



**DIRECCION DE AUDITORIA UNO**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE CAJA-COLECTURÍA Y CAJA-PAGADURÍA DE LA REPRESENTACIÓN DIPLOMÁTICA Y CONSULAR DE EL SALVADOR EN CANADÁ, CON SEDE EN OTTAWA, ONTARIO, POR EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2013 AL 30 DE JUNIO DE 2015.**

**SAN SALVADOR, 27 DE AGOSTO DE 2015.**



**INDICE.**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINA</b>
I. PARRAFO INTRODUCTORIO.....	1
II. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL .....	1
2.1 GENERAL.....	1
2.2 ESPECIFICOS.....	1
2.3 ALCANCE DEL EXAMEN.....	2
III PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS .....	2
IV RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.....	2
V SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES .....	2
VI CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL .....	3
VII PARRAFO ACLARATORIO.....	3



**Señor  
Ministro de Relaciones Exteriores  
Presente.**

## **I. PARRAFO INTRODUCTORIO**

En cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 195 de la Constitución de la República y Artículos 30 numerales 4, 5 y 6, Artículo 31 de su Ley; en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría, de la Dirección de Auditoría Uno, según Orden de trabajo 045/2015, de fecha 02 de julio de 2015, hemos efectuado Examen Especial a las Cuentas de Caja-Colecturía y Caja-Pagaduría de la Representación Diplomática y Consular de El Salvador en Canadá, con Sede en Ottawa, Ontario, por el periodo del 01 de Septiembre de 2013 al 30 de Junio de 2015.

## **II. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL**

### **2.1 GENERAL**

Verificar el manejo adecuado de los fondos de la Caja Colecturía, Caja Pagaduría, utilización de Especies Fiscales en la Representación Diplomática y Consular de El Salvador en Canadá, con Sede en Otawa, Ontario, por el período del 1 de septiembre de 2013 al 30 de junio de 2015.

### **2.2 ESPECIFICOS**

- Practicar arqueo a las cuentas de Caja Colecturía, Caja Pagaduría, Especies Fiscales y Caja Chica.
- Verificar la confiabilidad de los controles internos establecidos para el manejo de las Cuentas de Caja Colecturía, Caja Pagaduría y Especies Fiscales,
- Verificar si la institución cumplió con todos los aspectos importantes relacionados con la aplicación de leyes, reglamentos, decretos, acuerdos, instructivos, políticas, contratos, planes de trabajo y otras normas aplicables con relación a las áreas de Colecturía y Pagaduría.
- Constatar que los recursos percibidos, hayan sido utilizados adecuadamente y para los fines previamente programados.



ACR1.4

### 2.3 ALCANCE DEL EXAMEN

Efectuamos Examen Especial a las Cuentas de Caja Colecturía y Caja Pagaduría de la Representación Diplomática y Consular de El Salvador en Canadá, con Sede en Ottawa, Ontario, por el período del 1 de septiembre de 2013 al 30 de junio de 2015, mediante la aplicación de Normas de Auditoría Gubernamental; emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

### III PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados a las áreas examinadas entre otros, fueron:

1. Practicamos arqueo a Caja Colecturía, Caja Pagaduría, Caja Chica, y Especies Fiscales administrados por el Consulado.
2. Evaluamos lo adecuado del control interno implementado en la Representación Diplomática y Consular.
3. Analizamos selectivamente los gastos realizados en el período de nuestro examen.
4. Verificamos que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas en el tiempo establecido y que contienen firma de elaborado y revisado.
5. Constatamos que los informes de Caja Colecturía y Caja Pagaduría hayan sido enviados mensualmente a la Unidad Financiera Institucional del Ministerio de Relaciones Exteriores.
6. Verificamos que los aranceles cobrados a los usuarios fueran los establecidos por Cancillería.

### IV RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Con base a los procedimientos aplicados, no identificamos condiciones que merezcan ser reportadas en el presente informe.

### V SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

El informe emitido por la Corte de Cuentas de la Republica, por el período del 16 de noviembre de 2010 al 31 de agosto de 2013, no cuenta con Recomendaciones de Auditoría que pudieran ser objeto de seguimiento.



## VI CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Mediante la aplicación de procedimientos de auditoría; concluimos que el manejo de las cuentas de Caja Colecturía, Caja Pagaduría, Caja Chica, y Especies Fiscales de la Representación Diplomática y Consular de El Salvador en Canadá, con Sede en Ottawa, Ontario, por el periodo del 01 de Septiembre de 2013 al 30 de Junio de 2015; son razonables, de conformidad a la normativa legal y técnica aplicable al Servicio Consular.

## VII PARRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial a las Cuentas de Caja-Colecturía y Caja-Pagaduría de la Representación Diplomática y Consular de El Salvador en Canadá, con Sede en Ottawa, Ontario, por el periodo del 01 de Septiembre de 2013 al 30 de Junio de 2015 y ha sido preparado para ser notificado al Señor Ministro de Relaciones Exteriores, Embajador de la Representación Diplomática y Consular de El Salvador en Canadá, con sede en Ottawa, Ontario y para uso de la Corte de Cuentas de la Republica.

San Salvador, 27 de agosto de 2015

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

  
Sub Dirección de Auditoría Unificada  
Corte de Cuentas de la República

