

**ALCALDIA MUNICIPAL DE TONACATEPEQUE,
DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS FONDOS
CIRCULANTES DE LA MUNICIPALIDAD DE
TONACATEPEQUE, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR,
DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.**

TONACATEPEQUE, DICIEMBRE 2021

INDICE

	Página
I. ANTECEDENTES	1
II. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN	1
III. ALCANCE	2
IV. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN	3
V. CONCLUSIÓN GENERAL	3

Señores:
Concejo Municipal de Tonacatepeque
Departamento de San Salvador
Presente.

De acuerdo al Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna, se ha efectuado Examen Especial a los Fondos Circulantes de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, Departamento San Salvador, durante el periodo comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2021.

I. ANTECEDENTES

En atención al Art. 34, párrafo segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y al Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna se ha realizado Examen Especial a los Fondos Circulantes de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, Departamento de San Salvador, durante el periodo comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2021.

II. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN.

a- Objetivo General

Efectuar Examen Especial a los Fondos Circulantes de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, Departamento de San Salvador, durante el periodo comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2021, a fin de verificar la integridad, pertinencia y registro adecuado de los gastos menores.

b- Objetivos Específicos

- Emitir un Informe que incluya nuestra opinión sobre los Fondos Circulantes de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque.
- Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos administrativos respecto a los Fondos Circulantes.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a la verificación de la integridad, pertinencia y registro adecuado de los gastos efectuados con los Fondos Circulantes de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, Departamento de San Salvador, durante el periodo comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2021.

Durante el examen efectué diversos procedimientos los cuales detalló a continuación:

- a) Se solicitó Acuerdo de asignación de los Fondos Circulantes, Disposiciones Presupuestarias y Fianza de los encargados de Fondos Circulantes.
- b) Se verificó los montos establecidos para la creación de los Fondos Circulantes con el Acuerdo Municipal, Reglamentos Específicos de Fondos Circulantes y las Disposiciones Presupuestarias para el año 2021. Así también, el cumplimiento de fianza y vigencia de la misma.
- c) Se comprobó la integridad, pertinencia y registro adecuado de los gastos menores.
- d) Se cuantificó el monto de los gastos menores realizados en el periodo auditado.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados del Examen Especial a los Fondos Circulantes de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, Departamento de San Salvador, durante el periodo comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2021 fueron satisfactorios. Por lo tanto, se presentan las siguientes condiciones reportables que ameritan ser incorporadas al presente informe.

Condición 1:

Elaboración y aprobación de Reglamentos Específicos para el Manejo de Fondos Circulantes

Condición:

Se identificó del resultado de los arqueos e inspección de los Fondos Circulantes, que no se posee Reglamentos Específicos que norme el uso y manejo de los fondos circulantes según el Art. 106 de las Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, existiendo 3 fondos circulantes en las Municipalidad. Entre los aspectos más importantes a regular se encuentran:

- Tiempo máximo de entrega de documentación a liquidar según vales y cantidades límites de compras asignados a cada fondo.
- Restricción de compras de bienes y pagos de servicios según la finalidad de cada fondo.
- Definición de porcentajes de uso del fondo para solicitar su respectivo reintegro, adicional a la obligación de pedir reintegro de disponible al menos una vez por mes.

Criterio:

Código Municipal: Art. 4, numeral 4, “Emitir ordenanzas, reglamentos y acuerdos para normar el Gobierno y la administración municipal”.

Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la Municipalidad de Tonacatepeque: Art. 106, inciso tercero, “Para la regulación de todo lo relacionado con

el uso y manejo de fondos circulantes que se creen, existirán un reglamento específico para cada uno”.

Causa:

Omisión de elaboración y aprobación de los reglamentos específicos para cada fondo circulante por parte de la administración de la municipalidad de Tonacatepeque.

Efecto:

Falta de un documento normativo que regule el funcionamiento, control y aplicación de procedimientos para el desembolso de efectivo para cubrir gastos de menor cuantía para la operación de las unidades de la alcaldía.

Comentarios de la Administración:

Comentarios de Auditoria:

Condición 2:

Reintegros no se están realizando de forma mensual de los Fondos Circulantes.

Condición:

Se identificó que con forme a los usos del dinero asignado, no se está cumpliendo con la realización de reintegros de al menos una vez por mes.

Criterio:

Código Municipal: Art. 93, inciso segundo, “La liquidación del fondo circulante se hará al final de cada ejercicio y los reintegros al fondo por pagos y gastos efectuados cuando menos cada mes”.

Causa:

Existe acumulación de gastos por un periodo mayor a un mes por la falta de una política de reintegro, al no tener aprobado el Reglamento Especifico de cada Fondo Circulante.

Efecto:

Incumplimiento de lo establecido en el Código Municipal sobre los reintegros de efectivo para cubrir necesidades de gastos menores de forma urgentes para la operación de las unidades de la alcaldía.

Comentarios de la Administración:

Comentarios de Auditoría:

Condición 3:

Diferencia menor entre total de fondo asignado contra disponible y documentación.

Condición:

Con base al arqueo realizado al fondo Oficina Central se encontró una diferencia de menos, lo cual no es material para efectos de la revisión, pero es un llamado de atención para el Control Interno de la administración.

FONDO CIRCULANTE Oficina Central	Arqueo	Monto Asignado	Diferencia
Mes de septiembre	\$1,998.58	\$2,000.00	(\$1.42)
Mes de octubre	\$1,994.38	\$2,000.00	(\$5.62)

Criterio:

Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la Municipalidad de Tonacatepeque: Art. 107, "Los arqueos serán practicados por la Unidad de Auditoría Interna, sin previo aviso, espontáneo y frecuentes sobre la totalidad de fondos y valores de que dispongo la Municipalidad".

Causa:

Falta de control interno en los gastos de menor cuantía.

Efecto:

Faltante de efectivo del fondo para disponibilidad de realizar gastos de carácter urgente.

Comentarios de la Administración:

Comentarios de Auditoría:

V. CONCLUSIONES

Este informe ha sido elaborado con base a las Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la municipalidad y demás Leyes aplicables y se refiere al Examen Especial a los Fondos Circulantes de la Alcaldía Municipal de Tonacatepeque, Departamento de San Salvador, durante el periodo comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2021, por lo que se concluye que el control interno aplicado en pagos de gastos menores por los Fondos Circulantes son razonables, cumpliendo con aspectos importantes relacionados con leyes, regulaciones, políticas y procedimientos.

Tonacatepeque, Diciembre de 2021.

Lic. Fernando Antonio Fabian Avelar
Auditor Interno