

# **Informe Final de Auditoria**

## **AAC-UAI-INFF-07/2018**



### **Autoridad de Aviación Civil**

#### **Auditoria Interna**

**Informe final de arqueo realizado al Fondo Circulante de Monto Fijo el 10 de diciembre de 2018.**

**Ilopango, 18 de diciembre de 2018**

## ÍNDICE

I.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.....	1
II.	ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	1
III.	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA APLICADOS.....	1
IV.	RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	2
V.	SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	2
VI.	CONCLUSIÓN.....	2
VII.	PARRAFO ACLARATORIO.....	3



**Coronel**

**Rene Roberto López Morales**

**Presidente del Consejo Directivo de la AAC**

**Presente.**

El presente informe contiene los resultados del arqueo realizado a los documentos y valores custodiados por la Encargada del Fondo Circulante de Monto Fijo, en fecha 10 de diciembre de 2018.

## **I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.**

### **Objetivo General.**

Informar al Consejo Directivo de Aviación Civil acerca de lo adecuado del sistema de control interno establecido para las actividades correspondientes al manejo de documentos y custodia de valores que componen el Fondo Circulante de Monto Fijo.

### **Objetivo Específico.**

Obtener certeza razonable al cumplimiento de leyes, reglamentos, normas, procedimientos e Instructivo, para el manejo de documentos y custodia de valores que componen el Fondo Circulante de Monto Fijo.

## **II. ALCANCE DE LA AUDITORIA.**

Realizamos arqueo a los documentos y valores que componen el Fondo Circulante de Monto Fijo, al 10 de diciembre de 2018. Con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoria y que responden a nuestros objetivos.

## **III. PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA APLICADOS.**

En el transcurso del arqueo, efectuamos diversos procedimientos, entre los que destacan los siguientes:





- ✓ Se verificó que el efectivo más los documentos resguardados cuadren según valor asignado al Fondo Circulante de Monto Fijo.
- ✓ Se comprobó que los vales por anticipos de fondos hayan sido otorgados y liquidados según lo establecido en la normativa interna.
- ✓ Verificamos que los reintegros en proceso estén dentro del límite de tiempo establecido por la normativa interna.
- ✓ Se verificó la idoneidad de los gastos realizados con los fondos.

#### **IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.**

Como resultado del arqueo realizado a los documentos y valores custodiados por la Encargada del Fondo Circulante de Monto Fijo. No se encontraron diferencias entre el valor asignado al fondo que en la actualidad asciende a un monto de \$ 1,793.68, equivalente a ocho salarios mínimos vigentes al 30 de junio de 2013, con los documentos y efectivos que lo conforman.

#### **V. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.**

Se realizó verificación a los Informes de arqueos realizados al Fondo Circulante de Monto Fijo del 01 de marzo de 2017 al 25 de junio de 2018 y se constató que estos no poseen recomendaciones de las cuales haya que darles seguimiento.

#### **VI. CONCLUSIÓN**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el arqueo realizado el día 10 de diciembre de 2018, se concluye que la Encargada del Fondo Circulante, ha cumplido con el Instructivo para la Operatividad del Fondo Circulante de Monto Fijo y con el Control Interno en el manejo del fondo.

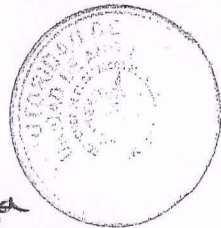


**VII. PARRAFO ACLARATORIO.**

El presente Informe contiene los resultados del arqueo realizado a los documentos y valores custodiados por la Encargada del Fondo Circulante de Monto Fijo el día 10 de diciembre de 2018, y ha sido elaborado para informar a la Máxima Autoridad y Funcionarios relacionados.

Ilopango, 18 de diciembre de 2018

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Lcda. Zoila Carolina Alvarado de Umaña

**Jefa de Auditoria Interna AAC.**