

MSA-AUI-ICI-04-015-2023
Santa Ana, 23 de octubre 2023

Licda. María Pérez Angulo
Directora Financiera

Lic. Rolando Zamora Sáenz
Tesorero Municipal

Asunto: Informe de control interno de tesorería.

Estimables Señora y Señor:

De conformidad con el Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP) y el Plan Anual de Auditoría Interna 2023, se procede a realizar la entrega formal del **Informe de control interno de tesorería**.

Cabe señalar que no se realizó la conferencia final para la comunicación del Preliminar del informe, debido a que en desarrollo del estudio se evidenció el apego a la normativa, procedimientos y controles de parte de los integrantes de la Tesorería.

Atentamente;

Nidia Rodríguez Mora
Profesional. de Auditoría Interna

Licda. Ana Cecilia Díaz Ruíz
Auditora Interna a.i

C:/ Licdo. Jorge Soto Arguello, coordinador del sistema de control interno a.i (correo electrónico)

**GOBIERNO LOCAL DE SANTA ANA
AUDITORÍA INTERNA**

INFORME MSA-AUI-ICI-04-015-2023

ESTUDIO DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DE TESORERIA

Realizado por:

Nidia Rodríguez Mora

Supervisado por:

Licda. Ana Cecilia Díaz Ruíz

Octubre, 2023



Tabla de contenido

Resumen Ejecutivo.....	4
1. Introducción.....	5
1.1 Objetivo del estudio.....	5
1.2 Alcance y procedimientos de auditoría.....	5
1.3 Responsabilidad de la administración.....	5
1.4 Valor agregado	6
1.5 Limitaciones.....	6
1.6 Normativa.....	6
2. Resultados.....	6
3. Conclusión.....	6

Resumen Ejecutivo

¿Qué examinamos?

La auditoría de control interno financiera tuvo como objetivo verificar el cumplimiento normativo de la tesorería del Gobierno Local de Santa Ana, de conformidad con reglamento de caja chica y procedimientos internos del proceso Tesorería. Se verificó liquidaciones de caja chica, arqueos de cajas, cheques. El periodo revisado alcanzó de enero a setiembre 2023.

¿Por qué es importante?

La revisión constante de medidas control interno en tesorería es esencial para proteger los activos financieros del Gobierno Local, garantizar la precisión de la información financiera y cumplir con las normas, reglamento y procedimientos internos. Además, contribuye a una gestión financiera más eficiente y a la protección de la imagen del Gobierno local de Santa Ana.

¿Qué se encontró?

La auditoría ha identificado que la Tesorería se adhiere al reglamento y las políticas vigentes relacionadas con la administración de caja chica. Este cumplimiento normativo es crucial para garantizar que las operaciones financieras.

Se ha observado que la Tesorería tiene establecidos procedimientos sólidos para llevar a cabo las actividades de caja chica. Esto incluye la revisión minuciosa de la documentación de soporte, lo que asegura la trazabilidad y legitimidad de los gastos relacionados con la caja chica. La documentación de soporte adecuada es esencial para la transparencia.

La custodia segura de los fondos de caja chica es fundamental, y se ha constatado que la Tesorería lo maneja con responsabilidad. La correcta custodia del dinero ayuda a prevenir pérdidas, robos o malversaciones de fondos, y es un elemento esencial para garantizar la probidad financiera.

La realización de arqueos periódicos es esencial para garantizar que los saldos de caja coincidan con las transacciones registradas. La Tesorería y Contabilidad han demostrado un compromiso con la realización de arqueos adecuados, lo que contribuye a la confiabilidad de los registros financieros.

Además del cumplimiento, la eficiencia operativa es importante. Se ha revelado que la Tesorería realiza sus operaciones de caja chica de manera eficiente, lo que puede a una mayor agilidad en los procesos financieros.

¿Qué sigue?

Se insta al proceso de Tesorería y Dirección Financiera, continuar con las actuaciones de control interno eficientes en cada uno de los servicios brindados al público interno y externo.

Además, contribuye a la generación de confianza en del Gobierno Local, al tiempo que cumple con las regulaciones y mitiga los riesgos financieros.

Es importante mantener una cultura de mejora continua en la Tesorería para adaptarse a un entorno en constante evolución.

1. Introducción

La auditoría de control interno financiera realizada al proceso de Tesorería representa un paso fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo en la gestión financiera del Gobierno Local.

Durante el proceso de auditoría, se evaluaron aspectos tales como el cumplimiento normativo, reglamento y procedimientos, la administración de caja chica, la custodia de fondos y la realización de arqueos, los riesgos, revelando una gestión sólida y responsable.

Estos hallazgos no solo validan la integridad de las operaciones, sino que también refuerzan la confianza de las partes interesadas del Gobierno Local de Santa Ana.

En este contexto, es crucial no solo mantener, sino fortalecer la cultura de mejora continua y el control interno eficiente en la Tesorería, lo que permitirá adaptarse a un entorno financiero en constante evolución y seguir cumpliendo con las regulaciones y normativas vigentes.

1.1 Objetivo del estudio

El objetivo del estudio verificar que el proceso de Tesorería Municipal se cumpla con la normativa vigente dentro de su área.

1.2 Alcance y procedimientos de auditoría

El estudio alcanzara la evaluación de cumplimiento de normativa aplicable al proceso de tesorería, cumplimiento normativo, control interno, liquidaciones de caja chica, cartera de cheques, arqueos de caja chica elaborados por la jefatura, durante enero a setiembre 2023.

1.3 Responsabilidad de la administración

La responsabilidad de la veracidad y exactitud de la información en la que se fundamentaron los resultados de este estudio, tal como se presenta en el informe, recae en la administración del Gobierno Local.

1.4 Valor agregado

Con esta auditoría se pretende orientar a la administración municipal hacia una dirección efectiva en la generación de valor público, mejorando su desempeño institucional mediante el fortalecimiento de control interno, brindando servicios de calidad a los ciudadanos del cantón de Santa Ana.

1.5 Limitaciones

Al realizar el estudio de control interno al proceso de Tesorería no se presentaron limitaciones.

1.6 Normativa

- a) Código Municipal N°7794.
- b) Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE).
- c) Reglamento de Caja Chica
- d) Procedimiento de caja chica y caja recaudadora

2. Resultados

Como resultado del estudio de auditoría de control interno al proceso de Tesorería, se determina en cada una de las actividades revisadas cumplen con lo establecido en el código municipal, reglamento de caja chica, procedimiento de cajas recaudadoras.

3. Conclusión

Los resultados del estudio de auditoría de control interno al proceso de Tesorería del Gobierno Local de Santa Ana son satisfactorios. Cada una de las actividades revisadas ha demostrado un cumplimiento con la normativa. Este cumplimiento normativo es un reflejo del compromiso y la eficiencia de la Tesorería en la gestión de las operaciones. La observación de procedimientos sólidos, la custodia responsable de los fondos, la revisión de la documentación de soporte, y la realización de arqueos frecuentes han contribuido a garantizar la precisión y la confiabilidad de la información.

Mantener y fortalecer esta base sólida de control interno es esencial para garantizar la eficiencia, la mejora continua en una gestión responsable al proceso de Tesorería del Gobierno Local de Santa Ana.