

**ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN LUIS LA  
HERRADURA, DEPARTAMENTO DE LA PAZ**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y  
EGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN LUIS LA  
HERRADURA, DEPARTAMENTO DE LA PAZ, DURANTE EL  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE  
ABRIL DE 2018.**

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

## INDICE

|  | <b>Página</b> |
|--|---------------|
| <b>I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</b>                                  | <b>1</b>      |
| <b>II. ALCANCE DE LA AUDIRTORIA</b>                                  | <b>1</b>      |
| <b>III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS</b>                    | <b>2</b>      |
| <b>IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>                                | <b>2</b>      |
| <b>V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS<br/>ANTERIORES</b> | <b>9</b>      |
| <b>VI. RECOMENDACIONES DE AUTORIA</b>                                | <b>9</b>      |
| <b>VII. CONCLUSION</b>   | <b>9</b>      |
| <b>VIII. PARRAFO ACLARATORIO</b>                                     | <b>10</b>     |

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

De acuerdo al Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna, se ha efectuado el Examen Especial a los Ingresos y Egresos de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2018; La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y el Manual de Auditoría Interna de esta Municipalidad. Dichos resultados se presentan a continuación:

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

### **a- Objetivo General**

- Efectuar Examen Especial a los Ingresos y Egresos de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2018, a fin de comprobar el cumplimiento legal de los mismos.

### **b- Objetivos Específicos**

- Emitir un Informe que incluya nuestra opinión sobre la verificación del cumplimiento legal de los Ingresos y Egresos.
- Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos administrativos y legales respecto a los Ingresos y Egresos.

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

El examen consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a la verificación del cumplimiento legal de los Ingresos y Egresos en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2018. Sin embargo se tuvo la limitante del atraso en contabilidad.

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

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

- a) Notificamos la realización del examen especial de los Ingresos y egresos de conformidad al Art. 34 inciso segundo de la ley de la Corte de Cuentas de la República, Art 106 del Código Municipal y plan general de auditoria interna.
- b) Solicitamos información relacionada al examen especial de ingreso y egresos.
- c) Verificamos que los responsables de la percepción, custodia, erogación de fondos rinden fianza a satisfacción del Concejo Municipal.
- d) Comprobamos que los cobros se realizaron en base a las tasas vigente de la municipalidad.
- e) Comprobamos que se emitieron los mandamientos de ingreso (formulas 1-ISAM).
- f) Comprobamos que los fondos municipales ingresaron a colecturía.
- g) Verificamos que se hayan realizado las remesas y registros contables de los ingresos de conformidad con los documentos de soporte para cada tipo de ingreso, según formulas 1-ISAM.
- h) Verificar el cumplimiento legal de los procesos de compras de bienes, específicamente en las cuentas que conforman el subgrupo (834), gastos en bienes de consumo y servicios.

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

Los resultados del Examen Especial a los Ingresos y Egresos en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2018, fueron satisfactorios. Dicho Examen cumple razonablemente con procedimientos legales y administrativos. Por lo tanto, no se presentan condiciones reportables que ameriten ser incorporadas al presente informe.

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

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

## **VI. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.**

En el desarrollo del Examen Especial no se detectaron hallazgos, por lo tanto no se emitieron recomendaciones.

## **VII. CONCLUSIONES**

La verificación a los procesos respecto a los Ingresos y Egresos resultó satisfactorio, dicho examen cumple razonablemente procedimientos legales y administrativos. Por lo tanto, concluimos que: la administración cumple con la normativa relacionada a nuestro examen.

## **VIII. PARRAFO ACLARATORIO**

Este informe se refiere al examen especial a la Verificación del cumplimiento legal y técnico a los Ingreso y Egresos de la municipalidad de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 enero al 30 de abril de 2018, y ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal y funcionarios relacionados.

San Luis Herradura, octubre de 2018

DIOS UNION LIBERTAD

Lic. Miguel Ángel Martínez H.  
Unidad de Auditoría Interna.

