

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



**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE RETENCIONES DE
RENTA MENSUALES Y CONSOLIDACIÓN DEL F910 ANUAL
2021**

RECIBIDO	
Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura	
DESPACHO MUNICIPAL	
Fecha: 9/06/2022	Hora: 11:16 a.m.
Firm:	_____

SAN LUIS LA HERRADURA, MARZO DE 2020

INDICE

	Página
I. ANTECEDENTES	1
II. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN	1
III. ALCANCE	1
IV. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN	2
V. CONCLUSIÓN GENERAL	2

Señores:
Concejo Municipal 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 la verificación del proceso de retenciones de renta mensuales y consolidación del f910 anual 2021, cuyos resultados obtenidos se presentan a continuación.

I. ANTECEDENTES

En atención al Art. 34, párrafo segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y al Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna se ha realizado la verificación de las retenciones de renta mensuales y consolidación del f910 anual de la Alcaldía Municipal de San Luis la Herradura, Departamento de la Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

II. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN.

a- Objetivo General

- Efectuar la verificación del proceso de Retención del Impuesto Sobre la Renta mensuales y consolidación del F910 anual, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a fin de comprobar pagos de F14 contra informe anual realizado por la municipalidad al Ministerio de Hacienda F910.

b- Objetivos Específicos

- Emitir un Informe que incluya nuestra opinión sobre el cruce de información de los pagos mensuales y el informe anual de las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta.
- Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos de pagos mensuales e informe anual respecto a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta.

III. ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN

Nuestra verificación, consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta en la Alcaldía Municipal de San Luis la Herradura, Departamento de la Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

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

- a) Solicitamos los formularios F910 y F14, los cuales se recibieron oportunamente.

- b) Verificamos los pagos realizados en el formulario F14 de los meses de enero a diciembre 2021.
- c) Verificamos informe anual de renta F910
- d) Se elaboro matriz comparativa estableciendo resumen de informe anual en el formulario F910 para el año 2021 y pagos F14 de los meses de enero a diciembre 2021.

IV. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.

Los resultados del Examen Especial a las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta en la Alcaldía Municipal de San Luis la Herradura, Departamento de la Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, fueron satisfactorios. Dicho Examen cumple con procedimientos legales y administrativos. Exceptuando el mes de febrero con pago extemporáneo, pagado el 20 de mayo de 2021, por el cual se cancelaron en concepto de intereses y fueron pagados con fondos de la Alcaldía Municipal, a lo cual se recomienda realizar los pagos en el tiempo estipulado según la Ley para evitar recargos, también se deja a criterio del Concejo Municipal la deducción de Responsabilidad por el pago de intereses realizado.

V. CONCLUSIONES

Este informe ha sido elaborado con base a las Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la municipalidad y demás Leyes aplicables y se refiere a la verificación de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta mensuales y consolidación del f910 anual de la Alcaldía Municipal de San Luis la Herradura, Departamento de la Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021., por lo que se concluye que las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta son razonables y cumplen con los aspectos importantes con leyes, regulaciones, políticas y procedimientos.

San Luis la Herradura, 31 de marzo de 2022

~~Hugo Alfredo Santillana Rivas~~
Auditor

