

**ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN LUIS LA HERRADURA,  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A RETENCIONES DE  
IMPUESTO SOBRE LA RENTA, COTIZACIONES ISSS, AFP E IPFA,  
DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN LUIS LA HERRADURA,  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ, DURANTE EL PERIODO  
COMPRENDIDO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

**SAN LUIS LA HERRADURA, ENERO DE 2018.**

## **INDICE**

	<b>Página</b>
<b>I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>3</b>
<b>II. ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	<b>4</b>
<b>III. PROCIDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS</b>	<b>4</b>
<b>IV. RESULTADO DE LA AUDITORIA</b>	<b>4</b>
<b>V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES</b>	<b>5</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>5</b>
<b>VII. CONCLUSION</b>	<b>5</b>
<b>VIII. PARRAFO ACLARATORIO</b>	<b>5</b>

**Señores:**

**Concejo Municipal de San Luis La Herradura**

**Departamento de La Paz**

**Presente.**

De acuerdo al Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna, se ha efectuado el Examen Especial a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta, Cotizaciones al ISSS, AFP e IPFA, en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2017; la auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y el Manual de Auditoría Interna de esta Municipalidad. Dichos resultados se presentan a continuación:

## **I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.**

### **a- Objetivo General**

- Efectuar Examen Especial a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta, Cotizaciones al ISSS, AFP e IPSFA en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2016, a fin de comprobar la realización de Retenciones de: Impuesto Sobre la Renta, ISSS, AFP e IPSFA y pagos correspondientes.

### **b- Objetivos Específicos**

- Emitir un Informe que incluya nuestras valoraciones sobre la verificación a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta, ISSS, AFP e IPSFA.

- Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos administrativos respecto a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta, ISSS, AFP E IPSFA.

## **II. ALCANCE DE LA AUDITORIA**

El examen consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta, ISSS, AFP E IPSFA, en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2017.

## **III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.**

Durante el examen efectuamos diversos procedimientos los cuales detallamos a continuación:

- a) Solicitamos los formularios F910 y F14, planillas de salarios, ISSS, AFP e IPSFA.
- b) Se cuantificaron las Retenciones de Impuesto Sobre la renta. ISSS, AFP e IPSFA.
- c) Verificar los pagos realizados en el formulario F14 al Ministerio de Hacienda, Planillas del ISSS, APF E IPSFA, de los meses de julio a diciembre 2017.
- d) Verificamos el consolidado anual presentado al Ministerio de Hacienda en el formulario F-910.

## **IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.**

Los resultados del Examen Especial a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta, ISSS, AFP e IPFA en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2017, fueron satisfactorios. Dicho examen cumple con procedimientos legales y administrativos. Por lo tanto, no se presentan condiciones reportables que ameriten ser incorporadas al presente informe.

## **V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES**

Al momento de efectuar este examen especial, no se encontraron informes de auditoría practicados por la Corte de Cuentas de la República, firmas privadas, ni de auditoría interna a los cuales se les pudiera dar seguimiento a las recomendaciones.

## **VI. RECOMENDACIONES**

En el desarrollo del Examen Especial efectuado a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta, ISSS, AFP e IPFA en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de la Paz, durante el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2017, no se detectaron deficiencias, por tanto o se emitieron recomendaciones.

## **VII. CONCLUSION**

La verificación a los procesos de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, ISSS, AFP e IPSFA resultó satisfactorio, dicho examen cumple razonablemente con procedimientos legales y administrativos. Por lo tanto, no se presentan condiciones reportables que ameriten ser incorporados al informe de auditoría.

## **VIII. PARRAFO ACLARATORIO**

Este informe se refiere al examen especial a las Retenciones de Impuestos Sobre la Renta, ISSS, AFP e IPFA de la municipalidad de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, correspondiente al periodo comprendido del 01 julio al 31 de diciembre de 2017, y ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal, a los funcionarios relacionados.

San Luis La Herradura, enero de 2018.

DIOS UNION LIBERTAD

Lic. Miguel Ángel Martínez  
Auditor interno

