



DIRECCIÓN DE AUDITORIA UNO

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL AL FONDO CIRCULANTE
DE MONTO FIJO DE LA OFICINA REGIONAL SANTA ANA DE
LA CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA, POR EL
PERIODO DEL 01 DE ENERO DEL 2010 AL 18 DE
SEPTIEMBRE DEL 2013**

SAN SALVADOR, 17 DE DICIEMBRE DEL 2013.

INDICE

CONTENIDO	PAG.
I. ANTECEDENTES	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
a) General	1
b) Específicos	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
1. Alcance	2
2. Resumen de los Procedimientos Aplicados	2
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	2

Licenciado

Rosalío Tóchez Zavaleta

Presidente de la Corte de Cuentas de la República.

Oficina.

Hemos realizado Examen Especial al Fondo Circulante de Monto Fijo de la Oficina Regional de esta Corte de Cuentas con sede en Santa Ana, por el período del 1 de enero del 2010 al 18 de septiembre del 2013.

I. ANTECEDENTES

El Fondo Circulante de Monto Fijo de la Oficina Regional de la Corte de Cuentas, con sede en Santa Ana, fue creado por un monto de \$ 5,714.29, a través de Acuerdo N° 208 de la Presidencia de la Corte de Cuentas de la República de fecha 21 de octubre de 1998; con base al Art. 8 numeral 2 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Instructivo SAFI-DGT-DGP-DGCG N° 08/96 y Normas Técnicas de Control Interno, emitidas por esta Corte.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

a) General:

Realizar Examen Especial al Fondo Circulante de Monto Fijo de la Oficina Regional de la Corte de Cuentas con sede en Santa Ana, por el período del 1 de enero del 2010 al 18 de septiembre del 2013, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

b) Específicos:

1. Verificar la correcta utilización de los fondos
2. Verificar que los gastos se encuentren autorizados, documentados y justificados
3. Verificar el trámite oportuno de las Pólizas de Reintegro.

III ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Alcance

Nuestro trabajo consistió en realizar Examen Especial al Manejo, control y autorización del Fondo Circulante de Monto Fijo de la Oficina Regional de la Corte de Cuentas con sede en Santa Ana. Además verificamos el cumplimiento de funciones de los administradores de dicho fondo, durante el período del 1 de enero del 2010 al 18 de septiembre del 2013.

2. Resumen de los Procedimientos Aplicados

- Verificamos el nombramiento de los involucrados en el manejo y autorización del Fondo, así como la existencia de las respectivas fianzas.
- Revisamos la documentación de soporte de las pólizas de reintegro y verificamos la debida autorización de los gastos y el trámite oportuno de los mismos.
- Comprobamos la existencia de la cuenta corriente bancaria a nombre del Fondo Circulante de Monto Fijo de la Oficina Regional de la Corte de Cuentas con sede en Santa Ana.
- Revisamos las conciliaciones bancarias del periodo auditado y verificamos su oportuna elaboración.
- Verificamos el registro oportuno, en los libros de bancos e Informes de Caja y de gastos y si éstos últimos son remitidos a la Tesorería mensualmente.
- Revisamos el control de pagos para verificar las firmas de las personas que recibieron los cheques.
- Efectuamos seguimiento a los hallazgos determinados por la Auditoria anterior efectuada por la Corte de Cuentas de la República.

IV RESULTADOS DEL EXAMEN

En el transcurso del examen no se detectaron condiciones que merezcan ser reportadas en el presente Informe.

Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

El presente Informe se refiere al Examen Especial al Fondo Circulante de Monto Fijo de la Oficina Regional de la Corte de Cuentas con sede en Santa Ana, por el periodo del 01 de enero del 2010 al 18 de septiembre del 2013.

San Salvador, 17 de diciembre del 2013.

DIOS UNION LIBERTAD



Sub Directora de Auditoría Uno

