



ALCALDIA MUNICIPAL
SENSEMBRA MORAZAN EL SALVADOR



ALCALDIA MUNICIPAL DE SENSEMBRA
MORAZÁN, EL SALVADOR

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL DE
ARQUEOS A CAJA CHICA Y TESORERIA DE
LA MUNICIPALIDAD DE SENSEMBRA,
CORRESPONDIENTE DE MAYO,
SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE DEL 2022



ALCALDIA MUNICIPAL
SENSEMBRA MORAZAN EL SALVADOR



INDICE

INTRODUCCION

I. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	3
II. ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	4
III. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	4
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN.....	4
V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES.....	4
VI. CONCLUSIÓN.....	5
VII. PÁRRAFO ACLARATORIO.....	5

ANEXOS

- A) DETALLE DE ARQUEOS EFECTUADOS A CAJA CHICA
- B) DETALLE DE ARQUEOS EFECTUADOS A TESORERIA



ALCALDIA MUNICIPAL
SENSEMBRA MORAZAN EL SALVADOR



SENSEMBRA 2022

Ingeniero

Miguel Ángel González

Alcalde Municipal y Señores Miembro del Concejo Municipal

Municipalidad de Sensembra, Departamento de Morazán

Presentes.

Introducción:

En cumplimiento a las atribuciones contempladas en el Art.27 párrafo segundo de la Ley de Cortes de Cuentas de la Republica, El Artículo 20 de las Normas Técnicas de control Interno Especificas de la Municipalidad de Sensembra Morazán y a la modificación del Plan Anual de Auditoria 2021 de esta Unidad; se ha efectuado Arqueo a caja general fondo circulante y Especies Municipales de la Municipalidad de Sensembra, practicado los meses mayo, septiembre y diciembre

I. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General

Emitir un informe que contenga los resultados de los arqueos sorpresivos Practicados a caja chica y tesorería de la municipalidad de Sensembra de conformidad Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y demás normativa aplicable.

Objetivos Específicos

- ❖ Constatar que los fondos percibidos en cajas se encuentren de conformidad a los Montos enterados por los contribuyentes; así también en el caso de los fondos circulantes de acuerdo a lo autorizado para su funcionamiento, ambos debidamente documentados
- ❖ Evaluar la pertinencia y cumplimiento de los procedimientos de control, diseñados Para garantizar la protección, manejo y transparencia en la administración de los Fondos.
- ❖ Examinar el cumplimiento de leyes, normas técnicas de control interno Especificas, manuales, reglamentos y otras disposiciones aplicables al área Examinada.



ALCALDIA MUNICIPAL
SENSEMBRA MORAZAN EL SALVADOR



II. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La revisión ha sido conducida de conformidad a Normas de Auditoria

Interna del Sector Gubernamental el cual comprende la realización de arqueo sorpresivo a los responsables de la administracion de fondos y valores de la Municipalidad de Sensemra Departamento de Morazán programado según el cronograma de actividades plasmado en el plan de trabajo del presente año, con el propósito de obtener seguridad en su manejo.

III. PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- ✓ Se practicó arqueo, haciendo el recuento de efectivo en presencia de la Tesorera Municipal, con el objetivo de determinar exactitud, faltantes o sobrantes en efectivo
- ✓ Se verifico que el efectivo estuviera exactamente respaldado de conformidad con los recibos de ingresos cobrados en el día de realización del arqueo.
- ✓ Se verifico los estados de cuenta Bancarios tomando en cuenta los fondos
- ✓ Se comprobó que los fondos que tiene asignado la encargada de fondo circulante que son 400 dólares de los Estados Unidos de América concuerdan con los recibos y facturas pagadas a la fecha

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados obtenidos de nuestras pruebas de auditoría, no revelaron Condiciones reportables o instancias de incumplimiento legal que ameriten ser Informadas, de conformidad a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamentales emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

En atención a lo establecido en el artículo 118 de las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, la Unidad de Auditoría Interna constato, que no existieron recomendaciones contenidas en informes de auditoría anteriores relacionados con este examen; por lo cual no se presenta el resultado del seguimiento a las recomendaciones de auditoria anterior.



ALCALDIA MUNICIPAL
SENSEMBRA MORAZAN EL SALVADOR



VI. CONCLUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye: que existe cumplimiento de la normativa técnica y legal referente al manejo de los fondos percibidos por caja chica y tesorería.

VII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial de Arqueos a Tesorería y caja chica de Fondos propios de la Municipalidad, ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal y a los funcionarios relacionados, y posteriormente Remitir una copia a la corte de Cuentas de la Republica

Diciembre 2022

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Licda: Yeny Iveth Cruz de Godoy

Auditor Interno.