



ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

AL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL  
SEÑOR ALCALDE INTERINO  
DENNIS CORDOVA ELIZONDO

SEXTO INFORME DE AUDITORIA  
CARTA DE GERENCIA SOBRE LAS EROGACIONES DEL FONDO GENERAL Y FODES  
25%, POR EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016

De conformidad al Plan de Trabajo 2018, he practicado examen especial a las operaciones realizadas por la municipalidad, referente a los Egresos del Fondo General cuenta corriente N° 001501329590 del Banco Hipotecario, a los Fondos FODES 25% cuenta corriente N° 00150139611; verificando que todos los documentos de respaldos según muestra; cumplan con lo que dictan las Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la Municipalidad, Las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, Edición 2016; las partidas contables registradas en el tiempo que se originaron los egresos tal como lo indica el Sistema de Contabilidad Gubernamental; las Normas Tributarias de Renta e IVA, y el Código Municipal, entre otras normas aplicables, por el **periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016**; Actividad que reprogramé a partir de enero de 2018.

En esta auditoría se determinó los egresos globalmente de ambas cuentas del periodo 2016, y se compararon con los egresos del año 2015; aplicando la auditoria en un 95 % 97% de los montos erogados, tal como se muestra en los cuadros siguientes.

**FONDO GENERAL BANCO HIPOTECARIO: CUENTA CORRIENTE # 005139590 DETALLE**

2016	NUMERO CHEQUES VERIFICADOS	MONTOS EXAMINADOS CON SUS RESPALDOS Y PROCESOS	RESPALDOS CONTABLES	TIPOS DE OPERACIONES EXAMAINADAS
ENERO	58	\$159,279.04	SIN RESPALDO CONTABLE	PAGOS DE COTIZACIONES AFPS, ISSS, PLANILLAS
FEBRERO	90	\$373,390.26	SIN RESPALDO CONTABLE	SALARIOS EVENTUALES, COMPRAS DE
MARZO	86	\$295,346.61	SIN RESPALDO CONTABLE	COMBUSTIBLES, PAGOS DE CUOTAS DE PRESTAMOS A
ABRIL	81	\$253,069.43	SIN RESPALDO CONTABLE	EMPLEADOS, CUOTAS DE PAGOS A EMPLEADOS
MAYO	76	\$544,414.74	SIN RESPALDO CONTABLE	CESADOS, , TRANSFERENCIAS DE
JUNIO	62	\$250,543.44	SIN RESPALDO CONTABLE	FONDOS EN APOYO A PROYECTOS DE PROGRAMAS
JULIO	65	\$250,398.26	SIN RESPALDO CONTABLE	SOCIALES Y COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS POR

AGOSTO	61	\$245,275.82	SIN RESPALDO CONTABLE	PROCESOS DE LA UACI, PAGOS DE BONO A EMPLEADOS EN EEFECTIVO, PAGOS POR BONO ALIMENTICIO CAJELLAS SA DE CV, BONO EN EFECTIVO POR DIA DE LA SECRETARIAS, PAGOS DE ENERGIA ELECTRICA, AGUA , , REINTEGROS SALARIOS A EMPLEADOS POR LLEGADAS TARDES, PAGOS POR ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES, POR SERVICIOS JURIDICOS DE APODERADO, BONO DEL DIA DEL EMPLEADO MUNICIPAL
SEPT.	84	\$596,623.00	SIN RESPALDO CONTABLE	
OCT.	63	\$256,685.03	SIN RESPALDO CONTABLE	
NOV.	77	\$338,055.12	SIN RESPALDO CONTABLE 25%	
DIC.	75	\$467,815.48	SIN RESPALDO CONTABLE 25%	
<b>TOTAL</b>	<b>878</b>	<b>\$4030,896.23</b>	<b>SIN RESPALDO CONTABLE MAS DEL 75%</b>	<b>PORCENTAJE EXAMINADO 94.70%</b>

Del monto examinado, respecto al cumplimiento del Control Interno, determiné que en 842 cheques el documento no posee anexa la partida contable, representando un monto de \$3,829.428.58; situación que hace no saber la constitución de los estados financieros; **siendo objeto de presentar deficiencia al Control Interno Institucional**

#### 2016 FODES 25% BANCO HIPOTECARIO 00150139611

2016		FORMA COMO FUE DISTRIBUIDOS LOS FONDOS \$813,374.43 SEGÚN MUESTRA						
MESES	Pago de salarios jornales, dietas, aguinaldos y viáticos,	Pago de gastos de energía, teléfonos, agua, transporte, repuestos y otros	Pago de cuotas por Prestamos empleados	Pagos de retenciones DGII, contribuciones	Préstamo a proyectos	Contribuciones económicas	TOTAL DE PAGOS	Total cheques verificados
ENERO	\$14,853.15	\$29,790.16	\$3,939.30	\$3,103.38		\$200.00	\$51,885.99	21
FEBRERO	\$15,096.68	\$18,401.95	\$4,179.77	\$6,359.14		\$350.00	\$44,387.54	37
MARZO	\$14,490.99	\$33,378.43	\$4,301.56	\$2,606.10	\$51,000.00	\$350.00	\$106,127.08	41
ABRIL	\$14,041.90	\$38,337.67	\$4,381.56	\$1,972.64		\$350.00	\$59,083.77	32
MAYO	\$14,065.20	\$28,472.98	\$4,065.86	\$2,601.10	\$10,000.00	\$350.00	\$59,555.14	31
JUNIO	\$13,833.36	\$48,384.83	\$4,065.86	\$4,775.40		\$350.00	\$71,409.45	46
JULIO	\$13,851.47	\$40,493.58	\$4,099.20	\$2,894.74		\$350.00	\$61,688.99	42
AGOSTO	\$13,217.37	\$26,202.53	\$5,448.09	\$2,590.04		\$350.00	\$47,808.03	41
SEPT.	\$13,217.37	\$34,786.57	\$5,575.08	\$2,908.08		\$350.00	\$56,837.10	37
OCT.	\$13,217.37	\$24,411.28	\$5,575.08	\$2,740.49		\$350.00	\$46,294.22	37

NOV.	\$13,217.37	\$11,145.00	\$5,575.08	\$2,641.36	\$25,000.00	\$350.00	\$57,928.81	33
DIC	\$68,093.38	\$33,493.74	\$10,816.15	\$2,615.04	\$35,000.00	\$350.00	\$150,368.31	198
<b>TOTAL</b>	<b>\$221,195.61</b>	<b>\$367,298.72</b>	<b>\$62,022.59</b>	<b>\$37,807.51</b>	<b>\$121,000.00</b>	<b>\$4,050.00</b>	<b>\$813,374.43</b>	<b>596</b>
Porcentaje aplicado a los gastos	27.19%	45.15%	7.62%	4.65%	14.87% de este valor se reintegró \$60.000.00	0.49%	100%	Auditado 97.65%

La Municipalidad hizo traslado de recursos por valor de \$121,000.00; de los cuales, quedaron pendientes de reintegrar al FODES 25% \$61,000.00, implicando incumplimiento a la normativa legal del FODES

Como resultado del examen practicado determiné 2 deficiencias al cumplimiento del Control Interno, las que amplió en la Carta de Gerencia anexa, siendo:

1. **NO SE ENCUENTRAN ANEXAS LAS PARTIDAS CONTABLES A LOS EGRESOS y**
2. **GASTOS DE AÑOS ANTERIORES NO PROVISIONADOS Y CARGADOS AL PERIODO 2016**

Ambas deficiencias atribuidas a los responsables de ejecutar la contabilidad gubernamental.

De conformidad a documentación que lleva la UACI en los procesos de pago de 2017 y 2018; correspondientes a deudas por valor de \$130,489.08 (2017) y \$116,54.18 (2018) que deben ser registradas en los años correspondientes

La preparación de los estados financieros provienen y se originan de los procesos contables, labor que debe ser supervisada por el responsable de la Contabilidad Gubernamental designado por el Honorable Concejo Municipal.

DIOS UNION LIBERTAD

Zacatecoluca, 6 de diciembre de 2018

**Lic. José Alejandro Menjívar Hurtado**  
Auditor Interno

C.c. Gerente General  
Gerente Financiero