

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA TECLA

AUDITORIA INTERNA

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL:

“VERIFICACIÓN DE INGRESOS Y SUS REGISTROS DEL PERIODO
DE ENERO A MARZO 2014”

REF. ABRIL 2014

Santa Tecla, 30 de Mayo de 2014

Licenciada.
Elizabeth Del Carmen Cornejo
Jefa de Contabilidad
Presente.

Por este medio solicito emitir opinión referente a observación que consideramos de importancia de acuerdo a verificación de ingresos devengados y percibidos de los meses de Enero a Marzo de 2014.

OBJETIVO GENERAL:

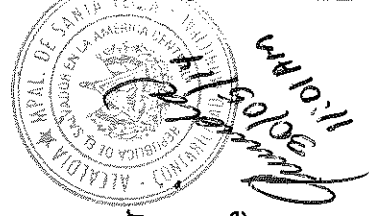
Obtener información sobre los ingresos de los meses de enero a marzo 2014, para así poder tomar las mejores decisiones a tiempo y evitar problemas a futuro.

ALCANCE:

El alcance de nuestro trabajo consistió en revisar la documentación proporcionada por el área de Tesorería y Contabilidad Municipal de los meses de enero a marzo de 2014.

PROCEDIMIENTOS:

- 1- Revisión de los reportes de ingresos diarios de los meses de enero a marzo de 2014, proporcionados por el departamento de tesorería.
- 2- Revisión de las partidas de los ingresos diarios de los meses de enero a marzo de 2014, reportados por contabilidad.
- 3- Verificamos el presupuesto anual 2014, contra ejecución presupuestaria hasta marzo 2014.
- 4- Se verifico el Balance de Comprobación al 30 de marzo 2014, cruzando las cuentas 213 Deudores Monetarios contra 85 Ingresos de Gestión.
- 5- Se verifico los detalles de resumen de ingresos de los meses de enero a marzo 2014.
- 6- Comparación de la ejecución presupuestaria 2014 contra 2013.
- 7- Se realizo un comparativo de ingresos por tasas por DEL SUR del primer trimestre 2014 contra primer trimestre 2013.
- 8- Se realizo comparativo por ingreso mensual por colecturía, del primer trimestre 2014 contra primer trimestre 2013.



OBSERVACION

Diferencia entre el estado de ejecución presupuestaria y los ingresos de gestión.

Condición

Comprobamos en el estado de la ejecución presupuestaria de ingresos de enero a marzo 2014 que se refleja un déficit presupuestario de \$ 158,927.00; además no se observa ningún valor percibido en la cuenta saldo de años anteriores y según reporte de tesorería se han percibido \$ 598,630.57.

Generando diferencias en los Estados Financieros según detalle:

Cifras del estado de ejecución presupuestaria al 31 de marzo 2014	\$ 3,657,836.32	AR	\$ 4,091,575.24
(-) Prestamos con Banco agrícola	\$ 232,628.75		
Cifras del estado Ingresos de Gestión al 31 de marzo 2014			
Dif. no registrada entre ejecución presupuestaria e ingresos (85)	\$ 666,367.67		

Criterio

El manual de contabilidad gubernamental Principios de contabilidad numeral 4 Devengamiento, establece: "La contabilidad gubernamental registrara los recursos y obligaciones en el momento que se generen, independientemente de la percepción o pago de dinero, y siempre que sea posible cuantificarlos objetivamente.

Se requiere las explicaciones pertinentes en un periodo de tres días hábiles.

Atentamente,



Jorge Alberto Serrano Alemán

Auditor interno