos de gasto), por compra de papelería, cuando ese monto y por ese concepto se debió haber pedido una factura al proveedor.

No se le descuenta a los empleados reportados al ISSS el AFP, cuando debería ser una obligación y pueden incurrir en multas por incumplir con las prestaciones sociales

En las planillas de ISSS, aparecen reportados cuatro personas, dos nombres que corresponden a los vigilantes del complejo y dos nombres que corresponden a vigilantes particulares de la Urbanización.



ALCALDIA MUNICIPAL DE MEJICANOS

Unidad de Auditoría Interna



En el mes de agosto, el gasto por ISSS debió ser de \$37.75, pero según pudimos constatar se pagaron unas multas por pagos extemporáneos por \$27.54, quedando una diferencia por \$79.25 sin explicar.

La factura 5591717 a nombre de CLARO, por \$7.00, para uso de celulares, fue emitida en Sonsonate.

TITULO III

Revisar los libros Legales y confirmar el cumplimiento jurídico de nombramiento de junta directiva

CONDICION

No se tuvo acceso a ningún libro de la Asociación Comunal de la Urbanización Nueva Metrópolis, por lo tanto no se puede dar opinión al respecto.

Los estatutos de La Asociación rezan en el art. 12 Derechos o Facultades de los Socios... literal f) Deben estar solventes con las cuotas mensuales aprobadas por la Asamblea General en Concepto de Cuota Social....pero no obtuvimos ninguna información al respecto.

Y el Art. 27 Serán atribuciones de la Junta Directiva. Literal n) presentar la memoria anual de Labores, el informe de ejecución presupuestaria, el plan de trabajo y el respectivo presupuesto. Tampoco obtuvimos información al respecto.

Solicitando información al Departamento Jurídico constatamos que **no hay constancia de credenciales Otorgadas por esa unidad, y que según la Gestora Social de la Zona, esta en proceso la Juramentación de la Nueva Junta Directiva**

Revisando las instalaciones físicas nos comentaron y pudimos constatar que en el área de juegos, colinda con un vecino que tiene dos puertas de acceso al área y la utiliza para fines propios sacando dos perros siendo esta un área de uso público y no personal. (se anexa foto)

CONCLUSIONES:

Podemos concluir que la Asociación Comunal de la Urbanización Nueva Metrópolis ha estado funcionando sin la personería Jurídica que mandata la Legislación que la rige, ya que no se ha encontrado constancia de Credenciales Otorgadas, en los últimos periodos.

Que no han presentado los informes semestrales, el plan de trabajo cada año, las evaluaciones semestrales del plan de trabajo y el presupuesto anual, tal como lo mandata el art. 4 y art. 5 de la Ordenanza Reguladora de las Instalaciones Deportivas Municipales de Mejicanos.

La documentación contable debe estar completa, en la auditoría realizada no se tuvo acceso a los libros legales.



ALCALDIA MUNICIPAL DE MEJICANOS

Unidad de Auditoría Interna



IV. RECOMENDACIONES

Como resultado de la auditoria o examen especial a los Estados Financieros, el Control Interno y la Personería Jurídica de la Asociación Comunal de la Urbanización Nueva Metrópolis, durante el Período de enero a septiembre de dos mil quince; se presentan las siguientes recomendaciones, a fin de mejorar la administración de la Asociación comunal:

- 1) Se debe aperturar una Cuenta a nombre de La Asociación Comunal de la Urbanización Nueva Metrópolis, para una mejor transparencia y manejo de los fondos
- 2) Se debe tener al día y a disposición de los entes fiscalizadores, los libros legales, con el objeto de llevar una sana administración de la asociación.
- 3) Realizar junto a la municipalidad, evaluaciones semestrales del plan de trabajo.
- 4) Presentar la Memoria Anual de Labores, El Informe de Ejecución Presupuestaria, el Plan de trabajo y el respectivo presupuesto.
- 5) Realizar los procesos legales de Juramentación para la obtención de credenciales
- 6) Cuando se reúnen para los nombramientos debe dejar constancia, no hay listas de asistencia.

Mejicanos, 01 de Diciembre de 2015

Licda. Rita Guadalupe Rivas M.
Unidad de Auditoría Interna

