

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



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL AL FONDO GENERAL DE  
TESORERIA Y DISPONIBILIDAD BANCARIA DE LA  
MUNICIPALIDAD DE SAN LUIS LA HERRADURA,  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ, DURANTE EL PERIODO  
COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2018.**

**SAN LUIS LA HERRADURA, ABRIL DE 2018**

## **INDICE**

	<b>Página</b>
<b>I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>3</b>
<b>II. ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	<b>4</b>
<b>III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS</b>	<b>4</b>
<b>IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>4</b>
<b>V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES</b>	<b>5</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA</b>	<b>5</b>
<b>VII. CONCLUSION</b>	<b>5</b>
<b>VIII. PARRAFO ACLARATORIO</b>	<b>5</b>

**Señores:  
Concejo Municipal de San Luis La Herradura  
Departamento de La Paz**

**Presente.**

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial al Fondo General de Tesorería de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de enero de 2018. La Auditoria fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, a las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica.

## **I. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN**

### **a- Objetivo General**

- Efectuar Examen Especial al Fondo General de Tesorería de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de enero de 2018, a fin de verificar la disponibilidad de efectivo, cheques, disponibilidad en bancos y especies municipales.

### **b- Objetivos Específicos**

- Emitir un Informe que incluya nuestra opinión sobre el Fondo General de Tesorería.
- Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos administrativos respecto al Fondo General de Tesorería.

## **II. ALCANCE DEL EXAMEN**

Realizamos auditoria al Fondo General de Tesorería, por el periodo del 01 de enero al 31 de enero de 2018. De conformidad con Normas de Auditoria Interna del sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica y Manuel de Auditoria Interna de la Municipalidad. Para tal efecto se aplicaron pruebas en las áreas identificadas como críticas, con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría y que responden a nuestros objetivos.

## **III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

Los principales procedimientos de auditoría realizados para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

- a) Solicitamos el Acuerdo de asignación del Fondo General de Tesorería y Fianza de Fiel Cumplimiento a la persona responsable.
- b) Realizamos arqueo a la disponibilidad de efectivo, cheques en Caja General, disponibilidad en cuenta de banco y libretas de ahorro.
- c) Cuantificamos el monto disponible en bancos.
- d) Verificamos existencia física de las Especies Municipales.

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

Los resultados del Examen Especial al Fondo General de Tesorería de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de enero de 2018. Fueron satisfactorios. Dicho

examen cumple con procedimientos legales y administrativos, por lo tanto no se presentan condiciones reportables que ameriten ser incomparadas al presente informe.

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

Al momento de efectuar este examen especial, no se encontraron informes de auditoría practicados por la Corte de Cuentas de la Republica, ni de Auditoria Interna a los cuales se les pudiera dar seguimiento a las recomendaciones.

#### **VI. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

En el desarrollo del Examen Especial al Fondo General de Tesorería no se detectaron deficiencias, por tanto no se emitieron recomendaciones.

#### **VII. CONCLUSIONES**

De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye que: el Control Interno aplicado por Fondo General de Tesorería de la Municipalidad de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de enero de 2018 es razonable, cumpliendo con aspectos importantes relacionados con leyes, regulaciones, políticas y procedimientos.

#### **VIII. PARRAFO ACLARATORIO**

Este informe se refiere al examen especial al Fondo General de Tesorería de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, correspondiente al periodo comprendido del 01 enero al 31 de enero de 2018, ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal y personal relacionado.

San Luis La Herradura, abril de 2018.

DIOS UNION LIBERTAD

Unidad de auditoria Interna

