



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCIÓN DE AUDITORIA UNO

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE CAJA COLECTURIA Y CAJA PAGADURIA REALIZADO EN LA REPRESENTACIÓN DIPLOMÁTICA Y CONSULAR DE EL SALVADOR EN ALEMANIA CON SEDE EN BERLIN, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 14 DE JUNIO DEL 2011 AL 07 DE ABRIL DEL 2014.

SAN SALVADOR, 28 DE ABRIL DEL 2014

INDICE

CONTENIDO	PAG.
I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	
1. OBJETIVO GENERAL	1
2. OBJETIVOS ESPECIFICOS	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
• ALCANCE	2
• RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	3
V. PARRAFO ACLARATORIO	3

Licenciado
Jaime Alfredo Miranda Flamenco
Ministro de Relaciones Exteriores
Presente.

I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN

De conformidad a lo establecido en el Art. 195 de la Constitución de la República y los artículos 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos efectuado Examen Especial a la Representación Diplomática y Consular de El Salvador en Alemania con sede en Berlín, sobre el uso de los fondos de las cuentas Caja Colecturía y Caja Pagaduría, durante el período del 14 de junio del 2011 al 07 de abril del 2014.

II - OBJETIVO DEL EXAMEN

1. OBJETIVO GENERAL

Emitir un informe que contenga los resultados del Examen Especial a las cuentas de Caja Colecturía, Caja Pagaduría y Especies Fiscales de conformidad al cumplimiento de Leyes, Reglamentos y otras Normas aplicables, por el período del 14 de junio del 2011 al 07 de abril del 2014.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Efectuar arqueos a las cuentas de la Representación Diplomática y Consular;
- Comprobar por medio de una muestra, la legalidad de la documentación;
- Determinar que los ingresos estén respaldados; y
- Determinar que los fondos sean remitidos a la Caja Unica del Tesoro y el Banco en forma oportuna e intacta.

III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

• ALCANCE

Nuestro trabajo consistió en efectuar un Examen Especial basado en procedimientos de Auditoria a las Caja Colecturía, Caja Pagaduría y Especies Fiscales, durante el período del 14 de junio de 2011 al 07 de abril del 2014.

• RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

El resumen de los procedimientos aplicados, es el siguiente:

- 1- Practicamos arqueo a los fondos de las Cajas Colecturía y Pagaduría y un recuento de especies no valoradas, administradas por la Representación Diplomática y Consular;
- 2- Comprobamos la existencia de las cuentas bancarias a nombre de la Embajada de El Salvador;
- 3- Comprobamos la devolución de los Timbres del Servicio Exterior;
- 4- Comprobamos que por cada servicio consular se extendiera un recibo de ingreso y que el valor del documento cobrado estuviere de conformidad con la tabla de valores del Servicio Consular;
- 5- Verificamos los pagos de arrendamiento de los inmuebles de la residencia oficial y de la Representación Diplomática y Consular;
- 6- Revisamos las Conciliaciones Bancarias del período examinado y verificamos que hubieren sido elaboradas por el Encargado de Asuntos Consulares oportunamente;
- 7- Verificamos que todas las transferencias de fondos, fueran registradas en los informes de Caja Pagaduría;
- 8- Revisamos las planillas de pago de los empleados de la Representación Diplomática y Consular; y
- 9- Verificamos que las especies no valoradas estuvieren debidamente custodiadas.

IV - RESULTADO DEL EXAMEN

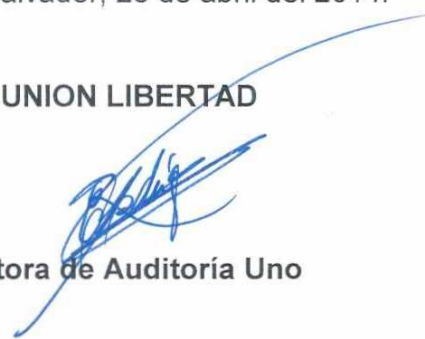
Como resultado de nuestros procedimientos aplicados, no encontramos situaciones que ameriten reportarse, en este Informe.

V. PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere al Examen Especial a las cuentas de Caja Colecturía, Caja Pagaduría y Especies Fiscales, realizado a la Representación Diplomática y Consular de El Salvador en Alemania con sede en Berlín, por el período del 14 de junio del 2011 al 07 de abril del 2014; razón por la cual no expresamos opinión sobre las cifras presentadas en los estados financieros en su conjunto, preparados por el Ministerio de Relaciones Exteriores.

San Salvador, 28 de abril del 2014.

DIOS UNION LIBERTAD



Directora de Auditoría Uno