

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE EL CARMEN DEPARTAMENTO DE CUSCATLAN**

**\O oe**

# INDICE

CONTENIDO PAGINA

# OBJETIVOS DEL EXAMEN 2

# ALCALCE 2 - 3

**7**

# *V.* RESULTADOS DEL EXAMEN 3

# CONCLUSIÓN 3

## Señores

**Concejo Municipal de El Carmen Presente**

## PARRAFO INTRODUCTORIO INTRODUCCION.

Basado en el Art. 34 inciso segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y al Plan Anual de Auditoria 2020, he realizado Examen Especial a la Unidad de Cuenta Corriente y Catastro de la Municipalidad, correspondiente al periodo del 01 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2020.

## OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

* + 1. **Objetivo General**

Examinar la Unidad de Cuenta Corriente y Catastro de la Alcaldía Municipal de El Carmen, Departamento de Cuscatlán con la finalidad de Lograr el orden y controlar los registros de los contribuyentes para procurar la solvencia de cada uno de ellos, en lo relativo al cumplimiento de sus obligaciones de pago de impuestos, tasas y servicios públicos. Así como también ei cumplimiento de la normativa legal aplicable, integridad de los valores, y cumplimiento de procedimientos establecidos, para emitir informe del periodo examinado como resultado de los procedimientos aplicados.

## Objetivos específicos

1. Revisar el cumplimiento de los aspectos legales y formales de la documentación y registros.
2. Comprobar la correcta aplicación de los procesos para cobro de impuestos, tasas municipales y otro diario.
3. Revisar el archivo histórico de las gestiones de cobros realizado a los contribuyentes y usuarios que presentan saldos en Mora.

# 2

Este Examen especial están relacionados a la cobranza y archivo de expedientes de los contribuyentes.

## Entre los procedimeintos de auditoria aplicados están:

En el examen especial realizado en la Unidad de Cuenta Corriente y Catastro se aplicó:

* + Se aplicó Muestreo aleatorio simple a la mora tributaria con la finalidad de identificar la correlatividad de las formulas 1-ISAM, fechas, valores, descripción, fechas de usuarios y la correcta aplicación de cobro en formularios,
  + así como también el método de cuestionario a las unidades antes mencionadas; verificando el correcto cumplimiento de manuales y normativas que les compete cumplir de acuerdo al cargo en función.
  + Se verifico si los saldos en mora a la fecha son reales.

a sus saldos en mora con base a las políticas de cobro y otros manuales y procedimiento.

* + Se verifico el archivo de usuarios y contribuyentes en el cual se verifique el adecuado cumplimiento de las funciones al respectivo cargo.
  + Se comprobó la existencia de archivos que respalden la gestión de cobro a usuarios y contribuyentes que presentan saldos en mora.

## RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL Asuntos menores.

Con base al Examen Especial efectuado se ha identificado ciertos aspectos referentes al sistema de control y recaudación de los contribuyentes y usuarios en mora. Sobre dichos resultados se le informo a la administración.

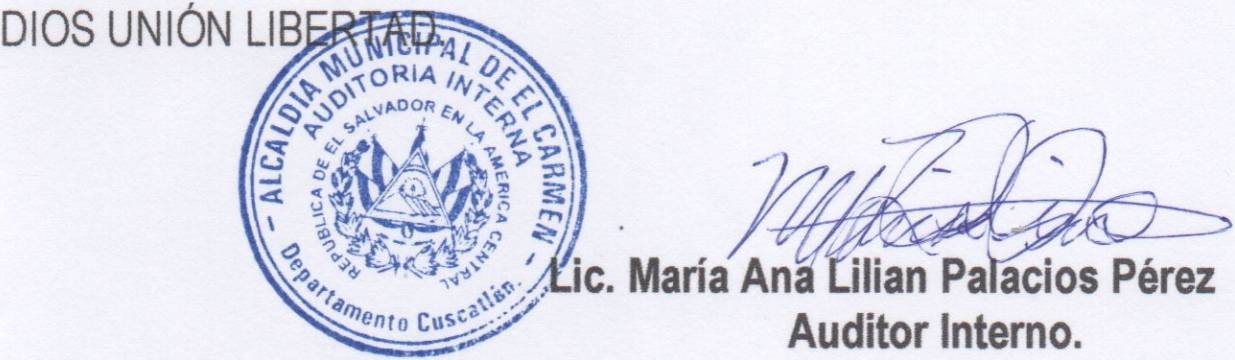
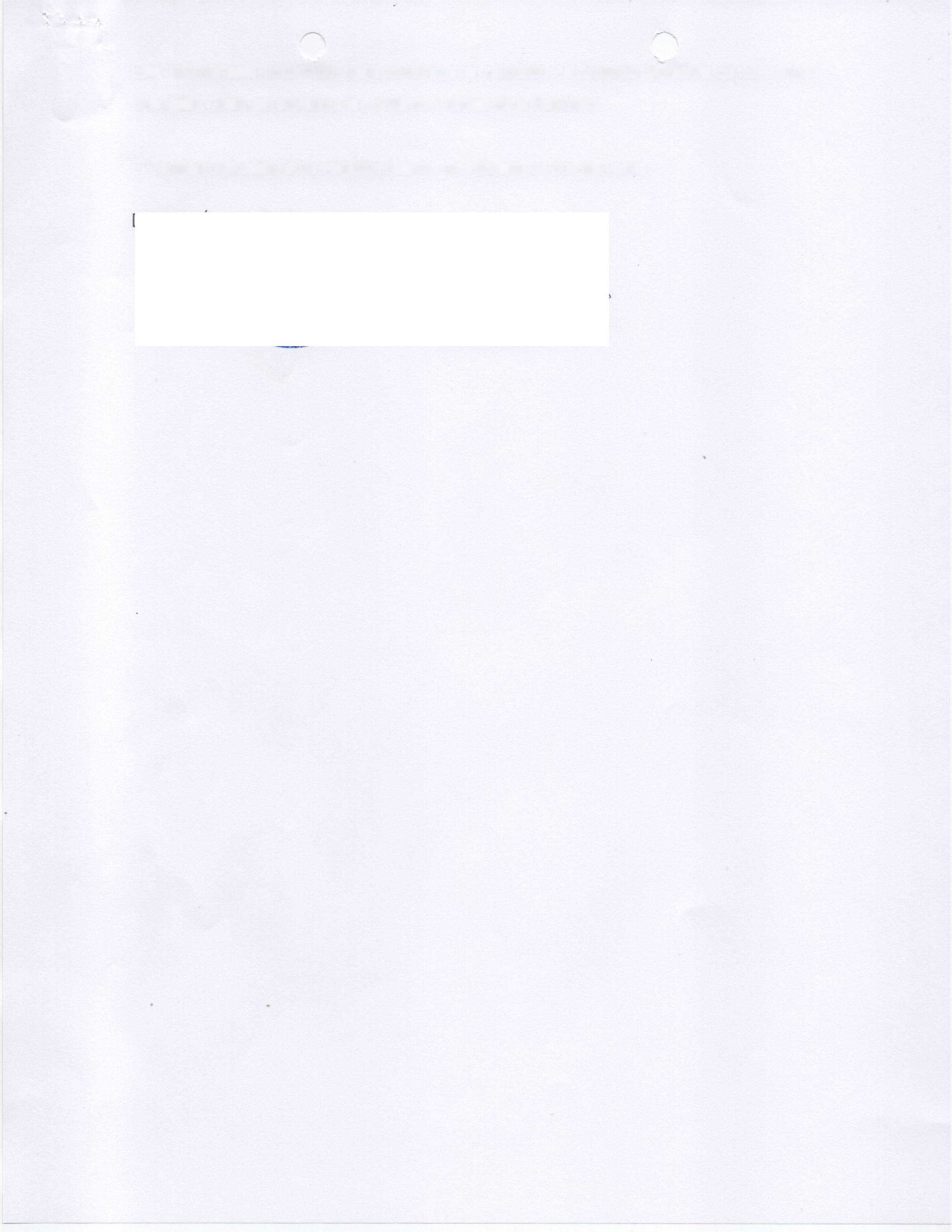
## PÁRRAFO ACLARATORIO

/

El presente informe se refiere únicamente al examen especial relacionado a la Unidad de Cuenta Corriente y Catastro de la Municipalidad de El Carmen Cuscatlán.

# 3

Este informe está preparado para comunicar el resultado al Concejo Municipal de El Carmen Cuscatlán y para ser enviado a la Corte de Cuentas de la República.



El Carmen Cuscatlán, a los veintidós días del mes de abril de dos mil veinte

# 4