**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE GUATAJIAGUA**

**DEPARTAMENTO DE MORAZAN**



**INFORME DE AUDITORIA**

“EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA A LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR LA MUNICIPALIDAD DE GUATAJIAGUA DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2019”

GUATAJIAGUA, ENERO DE 2020

**INDICE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **CONTENIDO** | **# PAGINA** | | 1. INTRODUCCIÓN |  | | 1. OBJETIVOS DEL EXAMEN------------------------------------------------- | ***1*** | | 1.1Objetivo General---------------------------------------------------- | ***1*** | | 1.2 Objetivos Específicos---------------------------------------------- | ***1*** | | 1. ALCANCE DE LA AUDITORIA ----------------------------------------------- | ***2*** | | 1. PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS APLICADOS----------------------------- | ***2*** | | 1. RESULTADOS DEL EXAMEN---------------------------------------------- | ***2*** | | 1. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA-------- | ***2*** | | 1. RECOMENDACIONES ---------------------------------------------------- | ***3*** | | 1. CONCLUSION GENERAL DE LA AUDITORIA------------------------ | ***3*** | | 1. PARRAFO ACLARATORIO------------------------------------------------ | ***3*** | |  |
|  |  |

Señor

**Lucio Velis Canales**

**Alcalde Municipal y**

**Señores miembros del Concejo Municipal**

**Municipalidad de Guatajiagua, Departamento de Morazán**

Presente.

1. **INTRODUCCIÓN**

De conformidad a las atribuciones contempladas en el Artículo 37 párrafo segundo de la Ley de la Corte de Cuentas, las Normas de Auditoria Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica y a la modificación del Plan Anual de Auditoria Interna del presente año, se ha efectuado *“Examen Especial de Auditoria a los Ingresos percibidos por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2019”.*

1. **OBJETIVOS DEL EXAMEN.**

**1.1 objetivo General**

Efectuar Examen Especial de Auditoria a los Ingresos Percibidos de la Municipalidad de Guatajiagua, Departamento de Morazán, a fin de verificar el cumplimiento legal y administrativo.

**1.2 Objetivos específicos**

1. Verificar que los ingresos percibidos por el cobro de tasas y/o impuestos hayan sido remesados a las instituciones bancarias de manera íntegra y oportuna.
2. Verificar que el cobro efectuado en concepto de tasas e impuestos se haya efectuado de acuerdo a la Ordenanza reguladora de tasas y Ley de Impuestos Municipales.
3. Constar que las conciliaciones bancarias se hayan realizado correctamente.
4. Verificar el cumplimiento de las gestiones de cobro para la recuperación de la mora tributaria.
5. Emitir informe que concluya nuestra opinión relacionada al control que se ejerce en la recaudación de fondos por parte de la Municipalidad.
6. Recomendar a la administración, las mejoras necesarias para fortalecer el sistema de Control Interno.
7. **ALCANCE DE LA AUDITORIA**

La actividad de auditoria consistió en efectuar Examen Especial de Auditoria a los Ingresos Percibidos por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 del 01 de enero al 31 de julio de 2019, de conformidad a las Normas de Auditoria Interna Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica.

1. **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.**
   1. Verificación de que los ingresos percibidos, hayan sido remesados de manera oportuna e intacta a la Cuenta Bancaria de la Municipalidad.
   2. Verificación de que los cobros realizados en concepto de Servicios Municipales, estén acordes a lo establecido en la ordenanza municipal y Ley de Impuestos.
   3. Verificación que las Conciliaciones bancarias se hayan realizado correctamente.
   4. Verificación de las gestiones realizadas para la recuperación de la mora tributaria.
   5. Verificación de las trasferencias de fondos de las cuentas FODES 75% y FODES 25% y que estás fueran ingresadas a las cuentas respectivas, con el correspondiente recibo de ingreso.
   6. Verificación de que los funcionarios y/o empleados que manejan fondos, rindan fianza a entera satisfacción del Concejo.
2. **RESULTADOS DEL EXAMEN**

Como resultado del Examen Especial de Auditoria a los Ingresos percibidos por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2019, no se encontraron observaciones que ameriten ser incorporadas en el presente Informe de Auditoria.

1. **SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.**

Al momento de efectuar el presente examen de Auditoria a los Ingresos percibidos por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2019, no hubo recomendaciones de las cuales darle seguimiento.

1. **RECOMENDACIONES.**

**Al Concejo Municipal:**

1. Exigir fianza a los empleados que manejan fondos de conformidad a lo establecido en el Art.97 del Código Municipal y 104 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica.
2. **CONCLUSIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA**

De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye que: El Control interno aplicado a los Ingresos percibidos por la Municipalidad de Guatajiagua en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2019, es razonable, ya que cumple con los aspectos relacionados con la normativa legal y técnica aplicable.

1. **PÁRRAFO ACLARATORIO**

Este Informe de Auditoria contiene los resultados del Examen Especial de Auditoria a los Ingresos Percibidos por la Municipalidad de Guatajiagua, Departamento de Morazán, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2019; y se ha preparado para comunicarlo a la máxima autoridad de la Municipalidad y posteriormente remitirlo a la Corte de Cuentas de la Republica.

Guatajiagua, enero de 2020

**DIOS UNION LIBERTAD**

**Licda. Zenia Saraí Méndez de Reyes**

**Auditora Interna**.