|  |  |
| --- | --- |
| **ANEXO 1** | **AL 4º INFORME DE AUDITORIA, POR EL PERIODO DEL 1 DE JUNIO DE 2018 AL 31 DE MAYO DE 2019** |
| **DIFERENCIAS CONTABLES (EJECUCION) TESORERIA, CONTRA LOS INGRESOS PERCIBIDOS REGISTRADOS EN CUENTAS CORRIENTES POR EL PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018** |
|  |  |  |  |  |
| RUBROS | CONCEPTOS | DATOS TESORERIA- CONTABILIDAD | DATOS CUENTAS CORRIENTES | DIFERENCIAS |
| 118 | **IMPUESTOS MUNICIPALES** |  **$ 790,119.80**  |  **$ 793,890.30**  |  **$ -3,770.50**  |
| 11801 | COMERCIO |  $ 273,430.08  |  $ 259,703.90  |  $ 13,726.18  |
| 11802 | INDUSTRIA |  $ 16,889.19  |  $ 18,694.48  |  $ -1,805.29  |
| 11803 | FINANCIEROS |  $ 246,390.07  |  $ 248,310.18  |  $ -1,920.11  |
| 11804 | SERVICIOS |  $ 238,822.71  |  $ 252,192.68  |  $ -13,369.97  |
| 11808 | CENTRO DE ENSEÑANZA |   |   |  $ -  |
| 11818 | VIALIDADES |  $ 14,587.75  |  $ 14,989.06  |  $ -401.31  |
| 11899 | IMPUESTOS MUNICIPALES |   |   |  $ -  |
| 12 | TASAS Y DERECHOS |  $ 2862,332.91  |  $ 2855,286.40  |  $ 7,046.51  |
| ***121*** | ***TASAS*** |  ***$ 2636,659.39***  |  ***$ 2628,202.30***  |  ***$ 8,457.09***  |
| 12105 | POR SERVICISO DE CERTIFICACION |  $ 114,468.34  |  $ 114,482.63  |  $ -14.29  |
| 12106 | EXPEDICION DE DOCUMENTACION |  $ 104.97  |  $ 104.97  |  $ -  |
| 12107 | POR ACCESO A LUGARES PUBLICOS |  $ 3.00  |   |  $ 3.00  |
| 12108 | ALUMBRADO PUBLICO |  $ 189,172.94  |  $ 185,104.88  |  $ 4,068.06  |
| 12109 | ASEO PUBLICO |  $ 600,056.53  |  $ 599,113.68  |  $ 942.85  |
| 12110 | CASETAS TELEFONICAS |  $ 104.70  |  $ 97.00  |  $ 7.70  |
| 12111 | CEMENTERIO MUNICIPALES |  $ 38,548.68  |  $ 38,382.99  |  $ 165.69  |
| 12112 | DISP. FINAL DES. SOLIDOS |  $ 328,871.35  |  $ 326,830.88  |  $ 2,040.47  |
| 12113 | ESTACION. Y PARQUIM |  $ 49,777.75  |  $ 49,889.50  |  $ -111.75  |
| 12114 | FIESTAS |  $ 191,545.17  |  $ 190,425.68  |  $ 1,119.49  |
| 12115 | MERCADOS |  $ 71,731.98  |  $ 71,305.70  |  $ 426.28  |
| 12117 | PAVIMENTACION |  $ 72,976.20  |  $ 73,032.56  |  $ -56.36  |
| 12118 | POSTES TORRES Y ANTENAS |  $ 813,115.65  |  $ 813,115.65  |  $ -  |
| 12119 | RASTRO Y TIANGUE |  $ 21,426.64  |  $ 21,363.69  |  $ 62.95  |
| 12123 | BAÑOS Y LAVADEROS |  $ 143,866.00  |  $ 144,920.50  |  $ -1,054.50  |
| 12124 | MANTENIMIENTO Y  |  $ 857.50  |   |  $ 857.50  |
| 12199 | TASAS DIVERSAS |  $ 31.99  |  $ 31.99  |  $ -  |
| **122** | **DERECHOS** |  **$ 225,673.52**  |  **$ 227,084.10**  |  **$ -1,410.58**  |
| 12207 | PATENTES Y MARCAS |  $ 2,696.67  |  $ 2,772.35  |  $ -75.68  |
| 12210 | PERMISOS Y LICENCIAS MUNICIPALES |  $ 222,956.85  |  $ 224,291.75  |  $ -1,334.90  |
| 12211 | COTEJO DE FIERROS |  $ 20.00  |  $ 20.00  |  $ -  |
| **142** | **INGRESOS POR SERVICIOS** |  **$ 10,723.75**  |  **$ 10,863.75**  |  **$ -140.00**  |
| 14299 | SERVICIOS DIVERSOS |  $ 10,723.75  |  $ 10,863.75  |  $ -140.00  |
| **15** | **INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS** |  **$ 41,151.20**  |  **$ 41,697.55**  |  **$ -546.35**  |
| **153** | **INTERESES MORATORIOS** |  **$ 36,630.24**  |  **$ 37,176.59**  |  **$ -546.35**  |
| 15302 | INTERES POR MORA |  $ 5,398.90  |  $ 5,678.57  |  $ -279.67  |
| 15312 | MULTA POR REG. CIVIL |  $ 411.55  |  $ 414.70  |  $ -3.15  |
| 15314 | OTRAS MULTAS |  $ 30,819.79  |  $ 31,083.32  |  $ -263.53  |
| **157** | **OTROS INGRESOS NO FINANCIEROS** |  **$ 4,520.96**  |  **$ 4,520.96**  |  **$ -**  |
| 15703 | RENTABILIDAD DE CTAS. |  $ 691.14  |  $ 691.14  |  $ -  |
| 15799 | INGRESOS DIVERSOS |  $ 3,829.82  |  $ 3,829.82  |  $ -  |
| **162** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE** |  **$ 817,362.72**  |  **$ 816,886.10**  |  **$ 476.62**  |
| 1622303 | INSTITUTO SALVADOREÑO DE |  $ 817,362.72  |  $ 816,886.10  |  $ 476.62  |
| **211** | **VENTA DE BIENES MUEBLES** |  **$ 3,656.62**  |  **$ -**  |  **$ 3,656.62**  |
| 21102 | VENTA DE MAQUINARIA |  $ 3,451.37  |   |  $ 3,451.37  |
| 21105 | VENTA DE VEHICULO DE |  $ 205.25  |   |  $ 205.25  |
| **22** | **TRANSFERENCIA DE CAPITAL** |  **$ 2865,045.75**  |  **$ 2863,615.88**  |  **$ 1,429.87**  |
| **222** | **TRANSFERENCIA DE CAPITAL DEL** |  **$ 2646,700.73**  |  **$ 2645,270.86**  |  **$ 1,429.87**  |
| 2220505 | FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA |  $ 194,612.57  |   |  $ 194,612.57  |
| 2222303 | INSTITUTO SALVADOREÑO DE |  $ 2452,088.16  |   |  $ 2452,088.16  |
| **224** | **TRANSFERENCIA DE CAPITAL DEL** |  **$ 218,345.02**  |  **$ 218,345.02**  |  **$ -**  |
| 22403 | DE GOBIERNOS Y ORGANISMOS |  $ 216,835.02  |  $ 216,835.02  |  $ -  |
| 22405 | DE ORGANISMOS SIN FINES DE |  $ 1,510.00  |  $ 1,510.00  |  $ -  |
| **31** | **ENDEUDAMIENTO PUBLICO** |  **$ 125,000.00**  |  **$ 125,000.00**  |  **$ -**  |
| **313** | **CONTRATACION DE EMPRESTITOS** |  **$ 125,000.00**  |  **$ 125,000.00**  |  **$ -**  |
| 31308 | DE EMPRESAS PRIVADAS |  $ 125,000.00  |  $ 125,000.00  |  $ -  |
| **32299** | **CTAS. X COBRAR AÑOS ANT.** |  **$ 569,988.86**  |  **$ 568,355.15**  |  $ 1,633.71  |
| **41** | **INGRESOS POR CONTRIBUCIONES** | **5838.68** | **0** | **5838.68** |
| **412** | **CONTRIBUCIONES ESPECIALES** | **5838.68** | **0** | **5838.68** |
| 41201 | CONTRIBUCIONES ESPECIALES A  | 5838.58 | 0 | 5838.58 |
| **TOTAL DE INGRESOS EJECUTADOS Y DIFERENCIAS** |  **$ 8091,220.29**  |  **$ 8075,595.13**  |  **$ (15,625.16)** |
| **ACLARACION:** LA DIFERENCIA NETA SEGÚN DATOS CONTABLES CONTRA COBROS REGISTRADOS POR CUENTAS CORRIENTES ES DE NEGATIVA $15,625.16; ESTA DIFERENCIA LA DETERMINAN LOS DIFERENTES RUBROS, TALES COMO EL RUBRO DE LOS IMPUESTOS Y TASAS, LOS INGRESOS FINANCIEROS, LAS VENTAS DE BIENES MUEBLES, LAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES; EN LAS CUENTAS POR COBRAR, EL SISTEMA CONTABLE LA EJECUTA EN LA CUENTA DE D.M.X PERCIBIR, QUE TAMBIEN REFLEJA UNA DIFERENCIA DE $1,633.71 |

|  |
| --- |
| **ANEXO 1 AL 4º INFORME DE AUDITORIA, POR EL PERIODO DEL 1 DE JUNIO DE 2018 AL 31 DE MAYO DE 2019** |
| **DIFERENCIAS CONTABLES (EJECUCION) TESORERIA, CONTRA LOS INGRESOS PERCIBIDOS REGISTRADOS EN CUENTAS CORRIENTES, PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE MAYO DE 2019** |
| RUBROS | CONCEPTOS | DATOS TESORERIA- CONTABILIDAD | DATOS CUENTAS CORRIENTES | DIFERENCIAS |
| **118** | **IMPUESTOS MUNICIPALES** | **$317,879.10** | **$318,914.45** | **-$1,035.35** |
| 11801 | COMERCIO | $106,446.71 | $105,606.17 | $840.54 |
| 11802 | INDUSTRIA | $11,480.38 | $11,450.38 | $30.00 |
| 11803 | FINANCIEROS | $90,271.63 | $90,271.63 | $0.00 |
| 11804 | SERVICIOS | $103,563.38 | $105,345.79 | -$1,782.41 |
| 11808 | CENTRO DE ENSEÑANZA |  |   | $0.00 |
| 11818 | VIALIDADES | $6,117.00 | $6,240.48 | -$123.48 |
| **12** | **TASAS Y DERECHOS** | **$1195,311.05** | **$1207,153.19** | **-$11,842.14** |
| **121** | **TASAS** | **$1115,302.38** | **$1125,880.90** | **-$10,578.52** |
| 12105 | POR SERVICISO DE CERTIFICACION | $64,290.03 | $64,683.66 | -$393.63 |
| 12106 | EXPEDICION DE DOCUMENTACION | $112.46 | $21.00 | $91.46 |
| 12108 | ALUMBRADO PUBLICO | $70,890.44 | $70,894.34 | -$3.90 |
| 12109 | ASEO PUBLICO | $221,947.43 | $236,366.24 | -$14,418.81 |
| 12110 | CASETAS TELEFONICAS | $15,616.98 | $42.81 | $15,574.17 |
| 12111 | CEMENTERIO MUNICIPALES | $23,105.44 | $21,397.31 | $1,708.13 |
| 12112 | DISP. FINAL DES. SOLIDOS | $97,611.58 | $116,825.94 | -$19,214.36 |
| 12113 | ESTACION. Y PARQUIM | $20,057.25 | $20,176.75 | -$119.50 |
| 12114 | FIESTAS | $82,859.85 | $83,884.75 | -$1,024.90 |
| 12115 | MERCADOS | $26,816.20 | $26,100.06 | $716.14 |
| 12117 | PAVIMENTACION | $40,693.07 | $40,885.79 | -$192.72 |
| 12118 | POSTES TORRES Y ANTENAS | $365,217.18 | $365,717.18 | -$500.00 |
| 12119 | RASTRO Y TIANGUE | $11,041.10 | $1,574.95 | $9,466.15 |
| 12123 | BAÑOS Y LAVADEROS | $73,577.75 | $77,303.25 | -$3,725.50 |
| 12124 | MANTENIMIENTO Y  | $1,458.75 |   |   |
| 12199 | TASAS DIVERSAS | $6.87 | $6.87 | $0.00 |
| **122** | **DERECHOS** | **$80,008.67** | **$81,272.29** | **-$1,263.62** |
| 12207 | PATENTES Y MARCAS | $1,900.00 | $1,930.00 | -$30.00 |
| 12210 | PERMISOS Y LICENCIAS MUNICIPALES | $78,108.67 | $79,342.29 | -$1,233.62 |
| 12211 | COTEJO DE FIERROS |  |   |   |
| **14** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **$5,640.10** | **$5,760.10** | **-$120.00** |
| **142** | **INGRESOS POR SERVICIOS** | **$5,640.10** | **$5,760.10** | **-$120.00** |
| 14299 | SERVICIOS DIVERSOS | $5,640.10 | $5,760.10 | -$120.00 |
| **15** | **INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS** | **$11,978.00** | **$11,978.00** | **$0.00** |
| **153** | **INTERESES MORATORIOS** | **$8,758.74** | **$8,758.74** | **$0.00** |
| 15302 | INTERES POR MORA | $3.00 | $3.00 | $0.00 |
| 15312 | MULTA POR REG. CIVIL | $163.02 | $163.02 | $0.00 |
| 15314 | OTRAS MULTAS | $8,401.05 | $8,592.72 | -$191.67 |
| 15315 | INTERESES POR VENTA DE | $191.67 |   | $191.67 |
| **157** | **OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS** | **$3,219.26** | **$3,219.26** | $0.00 |
| 15703 | RENTABILIDAD DE CUENTAS | $1,256.61 | $1,256.61 | $0.00 |
| 15799 | INGRESOS DIVERSOS | $1,962.65 | $1,962.65 | $0.00 |
| **162** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE** | **$220,306.41** | **$361,855.44** | -$141,549.03 |
| 1622303 | INSTITUTO SALVADOREÑO DE | $220,306.41 | $361,855.44 | -$141,549.03 |
| **21** | **VENTA DE ACTIVOS FIJOS** | **$1381,738.15** | **$865,259.94** | $516,478.21 |
| **211** | **VENTA DE BIENES MUEBLES** | **$698.16** | **$0.00** | $698.16 |
| 21102 | VENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS | $678.16 |   | $678.16 |
| 21105 | VENTA DE VEHICULOS DE | $20.00 |   | $20.00 |
| 22 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | $1431,257.97 |   |   |
| **222** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL** | **$1381,039.99** | **$865,259.94** | $515,780.05 |
| 22201 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL |  | $865,259.94 | -$865,259.94 |
| 2220505 | FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA | $720,120.73 |   | $720,120.73 |
| 2222303 | INSTITUTO SALVADOREÑO DE | $660,919.26 |   | $660,919.26 |
| **224** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL** | **$50,217.98** | **$899,147.71** | -$848,929.73 |
| 22403 | DE GOBIERNOS Y ORGANISMOS | $50,217.98 | $899,147.71 | -$848,929.73 |
| **32** | **SALDOS AÑOS ANTERIORES** | **$339,883.48** | **$337,763.99** | $2,119.49 |
| **321** | **SALDOS INICIALES DE CAJA Y BANCO** | **$0.00** | **$0.00** | $0.00 |
| 32102 | SALDO INICIAL EN BANCO |  |   | $0.00 |
| **322** | **CUENTAS POR COBRAR AÑOS** | **$339,883.48** | **$337,763.99** | $2,119.49 |
| 32201 | CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS |  | $337,763.99 | -$337,763.99 |
| **41** | **INGRESO POR CONTRIBUCIONES** | **$863.21** | **$0.00** | $863.21 |
| **412** | **CONTRIBUCIONES ESPECIALES** | **$863.21** | **$0.00** | $863.21 |
| 41201 | CONTRIBUCIONES ESPECIALES A | $863.21 |   | $863.21 |
| **TOTAL DE INGRESOS EJECUTADOS Y DIFERENCIAS** | **$3523,817.48** | **$4007,832.82** | **-$484,015.34** |
| **ACLARACION:** LA DIFERENCIA NETA SEGÚN DATOS CONTABLES CONTRA COBROS REGISTRADOS POR CUENTAS CORRIENTES ES DE NEGATIVA $484,015.34; ESTA DIFERENCIA LA DETERMINAN LOS DIFERENTES RUBROS, TALES COMO EL RUBRO DE LAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES, EL RUBRO DE IMPUESTOS Y TASAS; EN LAS CUENTAS POR COBRAR, EL SISTEMA CONTABLE LA EJECUTA EN LA CUENTA DE D.M.X PERCIBIR, QUE TAMBIEN REFLEJA UNA DIFERENCIA DE $2,119.49 |