



ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN MARTÍN

#CosechemosFuturo



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA

Evaluación del Control Interno, en relación a la determinación de Saldos y Cobros a los contribuyentes provenientes de Impuestos y Tasas Municipales correspondientes, en el Departamento de Cuentas Corrientes

San Martín, 06 de Diciembre 2022

www.sanmartin.gob.sv

Avenida Morazán y Calle 5 de Noviembre N°1, San Martín, San Salvador. C.A. Tel.: 2205-2000

INDICE

I.	INTRODUCCION	3
II	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	4
III	ALCALCE DE LA AUDITORIA	
IV	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	5
V	LIMITANTES DE LA AUDITORIA	
VI.	RESULTADO DE LA AUDITORIA	6
VII.	CRITERIO, OBSERVACIONES, CONSECUENCIAS Y RECOMENDACIONES	
VIII.	PARRAFO ACLARATORIO	20

I. INTRODUCCION

El presente Informe contiene el resultado de la revisión y consulta de los procedimientos que se realizan en la unidad de Cuentas Corrientes y Catastro Tributario, Relativos a la Calificación y aplicación de la Tarifa General de Arbitrios de la Municipalidad de San Martín, y de las ordenanzas relativas para la aplicación de tasas respectivas y el control administrativo y cobro que se realiza en el departamento de Cuentas Corrientes.

En el presente trabajo se ha analizado los procedimientos de control administrativo a través del sistema Safimu, con el objeto de tener un espectro amplio del tratamiento que se realiza del cobro a los contribuyentes de la municipalidad.

La aplicación del Control Interno, tiene como finalidad coadyuvar con la Municipalidad en el cumplimiento de los siguientes objetivos.

- a) Lograr la eficiencia, efectividad y eficacia de las operaciones.
- b) Obtener confiabilidad y oportunidad de la información
- c) Cumplir con leyes, reglamentos, disposiciones administrativas y otras regulaciones

Aplicables.

La potestad Tributaria conferida a los Concejos Municipales, en la Constitución de la República debe ser ejercida por el mismo a través de lo estipulado en la Ley de Impuestos Municipales y ejecutada por las unidades de organización creada para tal efecto. Particularmente Catastro Tributario, que es la unidad donde se determina el Hecho Generador y su continuidad en el departamento de cuentas corrientes que es la unidad encargada de administrar el cobro a los contribuyente previo a su calificación.

La calificación de inmuebles y empresa sujetos pasivos de la obligación tributaria municipal, deberá efectuarse de conformidad a lo establecido en el Manual de Procedimientos para la actualización, depuración registro y control del Catastro Municipal documento que debe estar en concordancia con lo establecido en el Código Municipal y la ley General Tributaria. En concordancia con la unidad de Cuentas Corrientes, ya que es aquí donde se administra la fuente de los recursos que dispondrá la Municipalidad y de ahí su grado de importancia.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Objetivo General

Evaluar si los procesos Administrativos relativos al control y cobro a los contribuyentes, si están Conforme a lo estipulado en la aplicación de la ley de Arbitrios Municipales y ordenanzas de tasas respectivas. Y a los manuales establecidos para el departamento.

Objetivos Específicos

- Verificar las cuentas de comercio su calificación y cobro, que se realice apegado a normas y leyes vigentes.
- Verificar los cobros de Tasas Municipales que este calculado según las Ordenanzas Respectivas.

III. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Realizamos la Auditoria Especial a los procedimientos que se realizan en la unidad de Cuentas Corrientes, con el objeto de verificar si se está cumpliendo con la normativa vigente en lo relativo a Control y administración de la cartera de contribuyente y en la aplicación de las resoluciones que se reciben del Departamento de Catastro Tributario provenientes de los diferentes negocios que hay en el Municipio de San Martin, se hace una revisión de las resoluciones las cuales contienen nombre completo del contribuyente con su respectiva dirección y numero de cuenta asignado, también contienen el nombre del propietario o representante legal o apoderado, con numero de identidad y valor de los activos tasados su respectivo valor del impuesto calculado más el porcentaje de fiestas patronales, todo sustentado con la base legal de cálculo. Información que ha sido tomada de los Expediente que están en poder de Catastro Tributario.

Se revisó además una muestra significativa de las tarjetas de los contribuyentes, solicitando además saldos de una muestra seleccionada para tal efecto.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los principales procedimientos de Auditoría realizados para el cumplimiento de los objetivos de Auditoría, fueron los siguientes:

1. Procedimientos realizados en el área de Cuentas Corrientes
 - a) Se solicitó al Departamento de Catastro Tributario, y este nos proporcionó Expedientes de contribuyentes que contienen diferentes actividades comerciales, industrias y de servicios que están radicados en la ciudad de San Martín.
 - b) Se Verificó una muestra representativa de las tarjetas de control de los contribuyentes, como también de los saldos que están plasmados en la base de datos del sistema SIMUS.
 - c) Se solicitó al Departamento de Tecnología e Innovación, Saldo actualizado de los contribuyentes.
 - d) Con los cuadro de morosidad de los Contribuyentes se elaboró un cuadro de la morosidad de los contribuyente con saldos de más de 15 años.

V. LIMITANTE DE LA AUDITORIA

No existió limitante, ya que se contó con la colaboración de cada uno de los responsables, cada departamento nos proporcionó la información de manera oportuna. A la encargada de Cuentas Corrientes, se le solicito tarjetas de contribuyentes para evaluar una muestra significativa, que sirve de base para la calificación de los impuestos, remitiéndose oportunamente. Se solicitó colaboración con los departamentos de Catastro Tributario para que nos proporcionaran los expedientes relativos a las consultas y análisis de la muestra seleccionada.

VI. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la evaluación al Sistema de Control Interno se informa que hay deficiencia en cuanto a los procedimientos de Control Interno que se deben cumplir dentro de esta unidad, Como también de la unidad de Catastro tributario ya que los procedimientos en la unidad de Cuentas corrientes en afectado por los procedimientos que se realizan en el departamento de Catastro Tributario, por lo que se encontraron algunas condiciones reportables, que merecen especial atención en cumplimiento a lo establecido en el marco legal y normativo aplicable.

VII. CRITERIO, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, CAUSA Y EFECTO

CRITERIO

Normas Técnicas de control Interno Específicas de la Municipalidad de San Martín del departamento de San Salvador.

Artículo No. 4

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados

- a) ambiente de control: comprende disposiciones legales, políticas, procedimientos y acciones que reflejan la actitud de Concejo Municipal y demás servidores municipales acerca de la importancia que tiene el control en una entidad.
- b) Actividad de Control: Son aquellas políticas y procedimientos, además de las incluidas en los cuatro componentes que la administración establecerá para cumplir sus objetivos.
- c) Información y comunicación: consiste en la clasificación registro y trasmisión de información, veras, exacta y oportuna, que permita a los servidores municipales llevar a cabo sus responsabilidades
- d) Evaluación de Riesgo: Conjunto de actividades que ejecutara la administración para determinar la existencia de riesgo relevante que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos.
- e) Monitoreo: se refiere a la evaluación continua o periódica de la eficacia y el diseño de operación de una estructura de control interno por parte de la administración a fin de determinar

que esté funcionando de conformidad con los planes y objetivos y que exista los mecanismos para detectar las desviaciones, incorporando los ajustes necesarios de manera oportuna.

Art. 24 Normas Técnicas de control Interno específicas de la Municipalidad de San Martín departamento de San Salvador “el concejo Municipal deberá asegurarse que el Sistema de Control Interno incluya procedimientos adecuados para minimizar los riesgos de manera que se cumplan las afirmaciones inherentes a su gestión que deberán ser satisfechas de acuerdo a los criterios de:

- Existencia y ocurrencia
- Integridad
- Valuación o asignación
- Derechos y obligaciones
- Eficiencia
- Efectividad y
- Economía

Art. 25 El Concejo Municipal, Gerencia y Jefaturas, deberán evaluar continuamente sus actividades con la finalidad de identificar áreas de riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, de tal forma que la evaluación de riesgos sea un mecanismo que coadyuve a salvaguardar los bienes asignados; así como, al logro de los objetivos y metas trazados, La evaluación de riesgos se deberá realizar con la finalidad de fortalecer, ajustar, adecuar y renovar los controles internos establecidos de manera que los mismos sean cada vez más eficientes y efectivos.

Artículo 35: la prestación de servicios públicos municipales de recolección y barrido de calles, disposición final de desechos sólidos, ornato, parques, mantenimiento de caminos vecinales, alumbrado público, casas comunales, cementerios, mercados, estadio municipal y otros que puedan brindarse de acuerdo a la disponibilidad de recursos de la municipalidad, deberán regularse a través de ordenanzas, reglamentos y acuerdos y serán efecto de pago de tasas municipales, así mismo, funcionara de conformidad al reglamento para el funcionamiento de servicios públicos de desarrollo social.

Artículo 37 La potestad tributaria conferida a los Concejos Municipales, en la Constitución de la Republica, será ejercida por el mismo a través de lo estipulado por la Ley General Tributaria Municipal y ejecutada por las unidades de organización creada para tal efecto.

Artículo 38 la aplicación de inmuebles y empresas comerciales, industriales, financieras y de servicios, sea cual fuere el giro o la especialidad y cualquier otra actividad de naturaleza económica que se realice en la comprensión del municipio, se efectuara de conformidad con lo establecido en la Ley de impuesto Municipales de San Martin, el código municipal y la ley general tributaria.

Artículo 39 La Calificación de inmuebles y empresa sujetos pasivos de la obligación tributaria municipal, deberá efectuarse de conformidad a lo establecido en el manual de procedimientos para la actualización, depuración, registro y control del catastro municipal, documento que estará en concordancia con lo establecido en el código municipal y la ley general tributaria municipal.

Artículo 40 El Concejo Municipal, establecerá políticas para la recuperación de la mora tributaria municipal, de Conformidad a La Ley Tributaria Municipal.

Código Municipal.

Art. 31. Son obligaciones del Concejo:

3. Elaborar y controlar la ejecución del plan y programas
4. Realizar la administración municipal con transparencia. Austeridad, eficiencia y eficacia,

Art. 63 Son ingresos del municipio

- 1 El producto de los impuestos, tasas y contribuciones municipales.

Art. 75 El presupuesto de ingresos contendrá la enumeración de los diversos ingresos municipales cuya recaudación se autorice, con la estimación prudencial de las cantidades que se presupone habrán de ingresar por cada ramo en el año económico que deba regir, así como cualesquiera de los recursos financieros permitidos por la ley.

Se prohíbe la estimación de ingresos que no tengan base legal para su percepción cierta y efectiva.

Art. 104, ... literal c), establece: "El Municipio está obligado a: Establecer los mecanismos de Control Interno que aseguren el resguardo del patrimonio municipal y la confiabilidad e integridad de la información, dentro de lo que al respecto defina la contabilidad gubernamental y la Corte de Cuentas de la República."

Ley General Tributaria Municipal

Disposiciones Fundamentales Finalidad Y Preeminencia De Esta Ley

Art. 1.- La presente Ley tiene como finalidad establecer los principios básicos y el marco normativo general que requieren los Municipios para ejercitar y desarrollar su potestad tributaria, de conformidad con el Artículo 204 ordinales 1 y 6 de la Constitución de la República. Esta Ley por su carácter especial prevalecerá en materia tributaria sobre el Código Municipal y otros ordenamientos legales. **CONTENIDO DE LAS LEYES Y ACUERDOS QUE ESTABLECEN TRIBUTOS MUNICIPALES.**

Art. 2.-Las leyes y ordenanzas que establezcan tributos municipales determinarán en su contenido: el hecho generador del tributo; los sujetos activo y pasivo; la cuantía del tributo o forma de establecerla; las deducciones, las obligaciones de los sujetos activo, pasivo y de los terceros; las infracciones y sanciones correspondientes; los recursos que deban concederse conforme esta Ley General; así como las exenciones que pudieran otorgarse respecto a los impuestos.

Dichas leyes y ordenanzas deberán fundamentarse en la capacidad económica de los contribuyentes y en los principios de generalidad, igualdad, equitativa distribución de la carga tributaria y de no confiscación.

Impuestos Municipales

Art. 4.-Son Impuestos Municipales, los tributos exigidos por los Municipios, sin contraprestación alguna individualizada.

Tasas Municipales

Art. 5.- Son Tasas Municipales, los Tributos que se generan en ocasión de los servicios públicos de naturaleza administrativa o jurídica prestados por los Municipios.

Contribución Especial Municipal

Art. 6.-Contribución Especial Municipal es el tributo que se caracteriza porque el contribuyente recibe real o presuntamente, un beneficio especial, derivado de la ejecución de obras públicas o de actividades determinadas, realizadas por los Municipios.

Obligaciones De Los Sujetos Pasivos

Art. 21.-La obligación de los sujetos pasivos consiste en el pago de los tributos, en el cumplimiento de todas las obligaciones tributarias que les correspondan y de los deberes formales contemplados en esta Ley o en disposiciones municipales de carácter tributario.

La exención de la obligación relativa al pago del impuesto no libera al contribuyente del cumplimiento de los deberes formales. Las obligaciones y deberes podrán ser cumplidos por medio de representantes o terceros debidamente autorizados.

Tarifa General De Arbitrios De San Martin

Art. 3 Impuestos No. 25 comerciantes sociales o individuales cada uno al mes cada uno al mes con activos.

- a) Hasta de c/ 2,000.00 3.00 colones
- b) De más de 2000,00 hasta 5,000.00 5.00 colones
- c) De más de 5,000.00 hasta 10,000.00 10.00 colones
- d) De más de 10,000.00 10.00 más 1.00 por cada millar en excedente de 10,000.00 colones

Art. 4 otros gravámenes

5% sobre todo ingreso con destino al fondo municipal provenientes de tasa o derechos de servicios de oficina, impuestos y demás contribuciones municipales a que se refiere esta tarifa y sus reformas que pague el contribuyente para la celebración de ferias patronales, cívicas o nacionales, exceptuando los tiket.

Art. 29 el número 25 comerciante social o individuales del art. 3 de esta tarifa será aplicable a los negocios empresas o actividad conocidas como almacenes, abarroterías, ferretería, supermercado, compañías o empresas eléctricas y otros similares, así como todos aquellos negocios o actividades en general, que no aparecen gravados expresamente en esta misma tarifa.

Art. 31 Es facultad de la Municipalidad determinar las categorías establecidas en el Art.3 de esta Tarifa para efectos del pago del respectivo impuesto que de acuerdo a la misma le corresponde pagar a los diferentes negocios o actividades contenidas en el mismo; para lo cual deberá tomar en cuenta, en cada caso, la ubicación del local, el activo el mobiliario, el número de empleados y todo aquello que sea necesario para la determinación de categorías.

En el caso del 36 de citado artículo 3, la municipalidad tomara en cuenta, además de los criterios señalados en el inciso anterior que considere aplicable, el número de locales la extensión de los mismos y las tarifas de arrendamiento.

Art. 34 los propietarios, usufructuarios y fideicomisarios de inmuebles estarán obligados al pago de los impuestos y tasas por servicios que deban cubrirse de conformidad a esta tarifa.

Cuando se tratare de inmuebles de propiedad estatal o municipal que por cualquier circunstancia fueren ocupados por personas particulares, los impuestos y tasas por los servicios que recibieren serán pagados por dichas personas.

Es obligación de todo propietario o poseedor de inmuebles pagar los impuestos o tasas municipales, desde la fecha en que adquiriera la propiedad o posesión del inmueble, estén estos o no registrados. Si se traspasare la propiedad o posesión el propio poseedor está en la obligación de dar aviso a la municipalidad del traspaso efectuado dentro de los ocho días subsiguientes a la fecha en que estos se hubieren efectuado, obligación que también recae sobre el Notario autorizante.

La municipalidad está en la obligación de abrir la cuenta al propietario poseedor y de cancelarla al anterior una vez que haya recibido el aviso a que se refiere el inciso anterior.

Art. 36 Toda persona que fuere sujeto de impuesto por negocios o por cualquier de las actividades gravadas en el art. 3 de la presente tarifa, estar obligada a pagar a la municipalidad el arbitrio que le corresponde.

Art. 37 Toda persona natural o jurídica que de acuerdo a esta Tarifa, está sujeta al pago de cualquier arbitrio, está en la obligación de remitir y facilitar las inspecciones, exámenes, comprobaciones e investigaciones que realice el alcalde, sus delegados o inspectores municipales, proporcionando las explicaciones, datos e informes que los referidos funcionarios les solicitaren en el ejercicio de sus funciones. Toda información suministrada será estrictamente confidencial.

Art. 41 los contribuyentes sujetos a imposición en base a activo presentaran a la alcaldía declaración jurada o los balances correspondientes a cada ejercicio, a más tardar dos meses después de terminado este, la no presentación en el plazo estipulado de la declaración jurada o balances a que se refiere el inciso anterior, hará incurrir al contribuyente en una multa de veinticinco a cien colones sin perjuicio de que determine el activo mediante inspección de los negocios por delegados nombrados por la municipalidad o en los registros y respectiva contabilidad.

Art. 42 cuando un negocio o actividad estuviere gravado en esta tarifa sobre activo, será deducible de este, para efectos de la determinación del impuesto correspondiente, los bienes de su propiedad que están ubicados o radicados en otra jurisdicción, inclusive el de las salas de venta, agencias, sub agencias sucursales o cualquier otra empresa o actividad. Le serán deducibles además las partidas siguientes:

- a) Depreciación de activo fijo, a excepción de los inmuebles
- b) Reservas de cuentas incobrables
- c) Títulos valores garantizados por el estado

1. Políticas de emisión de Estados de Cuentas

□

La emisión de los estados de cuentas y avisos de cobros de la cartera de empresas (Contribuyentes jurídicos) será realizada única y exclusivamente por un auxiliar de Cuentas Corrientes, el cual será delegado por el encargado del Departamento de Cuenta Corrientes.

□

La emisión de los estados de cuenta y avisos de cobro de la cartera de inmuebles (contribuyentes Naturales) será realizada única y exclusivamente por los auxiliares de Cuentas Corrientes, que Sean designados por el jefe de cuentas corrientes para tal efecto.

□

La elaboración de estado de cuenta se realizara cuando el monto de mora presentada por los Contribuyentes contenga un monto de \$50.00 o más.

2. Políticas de aviso de cobro

Una vez realizada la emisión de estados de cuenta se realizara la gestión de cobro administrativo la cual se aplicara a través de tres notificaciones, las cuales se mencionan a continuación.

La primera notificación de cobro Administrativo se realizara a 60 días, la cual contendrá el saldo de la deuda en concepto de tasa o impuesto según sea el caso, más el interés moratorio acumulado hasta la fecha notificada.

En caso de no atender la 1ª notificación, la segunda notificación Administrativo se realizara a 90 Días, la cual contendrá el saldo de la deuda en concepto de tasa o impuesto según el caso, más el Interés moratorio notificado hasta la fecha notificada.

En caso de no atender la 2ª notificación, la segunda notificación Administrativo se realizara a 120 Días, la cual contendrá el saldo de la deuda en concepto de tasa o impuesto según el caso, más el Interés moratorio notificado hasta la fecha notificada.

Agotado el cobro Administrativo el encargado del departamento de Cuentas Corrientes deberá Calificar la deuda y trasladarla al departamento jurídico para que sea este quien dé inicio al cobro Jurídico. Municipal, el archivo se remite a la unidad de recuperación de moras.

3. Políticas de convenio de pago a plazos

Para todo acuerdo de pago referente a saldo de deuda tributaria deberá tomarse como base la Tabla de rangos de cuentas, aprobadas por el Concejo Municipal, así como también la capacidad de pago de los contribuyentes.

La tasa de interés que se pagara sobre la mora será del 5% anual de conformidad a la ordenanza aprobada por el Consejo Municipal.

La municipalidad acuerda conceder 7 meses como plazo máximo para que se cancele el monto de la mora tributaria por medio de cuentas

Los costos que ocasionen la recuperación de la mora tributaria por la vía judicial deberán ser cargados a los propietarios contra los que se realicen las acciones.

Cuando, los propietarios de las deudas efectúen abonos a su deuda con la Municipalidad, los intereses y las multas serán los primeros en ser cancelados por el deudor.

Es responsabilidad del encargado del departamento de Cuentas Corrientes y a la unidad de Recuperación de Mora Tributaria para dar seguimiento al convenio de pago a plazos.

El incumplimiento de dos cuotas consecutivas dado que existe un convenio de pago, facultara al encargado(a) del departamento de Cuentas Corrientes a dar inicio al cobro jurídico. Se remite el expediente a la unidad de recuperación de mora tributaria para que se agoten las etapas de cobro del procedimiento administrativo.

Cuando los contribuyentes hayan firmado un convenio de pago a plazos se les concederá la solvencia municipal hasta que el convenio de pagos sea cancelado en su totalidad.

Las multas se harán efectivas cuando los contribuyentes jurídicos hayan recibido una visita de un gestor de cobros y se confirme que la empresa ha presentado información falsa a la municipalidad.

El monto de la multa será del 5% del monto de lo no reflejado a la Municipalidad.

4. Políticas de atención al contribuyente

Investigar constantemente y en forma responsable, que piensan los contribuyentes respecto a la Alcaldía y sus servicios, para tomar las medidas adecuadas

Los contribuyentes que soliciten la solvencia municipal serán atendidos con la mayor eficiencia y cortesía posible, el tiempo de trámite será en el mismo instante.

Cuando un contribuyente natural o jurídico solicite revisión de su tasa o impuesto al departamento de catastro, se le concederá con prontitud y se hará denotar las tasas de la Ley General de Atributos y sus Reformas.

A los ciudadanos que al momento de solicitar la solvencia municipal se encuentran en estado de mora, no se podrá emitir solvencia municipal.

Cuando los contribuyentes hayan firmado un convenio de pago a plazos se les concederá solvencia municipal hasta que el convenio de pagos este completo. Salvo que no tenga ninguna otra cuenta en mora.

Atender con mayor detalle la función de atención al contribuyente, buscando dar ayuda, servicio y orientación a la población.

OBSERVACION Y RECOMENDACIONES

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIONES EN CONTROL DE CUENTAS DE LOS CONTRIBUYENTES</p> <p>O-1 En la Revisión de la documentación se observa que hay expedientes de Contribuyentes que requieren de mayor atención debido a que estos contribuyentes tienen resoluciones judiciales que no tienen la intervención jurídica necesaria, en casos tales como:</p> <p>SBA Torres El Salvador, S.A.</p> <p>Banco Davivienda S. A. (Cta. de Nuevos Horizontes)</p> <p>Hay más casos, los señalados son los que cayeron en la Muestra.</p> <p>O-2 En la Revisión de las Tarjetas de los Contribuyentes se observa que hay cálculos de tasas de los cuales se está aplicando doble tributación o en otras palabras hay Cobro indebido que puede ser reclamado en el Futuro como es el caso de:</p> <p>KGI, CONSTRUCTORES, S.A. DE C.V.</p> <p>Se le ha Tasado Colocación de Valla comercial a doble Cara por \$ 34.28 por una tasa mensual de \$ 68.57, Según la Normativa Vigente establece lo Siguiente:</p> <p>Artículo 8,</p> <p>h) Colocación de Vallas Publicitaria, cada mes ¢ 300.00</p>	<p>R-1 se recomienda la intervención de la Unidad Jurídica, ya que casos que no se les ha dado el tratamiento debido y por consiguientes puede perderse su recuperación. En Estos Casos se debe aplicar procedimientos establecidos en la LGTM.</p> <p>R-2 Se recomienda Detener esta práctica, y realizar un cambio en la Ordenanza de forma tal que quede establecido el cobro para individualizar los anuncios y la orientación del mensaje.</p>

O-3 En la revisión de los saldos en el departamento de Cuentas Corrientes. se revisaron saldos y particularmente en uno de ellos, el saldo del contribuyente Milagro Monge Jovel, para revisar ese saldo se revisó su expediente y se encontró la resolución E-125-12-2020 que contiene un impuesto determinado \$319.89 con fecha en cuentas corrientes 21/12/2020, y resolución E-124-12-2020 impuesto determinado \$719.89 de fecha recibido 18/12/2020, se dejó sin efecto la resolución que calculo un impuesto mensual mayor por la suma de \$400.00 sin justificación alguna, dejando de cobrar la suma de \$4,800.00 anual.

La determinación del impuesto se realizó con un Balance incompleto, no tiene firma del Contribuyente.

El Cambio se debió a que incluyeron **Activos de otros Municipios**, El ajuste realizado al Balance no está debidamente justificado ni auditado.

Este Contribuyente está obteniendo beneficios económicos (Compra de Canastas) de parte de la municipalidad estando además con saldo en Mora.

O-4.- En la revisión Saldos de Morosidad en El Departamento de Cuentas Corrientes se observa que hay dos o más contribuyentes inscritos, que tienen la misma dirección y mismo número de casa, es una debilidad que presenta el sistema SIMUS. Presentado saldos irreales en el Cuadro de Morosidad.

R-3 Se recomienda la Revisión de la documentación, con el objeto de aplicar la Ley como corresponde y que ingresos a la municipalidad los ingresos suficientes para hacer frente a los compromisos de municipalidad.

R-4 Se recomienda Depurar las cuentas en la cual se duplica la dirección ya que esto está reflejando saldos irreales en los estados de cuenta, esta depuración debe realizarse en el Departamento de Catastro Tributario.

O-5 En la Revisión de los saldos en cuentas corrientes se observa que hay contribuyentes que tienen varias cuentas tales como: Comercio, vallas o Rótulos y que además poseen licencia de Venta de Bebidas Alcohólicas, es importante hacer notar que tales contribuyentes se preocupan por pagar al día la licencia de bebidas alcohólica dejando las demás cuentas municipales en morosidad y la Municipalidad no tienen las herramientas legales para limitar la extensión de licencias, al tener otras cuentas en mora.

O-6. Se consultó a la Jefa de Cuentas Corrientes si tiene conocimiento de políticas o manuales del departamento, manifestando que no tiene conocimiento de manuales o de políticas, sin embargo en Acta 19 de fecha 5/julio de 19 acuerdo no. 1 se aprobó las políticas de emisión de estados de Cuenta, dicho documento no ha sido divulgado como también no se le ha dado cumplimiento a las políticas aprobadas en su oportunidad,:

Plazo máximo aprobado en convenio de pago es de 7 meses,

Y la tasa de mora en del 5%

O-7. Se revisó el cuadro de morosidad el cual presenta saldo a la fecha según detalle :

Tasas e impuestos	\$ 8,316,479.53
Interese por mora	\$ 5,482,127.39
Multas	\$ 752,683.69
Total	\$14,551,290.62

R-5 Que se haga un análisis jurídico, y que se prevenga que la Renovación de matrícula de bebidas alcohólicas tiene que estar relacionada con las demás cuentas de forma tal que se recupere la morosidad.

Salvar la Observación, en el estudio de la nueva Ley de Impuestos y de Ordenanzas de Tasas.

R-6 Se recomienda la creación de políticas de divulgación de Los instrumentos de control interno que nos permitan tener un mejor desenvolvimiento Administrativo.

R-7 Se recomienda ajustar el cuadro de morosidad, y que este refleje una perspectiva diferente, con datos razonables y nos permitan tomar decisiones, basadas en información razonada.

Detalle de morosidad con más de 182 meses (15 años de prescripción)

Impuestos	\$ 2,372,942.82
Intereses por mora	\$ 2,425,283.65
Multa	\$ 222,334.36
Total mora 182 meses	\$ 5,020,560.84
Mora depurada	\$ 9,530,729.78

O-8 Se revisó el expediente de la Sociedad Vargas Mejía, S.A. de C.V. (AUTOMOTEL PARADISE) con representación legal por el Sr. Aurelio Vargas Alvarenga, quien presentó un Balance Inicial al 06/12/2018 por la suma de \$ 2,000.00, a quienes se les emitió la resolución E-002-01-2019 con un cálculo de impuestos de \$2.00, el balance de 2019 presenta un activo por la suma de \$ 15,000.00, al cual no se le ha emitido resolución para cálculo de impuestos, por no presentar los requisitos exigidos por el departamento de Catastro, el último balance presentado por el AUTOMOTEL PARADISE a nombre de Aurelio Vargas fue del año 2015 por un valor de \$ 84,956.22, según se observa tanto la Sociedad Vargas Mejía, S.A. de C.V. como el Comerciante Aurelio Vargas Alvarenga, presentan información incompleta.

R-8 Se recomienda la aplicación de la Activación de la Unidad de Fiscalización o designar esa actividad, a personas con capacidad de fiscalización y se aplique lo que determinan las leyes respectivas, para que el contribuyente Vargas Mejía, S.A. de C.V. cancele los impuestos que le corresponden.

CAUSA:

- a) Falta de Controles adecuados que permitan evitar errores en la elaboración de Resoluciones emitidas a los Contribuyentes.
- b) Falta de Estructuración organizacional para fortalecimiento del departamento de Cuentas Corrientes y Catastro Tributario, para ejercer Fuerza Ejecutiva a los Contribuyentes.
- c) Falta de Divulgación de Manuales y Reglamentación de procesos que faciliten el cobro de los saldos de Tasas e Impuestos

EFEECTO:

- a) La no aplicación de la Normativa Técnica de Control Interno Específico de la Municipalidad de San Martín, e incumplimiento de la Normativa Legal vigente puede repercutir en malos cálculos de Resoluciones a los contribuyentes y por ende recuperación de saldos
- b) Por Falta de una Depuración de Saldos en el cuadro de Morosidad, hace más débil el cobro a los Contribuyentes.
- c) El Sistema Safimu debe ser depurado, o cambio de un sistema que no posea debilidades, en el sentido de permitir saldos de los contribuyentes con una misma dirección, duplicando los saldos de los Contribuyentes

Nota Aclaratoria: El Concejo Municipal, solicito que se realizara Auditoria al departamento de Cuentas Corrientes, se realizó la auditoria según lo solicitado, a los procedimientos que se realizan en el Departamento para emisión para el cobro de saldos y demás aspectos de control en la unidad.

VIII. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe se realizado, tomando como base lo solicitado incluyendo, Evaluación del control Interno, en relación a los procesos de cobro de los saldos provenientes de las Resoluciones a Contribuyentes cono también a los diferentes procedimientos que determina la capacidad contributiva de los contribuyentes y los Servicios que presta la Comuna, los cuales deben de convertirse en proyectos de retorno a la Municipalidad y cumplir con las Normas Específicas.

Se tomó una Muestra significativa sobre la base de la Gran Empresa, radicada en el Municipio, y las Observaciones y Comentarios sirvan como una influencia significativa en los Ingresos Municipales a futuro y sean de impacto en el Presupuesto de Ingresos Municipales

San Martín, 06 de Diciembre de 2022

DIOS UNION LIBERTAD

Auditor Interno