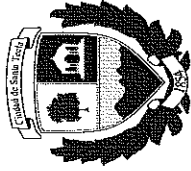


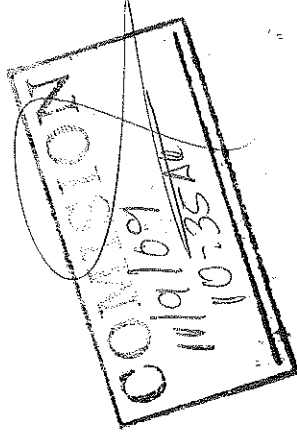
ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA TECLA



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**INFORME SOBRE AUDITORIA REALIZADA A
INGRESOS PERCIBIDOS A JUNIO 2009.**

SANTA TECLA, 11 DE SEPTIEMBRE DE 2009



[Handwritten signature]
11/9/09

Santa Tecla, 31 de julio de 2009

Sres.

Concejo Municipal

Presente.

Por este medio remito informe sobre auditoría realizada a ingresos percibidos del 1º.
De enero al 30 de junio 2009.

OBJETIVOS.

Verificar que los ingresos que percibe la municipalidad en concepto de impuestos y tasas sean depositados y contabilizados en forma oportuna y en su totalidad de acuerdo a las Normas Técnicas de Control Interno.

ALCANCE.

El alcance a nuestro trabajo comprende la verificación física de los recibos de ingresos Formulas 1- ISAM, informes de los ingresos diarios con sus respectivas remesas y su contabilización.

PROCEDIMIENTO.

- 1- Se verificó en Departamento de Tesorería las formulas 1- ISAM
- 2- Se solicitaron al DPTO de Contabilidad los informes de los ingresos diarios con sus respectivas remesas.
- 3- Se cotejo informe de ejecución presupuestaria de ingresos con los informes mensuales emitidos por Tesorería.
- 4- Se verifico ingresos diarios vs. Remesas diarias.
- 5- Se verifico los tipos de ingresos cobrados del 1º. De enero al 30 de junio 2009.
- 6- Se verificó cobro de mora efectuada en las instalaciones de la municipalidad.

RESULTADOS

1- Comparativo de ingresos presupuestados y lo recaudado en el primer semestre del presente año.

INGRESOS RECAUDADOS PERIODO DE ENERO A JUNIO 2009

RUBRO	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	PORCENTAJE DE RECAUDACION
IMPUESTOS	1,984,057.22	1,588,237.73	80%
TASAS	3,301,499.42	2,617,089.38	79%
INGRESOS DE DIVERSAS FUENTES	436,775.00	360,618.20	83%
TRANSFERENCIAS	751,419.00	501,582.15	67%
DONACIONES	974,839.05	1,057,338.46	108%
CONTRIBUCIONES ESPECIALES	158,836.00	16,812.97	11%
CONTRATACION DE EMPRESTITOS	250,000.00		
CTAS POR COBRAR AÑOS ANT.	240,000.00		
SALDO INICIAL EN BANCOS	152,574.31		
TOTALES	8,250,000.00	6,141,678.89	
DEFICIT DE INGRESOS SEGÚN LO PRESUPUESTADO EN SEMESTRE		2,108,321.11	
CUADRA TURA	8,250,000.00	8,250,000.00	

Comentario de Auditoría.

Se observa que en los diferentes rubros de ingresos según lo presupuestado VRS. Lo recaudado por la municipalidad, se determina un déficit promedio general del 29 % en la gestión de cobro, aunque en la Gestión de Ayuda externa (donaciones) la meta se ha cumplido. En la gestión propiamente de las tasas, impuestos y otras fuentes se determina un déficit del 19 % en el cobro.

Determinación de ingresos mensuales recaudados y contabilizados.

CONSOLIDADO DE INGRESOS

PERIODO DE ENERO A JUNIO 2009

MES	MONTO TOTAL RECIBOS ISAM	RENTEGROS Y RENTAS	INGRESO LIQUIDO
ENERO	\$ 699,446.32	\$ 2,480.28	\$ 696,966.04
FEBRERO	\$ 1,142,133.70	\$ 33,777.75	\$ 1,108,355.95
MARZO	\$ 889,131.65	\$ 7,137.97	\$ 881,993.68
ABRIL	\$ 804,346.87	\$ 1,174.29	\$ 803,172.58
MAYO	\$ 1,687,154.48	\$ 7,265.38	\$ 1,679,889.10
JUNIO	\$ 974,885.49	\$ 3,580.96	\$ 971,304.53
TOTAL	\$ 6,197,098.51	\$ 55,416.63	\$ 6,141,681.88
VALOR RECAUDADO EN CONCEPTO DE MORA POR DELSUR			100,563.89
VALOR CONTABILIZADO SEGÚN INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 30 DE JUNIO 2009			\$ 6,041,127.53

Comentario de Auditoría

Al verificar los ingresos mensuales según las formulas ISAM y reportes del Dpto. de Tesorería y el Estado de Ejecución Presupuestaria de ingresos que emite el Dpto. de Contabilidad, se observa que no existe diferencia en cuanto a lo recaudado y contabilizado que son de \$ 6,141,681.88 de enero a junio/09.

2- Comparativo de valores recaudados vía DELSUR en concepto de tasas municipales en el primer semestre 2009 comparando con 2008.

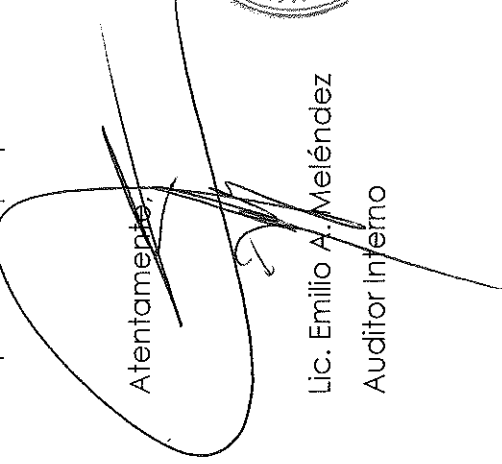
Mes	2008	2009
Enero	137,575.72	193,111.97
Febrero	222,970.20	176,136.32
Marzo	150,382.07	217,770.68
Abril	189,171.72	Ingresado en mayo
Mayo	162,198.58	331,667.28
Junio	156,782.56	145,233.17
TOTALES	\$ 1,019,080.85	\$ 1,063,919.42

Comentario de Auditoria

Al comparar los valores recaudados vía DELSUR se determina que existe un incremento Del 4% equivalente en \$ 44,838.57 con respecto a lo cobrado en el primer semestre del año 2008.

CONCLUSION

De acuerdo a las pruebas y procedimientos efectuados no se observan situaciones relevantes para que podamos ampliar el alcance de la auditoria ni condiciones importantes que podamos reportar.

~~Atentamente,~~


Lic. Emilio A. Meléndez
Auditor Interno



PROGRAMA DE AUDITORIA INFORME SOBRE INGRESOS PERCIBIDOS DE ENERO A JUNIO/10		CODIGO	
No.	PROCEDIMIENTOS GENERALES	HECHO POR	REF. P/T
1	Elabore Cedula narrativa para solicitar el detalle de los ingresos recaudados Enero Junio/09. Vrs. lo presupuestado. Y un consolidado de los ingresos reales	J.S.	A.1
2	Liste los meses tomados de la muestra de los ingresos	J.S.	A.2
3	Coteje los ingresos contabilizado vrs. lo percibido.	J.S.	A-3
4	Solicite el presupuesto proyectado de los ingresos.	J.S.	A.4