



INFORME DE EXAMEN ESPECIAL REALIZADO A
LOS ANTICIPOS DE FONDOS A EMPLEADOS Y
FUNCIONARIOS DE ESTA MUNICIPALIDAD QUE SE
ENCUENTRAN PENDIENTES DE LIQUIDAR.

Santa Tecla, 23 de mayo de 2011

RECIBIDO
COLEGIADOS

NOMBRE:

Alfonso

FIRMA:

[Signature]

23/5/2011

10:41 AM



[Signature]
10:42 AM
23/5/11

Santa Tecla, 23 de mayo de 2011

Señores

Concejo Municipal

Presente.

Por este medio remito Informe de Examen Especial realizados a los Anticipos de Fondos a Empleados y funcionarios de esta municipalidad que se encuentran pendientes de liquidar.

OBJETIVO

Verificar el cumplimiento del Reglamento aprobado en acuerdo # 21 de acta numero siete celebrada el día 30 de marzo del año dos mil nueve, en donde se instruye el uso y manejo de los anticipos de fondos.

ALCANCE

El alcance de nuestro trabajo y de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas, comprende verificar los saldos de los fondos que han sido entregados en conceptos de Anticipos a la encargada del Fondo Circulante y otros funcionarios según saldos reflejados en le balance de comprobación que emite el Dpto. de Contabilidad al 31 de diciembre de 2010 y cheques entregados de enero al 31 de marzo del 2011.

PROCEDIMIENTOS

Se solicito a la encargada del Fondo Circulante y de Anticipos de Fondos, el reglamento aprobado para liquidar los fondos que recibe o entrega para actividades institucionales.

Se imprimió listado de los cheques del Libro de Bancos emitidos a nombre de Maritza del Carmen Menjivar de Mejía encargada de los anticipos para cuantificar monto y cotejar los cheques que se encuentran pendientes de liquidar.

Se solicito el Balance de Comprobación al 31 de diciembre 2010 al Dpto. de Contabilidad para verificar y cotejar la cuenta 212 01 Anticipo de fondos.

Se solicito al Dpto. de Contabilidad un consolidado con el detalle y la composición de los saldos de los Anticipos de Fondos.

Nuestra unidad de Auditoria Interna envió cartas con fecha 31 de marzo del presente año, notificando a los funcionarios y empleados que al 31 de Diciembre del año 2010 se encuentran con cheques pendientes de liquidar, con el objetivo de determinar la situación de cada uno de ellos.

DETALLE DE PERSONAS QUE TIENEN CHEQUES PENDIENTES DE LIQUIDAR.

CARLOS CHACON URBINA			\$ 54,300.00
19/09/2008	75	Compra de dos categorías de Santa Tecla	5,000.00
07/11/2008	18275	Gastos de funcionamiento Santa Tecla F.C. mayo/08	3,000.00
23/12/2008	6671	Gastos de funcionamiento Santa Tecla F.C. Agosto/08	3,000.00
26/12/2008	6721	Funcionamiento de Santa Tecla F.C.	3,000.00
29/12/2008	87	Funcionamiento de Santa Tecla F.C.	3,000.00
16/01/2009	6853	Gastos de funcionamiento de Santa Tecla F.C. Octubre/08	3,000.00
30/01/2009	6948	Gastos de funcionamiento Santa Tecla F.C. Noviembre/08	3,000.00
05/02/2009	91	Funcionamiento de Santa Tecla F.C.	4,000.00
10/02/2009	92	Gastos de funcionamiento Santa Tecla F.C. Febrero/09	800.00
19/02/2009	45	Gastos de funcionamiento parque acuático el Cafetalon	700.00
06/03/2009	7291	Gastos de funcionamiento Santa Tecla F.C. Febrero/09	3,000.00
24/03/2009	96	Funcionamiento de Santa Tecla F.C. 2009	2,000.00
05/03/2009	47	Funcionamiento parque acuático enero/09.	500.00
02/04/2009	18481	Funcionamiento de Santa Tecla F.C. Marzo 2009	3,000.00
15/04/2010	97	Funcionamiento de Santa Tecla F.C. Enero- febrero marzo 2009	4,500.00
23/04/2009	99	Funcionamiento de Santa Tecla F.C.	4,500.00
30/04/2009	101	Funcionamiento de Santa Tecla F.C. Según donación Tele móvil.	4,000.00
14/05/2009	18684	Funcionamiento S.T. F.C. Abril 2009	3,000.00
07/05/2009	102	Gastos de funcionamiento escuelas deportivas mayo/09	800.00
31/07/2009	112	Viáticos equipo deportivo que asistirá a Amatitlan, Guatemala	500.00

COMENTARIOS DEL SR. CARLOS ERNESTO CHACON URBINA.

El día 07 de abril de 2011, se recibió correspondencia en relación a solicitud de fecha 31 de marzo/11, donde se solicitaba explicación sobre el saldo que refleja la cuenta de Anticipos de Fondos a nombre del Sr. Carlos Ernesto Chacon Urbina, y manifiesta que a la Administración de Fútbol Club Santa Tecla le corresponde liquidar pues el solo retiraba los cheques los endosaba y los entregaba en ese entonces a la Srta. Cristina de Donado, auxiliada por la Srta. Maybeline López Piche. EL Sr. Chacon ha realizado varios tramites, como envíos de cartas, memos, vía telefónica, para que liquiden y según ha constatado la documentación esta incompleta, falta firma en recibos por pagos realizados a los jugadores, algunos no tienen recibos ISAM por retención de renta, hacen falta escrituras etc.

De los \$ 2,000.00 que fueron entregados para gastos de funcionamiento del parque Acuático, esta seguro que entregaron la documentación de respaldo de dichas liquidaciones, pero no tienen copias para hacer constar la entrega de las liquidaciones, si hay necesidad de buscar en los archivos de los Departamentos de Presupuesto o Contabilidad lo harían con gusto para esclarecer esta situación.

En el caso de los \$ 500.00 del Cheque # 112 de fecha 31/07/2009 estos corresponde a viáticos del equipo deportivo y estos no se liquidan, por lo tanto es contabilidad quien tiene que realizar los ajustes correspondientes.

ELSA MIRIAM LINARES DE QUINTANILLA ✓			\$ 5,097.41
FECHA	CHEQUE	CONCEPTO	VALOR
31/08/2006	12141	Gastos delegaciones visitas nuestro municipio	500.00
11/10/2006	13090	Pago servicios Básicos hacienda san José.	188.50
28/09/2007	15713	Para 4 talleres Política municipal de vivienda	251.85
04/10/2007	15762	Gastos inauguración servicios Unidad de Genero	24.62
10/03/2008	16977	Por intercambio de experiencias entre mujeres concejales	65.00
28/04/2008	17195	Compra de materiales e insumos informáticos	415.50
16/06/2008	17540	Paperería y útiles p/ preparar liquidación a cooperantes	100.00
25/06/2008	36	Compra de equipo informático	227.34
21/06/2008	17688	P/ reparación maquinas de escribir eléctricas	114.00
08/09/2008	17916	Compra de monitor de Tesorería	100.00
08/09/2008	17917	Pago 50% participación 2 personas en 2 capacitaciones	300.00
19/09/2008	17961	Envío de doc. Originales Red Urbal-3 a Bruselas Bélgica	70.00
19/09/2008	17963	Refrigerios para capacitaciones de masculinidad	300.00
17/10/2008	18159	Atención a delegación de Asociación entre Culturales- España	440.60
16/02/2009	7085	Capacitación Ley de profesión del maestro	1,000.00
06/03/2009	7294	Gastos de capacitación sobre la ley del maestro	1,000.00

COMENTARIO La Concejala Elsa Miriam Linares manifiesta verbalmente que ella ya liquidó y que no tiene nada pendiente por liquidar los documentos deben estar en Contabilidad.

VILMA GUADALUPE JIMENEZ DE MEDRANO			\$ 28,311.90
08/06/2007	14905	Para combustible Alcalde Abril	360.00
08/06/2007	14906	Para combustible Alcalde mayo	360.00
12/06/2007	14910	Para combustible Alcalde junio	360.00
13/07/2007	15175	Reparaciones mantenimiento salón blanco	350.00
07/09/2007	1554	Boleto aéreo a Portugal	1,517.28
12/12/2007	16384	Gastos conversatorio con jefaturas AMST	2,000.00
18/12/2007	16481	Gastos espacios de reflexión con actores del desarrollo	3,000.00
23/04/2008	17175	Convivio con cooperantes	100.00
09/05/2008	17253	Gastos espacios de reflexión con actores del desarrollo	500.00
12/08/2008	17805	Para compra de leyes y empastado	200.00
21/08/2008	17843	Atención a delegación municipio de la Paz, Bolivia	344.35
08/10/2008	18116	Gastos Conversatorio políticas de convivencia y seguimiento	170.00
30/10/2008	18198	P/ reconocimiento a delegación de Asturias	1,000.00
05/11/2008	18250	Atención a delegación Asturiana y reconocimiento	598.49
05/11/2008	18254	50% post grado metodología de evaluación Diseño de proyectos	270.00

12/11/2008	18313	Atención a delegación de Nessodden	2,000.00
14/11/2008	18329	Envío documentación a Bélgica y España	200.00
03/12/2008	6509	P/ celebración cena navideña jefes y gerentes	600.00
16/12/2008	6619	Compra de presentes navideños	1,500.00
19/12/2008	6630	Gastos para reunión Concejo para evaluar logros 2008	1,500.00
23/12/2008	6677	Complemento gastos evaluación y logros	500.00
26/12/2008	6712	Postgrado Gerencia Educativa Lourdes de Campos	300.00
29/12/2008	6723	Gastos conferencia Gestión de Riesgos	2,000.00
15/01/2009	6844	Gastos conferencia Gestión de Riesgos	900.00
15/01/2009	6849	Abono recibo \$ 600.00 atención a delegación de Tarragona	500.00
16/01/2009	6854	Cubrir evento Quinto Parque Municipal	400.00
22/01/2009	6890	Gastos del 23.01.09 por primer encuentro Concejo Entrante- Saliente.	500.00
06/02/2009	6979	Abono final Recibo \$ 600.00 Atención a delegación de Tarragona.	100.00
06/02/2009	6980	Envío de documentos del proyecto Expenitenciera.	125.00
06/02/2009	3	Gastos del palacio Tecléño	863.62
03/03/2009	7223	Gastos de funcionamiento palacio tecléño de la cultura	2,000.00
11/03/2009	7312	Sonido para realizar evento Club de leones, fiesta costeña	334.66
11/03/2009	7313	Atención a delegación de Barcelona, Gijón AACI	1,000.00
20/03/2009	7381	Atención a delegación de Nessodden de Noruega	800.00
14/04/2009	18507	Compra de leyes para concejo electo 2009	400.00
17/04/2009	18520	Material para modificar departamento de secretaria	260.00
24/04/2009	18546	Complemento de gastos de capacitación proceso transición.	400.00

COMENTARIO. Ninguno a la fecha

MARITZA DEL CARMEN MENJIVAR			\$ 839.75
28/11/2005	8745	Gastos daños por vendedores del mercado	289.79
09/03/2011	22122	Gastos de Atención a delegación de Nesodden	400.00
15/03/2011	22151	Envío de documentos ayuntamiento de Zaragoza	150.00

COMENTARIO. Pendiente a la fecha

ASTRID ELIZABETH GARCIA ABREGO			\$ 1,900.00
24/03/2009	49	Gastos de mantenimiento Complejo acuático El cafetalon Marzo/09	500.00
01/04/2009	50	Abono a recibo de \$3000. Gastos Mantenimiento parque acuático	400.00
17/04/2009	53	Abono a recibo \$ 4,026.62 compra de químicos para complejo acuático	1,000.00

COMENTARIO La Sra. Astrid García manifiesta que ella no manejo los fondos solo endoso los cheques y fueron entregados al Sr. William Romero del Parque Acuatico. El Sr. Romero manifestó que no se recuerda si liquido los fondos no le explicaron que tenia que liquidar buscara en sus archivos, a la fecha no ha dado respuesta.

CARLOS LUIS CHITA PINEDA				\$ 23,484.71
12/02/2010	20280	Gastos de reforzamiento de la capacidad de gestión		1,400.00
02/02/2010	206	Gastos de correo expreso		350.00
22/03/2010	2	Viáticos a seminario internacional desaffo del desarrollo económico		5,572.35
24/08/2010	173	Anticipo para cubrir gastos de festival de la juventud		15,006.00
27/09/2010	3	Gastos para atención a funcionarios en marco proyecto Emidel		500.00
01/09/2010	1	Jornada de trabajo p/ visita del director proyecto Emidel		600.00

COMENTARIO

La carta dirigida al Sr. Carlos Chita fue entregada a la Lic. Carla Rivera en la oficina UR-BAL III por el motivo que ya no laboraba para la municipalidad el Sr. Chita, la observación se mantiene.

Se consulto en Contabilidad y efectivamente al cierre del ejercicio fiscal aun se encontraban con estos cheques por liquidar.

La persona encargada de este proyecto Red Urbal III, tampoco respondió acerca del tema.

CRITERIO

Art. # 6 del reglamento de los Anticipos de fondos, la liquidación de los Fondos se efectuara en un plazo máximo de ocho días hábiles, después de finalizado el periodo de uso.

Art. # 10 del reglamento de los anticipos de fondos. Quien administre estos fondos, deberá presentar los comprobantes respectivos al Encargado o Encargada del Manejo de Anticipos de Fondos, como **máximo cinco días después de haber finalizado el periodo de uso**, y quien en cinco días hábiles mas, deberá presentar la liquidación respectiva a las unidades que se encargan de revisar y descargar en el presupuesto y posteriormente a Tesorería Municipal. En casos especiales se tomaran las consideraciones respectivas de cada una de ellas.

Art. # 13 del reglamento de los anticipos de fondos. La encargada de Manejo de Anticipos de fondos, será la responsable de dar seguimiento a la liquidación y presentarla a la unidad correspondiente quien deberá entregar una nota de satisfacción.-

CAUSA

Por el desconocimiento de los administradores de fondos a los que se les entrega anticipos, en la mayoría de los casos solo reciben el cheque lo endosan y ellos no son los que manejan los fondos.

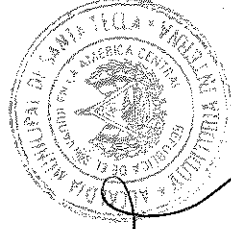
EFEECTO

Cuestionamientos y reparos de parte de la Corte de Cuentas de la República.

RECOMENDACIÓN

Exigir a los responsables de presentar liquidaciones de fondos que lo realicen a la brevedad posible, para que se registre contablemente.

Atentamente,



A. Serrano Aleman

Jorge Alberto Serrano Aleman

Auditor Interno

c. c. Lic. Mauricio Cevallos, Comité de Auditoría.

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE SANTA TECLA
EL SALVADOR C. A**

FECHA: 30 DE MAYO/2011
ASUNTO: RECIBIR INFORME

Atentamente transcrito acuerdo tomado en acta número doce, sesión extraordinaria celebrada el día veintitrés de mayo de dos mil once, que dice:

.....21).- Visto que ha sido el borrador de informe de examen especial realizado a los anticipos de fondos a empleados y funcionarios de esta Municipalidad que se encuentran pendientes de liquidar. Por lo anterior se ACUERDA: Dar por recibido el informe presentado por el Señor Auditor Interno.

.....**COMUNIQUESE.**
Lo que hago de su conocimiento para los efectos legales consiguientes.



[Handwritten signature]
LIC. NERY RAMON GRANADOS SANCHEZ
SECRETARIO MUNICIPAL

[Handwritten notes]
OK E
1-6-11
10:00 am

INDICE

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA TECLA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

“EXAMEN ESPECIAL”: REALIZADO A LOS ANTICIPOS DE FONDOS A EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS DE ESTA MUNICIPALIDAD.

Ref. 23 /05/2011

#	INDICE	REF. P/T
1	Acuerdo municipal	1
2	Informe, realizado a la unidad Contravencional.	2-8
3	Programa de trabajo	P/T
4	Correspondencia cartas de Gerencia	A.1
5	Detalle de información recibida por Tesorería	A.2
6	Balance de comprobación definitivo recibido por Contabilidad	A.3
7	Cedulas de trabajo de los anticipos a funcionarios	A.4
8	Balance de comprobación ajustado enviado por contabilidad	A.5
9	Reglamento de los anticipos de fondos a funcionarios y empleados.	A.6