

Cos & Asociados Contadores Públicos y Auditores

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA UDAI JUNIO 2021

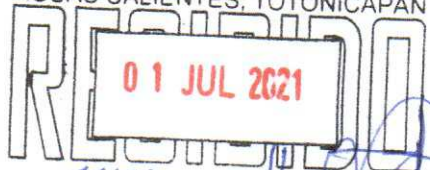
Para: Concejo Municipal
Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes
Totonicapán.

Copia: Director Financiero Municipal

De acuerdo con los compromisos adquiridos en el contrato No. 01-2021 de fecha 01 de enero de 2021, durante el periodo del 01 al 30 de junio del 2021.


Por este medio, presento a ustedes, el informe y recomendaciones de Auditoría Interna, correspondiente al mes de junio del año 2021, en el mismo se dan recomendaciones para que sean atendidas, para fortalecer el control interno de la Municipalidad para evitar cualquier contingencia en el futuro.

MUNICIPALIDAD DE SAN BARTOLO
AGUAS CALIENTES, TOTONICAPÁN



HRS. 11:79am F



Recibido 1-7-21

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

INTRODUCCIÓN

Como parte del Plan Anual de Auditoría del año dos mil veintiuno, se realizaron una serie de actividades con el propósito de dar cumplimiento a disposiciones legales, al ámbito municipal, apoyando y orientando a los empleados y funcionarios responsables de estas actividades para que las mismas se realicen de manera correcta en los tiempos establecidos, con el objetivo de que la gestión municipal sea de manera eficiente y eficaz.

Así mismo se revisaron las operaciones financieras y administrativas de la Municipalidad, correspondiente al período del 01 al 30 de junio de 2021, según cronograma de actividades.

Los reportes que formaron parte de la revisión fueron obtenidos a través del Sistema SICOIN GL, los documentos proporcionados por la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, y directores de cada dependencia donde se solicitaron la información, aplicando en la revisión Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, Manuales y Acuerdos emitidos por la Contraloría General de Cuentas, entre otros.

OBJETIVOS

GENERALES

Apoyar la Gestión Municipal mediante la asesoría en aspectos legales, administrativos y financieros, con la finalidad de transparentar el gasto público y prevenir posibles deficiencias.

ESPECÍFICOS

Dar a conocer a la administración municipal las actividades relevantes realizadas por la Unidad de Auditoría Interna (UDAI) durante el mes.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

CONTRATO: 10-2020

MONTO ORIGINAL DEL CONTRATO: Q 2,731,500.00

CONTRATISTA: ROLANDO ELEUTERIO TIU CUA

Al revisar el expediente del proyecto, se pudo verificar los siguiente documentos, solicitud del proyecto con fecha 22 de enero del año 2020, acta de priorización de proyecto firmado por los integrantes del COCODE y vecinos, estudio del proyecto con su respectivo plano firmado y sellado por el ingeniero José Santos Hernández Ajca , con número de colegiado 15,382, escritura pública de donación pura, simple de derechos posesorios de bien inmueble a favor de la Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes, certificación de derecho de paso realizado en el libro de actas de COCODE de la aldea Tierra Blanca, Convenio número 45-2020, realizado entre el Concejo Departamental de Desarrollo del Departamento de Totonicapán y la Municipalidad del Municipio de San Bartolo Aguas Caliente, documento de identificación del señor alcalde municipal y Municipalidad, Solicitud de registro de bien inmueble en la Dirección de Bienes del Estado,

Especificaciones técnicas del proyecto, resolución de ambiente y recursos naturales resolución 94-2020/DCN/DDT/JFBL/malc, estudio de factibilidad, Dictamen técnico, Constancia de Disponibilidad Presupuestaria, Boleta SINIP del proyecto, Perfil del Proyecto, nombramiento de la junta de licitación, bases del proyecto, impresión de constancias del sistema de Guatecompras, Diario de Centro america donde aparece el proyecto, costo y presupuesto desglosado, integración de costos, cronograma físico y financiero de ejecución, especificaciones técnicas, dictamen técnico, Constancia de diseño, Boleta de SNIP, Selección de Supervisor, Dictamen de DMP, Dictamen de factibilidad, Opinión Jurídica, se pudo verificar las respectivas bases, acta de aprobación de bases, presentación de oferta electrónica, Constancia de visita de campo, y todos los documentos que fueron solicitados en las bases publicado en el sistema Guatecompras, según NOG 13035584, como también la fianza de

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

sostenimiento de oferta donde se pudo verificar el cumplimiento del monto de la fianza pagada según póliza Numero 788607.

Como se pudo verificar en las actas de recepción y calificación se pudo determinar que la empresa cumplió con la mayor parte de lo solicitado en virtud que la junta calificadora le otorgo una ponderación de noventa y siete puntos, según acta de Adjudicación de junta de Cotización y Licitación, número 002-2020 realizado en el municipio de San Bartolo Aguas Calientes, acuerdo de aprobación de adjudicación con fecha cinco de octubre de dos mil veinte, acta de aprobación de adjudicación realizado en el libro de actas de sesiones ordinarias del concejo municipal número 041-2020 de fecha ocho de octubre del año dos mil veinte, se verifico el cronograma de ejecución física y financiera del proyecto.

Se verifico que se cuenta con contrato la cual fue elaborado a los doce días del mes de octubre del año dos mil veinte, donde se verifico la respectiva fianza de cumplimiento de contrato, con el respectivo porcentaje según lo que establece la ley de contracciones del estado y acta de aprobación de contrato realizado en el acta número 043-2020 punto quinto con fecha doce de octubre del año dos mil veinte, realizado en el libro de actas de sesiones ordinarias del concejo municipal con su respectiva constancia de recepción de contrato de la Contraloría General de Cuentas.

Se pudo verificar que dentro del expediente cuenta con fianza de anticipo con su respectivo cronograma de ejecución física y financiera de anticipo del 20%, acta de inicio del proyecto realizado en el libro de hojas móviles de actas de inicio de obras municipales acta 09-2020, con fecha veintitrés de octubre del año dos mil veinte, copia de bitácora autorizado por la Contraloría General de Cuentas autorizado con fecha 23 de octubre del año 2020, informe del avance físico del proyecto firmado por el ingeniero supervisor, Director Municipal de Planificación y Alcalde Municipal, copia de cheques y facturas de pagos,

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Dictamen del CONRED expediente 2020080, conocimiento 2620/2020, firmado por el ingeniero Roberto Eduardo Fuentes Fuentes, manual de operaciones y mantenimiento del proyecto, libreta topográfica de primer orden (Estación Total), cronograma de integral de ejecución física y financiera del proyecto, presupuesto desglosado, ensayo de corte directo, diseño estructural tanque de distribución, diseño hidráulico, estudio hidrogeológico realizado el mes de marzo 2020 realizado por el ingeniero Dagoberto Alfredo Bautista, libreta topográfico,

Se pudo verificar una adenda número 001-2021 al contrato administrativo número 010-2020, realizada con fecha catorce días el mes de enero del año dos mil veintiuno y copia de bitácora la visita de campo realizado por el ingeniero supervisor de la municipalidad e ingeniero de la empresa.

EVALUACION DE EXPEDIENTE DE PROYECTOS

NOG	Nombre del Proyecto	Modalidad	Valor	Observaciones
14046709	Mejoramiento Camino Rural Paraje Pachinaj San Bartolo Aguas Calientes, Totonicapán.	Cotización	Q 470,000.00	Al revisar el expediente del proyecto se pudo determinar que se encontró dentro del expediente los siguientes, solicitud de la comunidad, acta de priorización de parte de los COCODES, certificación del acuerdo municipal donde hace mención a los derechos de

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

				<p>paso para el proyecto, certificación de acta donde se integran los COCODES de los sectores unidos del área urbana, perfil de proyecto, certificación de aprobación de compromiso de operación y mantenimiento del proyecto, plano de registro, plan de manejo de desechos sólidos del proyecto, formulario SINIP, documento personales del señor alcalde municipal y municipalidad, planos y resolución de medio ambiente, especificaciones técnicas, impresión de constancia en el sistema de Guatecompras, certificación de ingreso al sistema nacional de inversión pública de la secretaria de</p>
--	--	--	--	---

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

				planificación y programación, plica de las empresas oferentes, acta de recepción, acta de apertura de plicas, acta de adjudicación del proyecto, certificación del acta del sesiones extraordinarias del concejo municipal donde se aprueba la adjudicación, fianza de sostenimiento de oferta, contrato del proyecto, certificación de libro de actas de sesiones extra-ordinarias del concejo municipal donde se aprueba el contrato 004-2021, fianza de cumplimiento de contrato, Acta de inicio de obra, Cronograma de inversión del 20% de anticipo, certificación del libro de actas de sesiones ordinarias del concejo municipal para el
--	--	--	--	---

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

				<p>pago del 20% de anticipo, informe de la empresa constructora del avance físico del 85% con sus respectivas fotografías, informe de supervisor municipal del avance físico del 85.10% firmado por el señor ingeniero supervisor, alcalde municipal y Director Municipal de Planificación, adenda al contrato administrativo 004-2021, fianza de conservación de obra o de calidad o de funcionamiento, fianza de saldos deudores, informe de la empresa y del ingeniero supervisor municipal de la ejecución física al 100%, con sus respectivas fotografías.</p>
--	--	--	--	---

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Según muestras de auditoría interna se revisaron los expedientes de los proyectos, se pudo determinar que se cumplió con lo que establece la ley de Contrataciones del Estado, en virtud que se encuentra publicado en el sistema de Guatecompras, por lo que se recomienda al director de planificación de integrar dentro de los expedientes el CDP Y CDF, tener lo más ordenado posible e identificar los documentos con sus respectivos separadores la cual sea fácil de buscar dichos documentos, de igual manera se recomienda darle seguimiento del avance físico y financiero de los proyectos en el sistema SINIP.

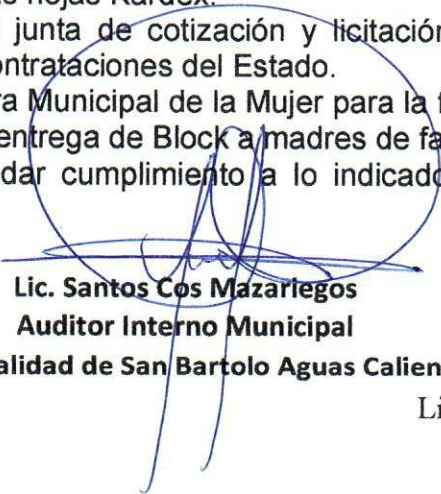
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.

En cuanto a las recomendaciones de Auditoría de parte de los auditores de la Contraloría General de Cuentas, se realizó de manera escrita a los responsables de cada dependencia, a través de nota de Auditoría Interna Municipal, Numero UDAI-01-JUNIO 2021, cumpliendo siempre con lo que establece la Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para que posteriormente se estará dando seguimiento para el cumplimiento, en los meses posteriores.

ACTIVIDADES VARIAS

- Se brindó asesoría a la encargada de contabilidad para los procesos y procedimientos para baja de bienes donado a comunidades.
- Se brindó asesoría a la encargada de contabilidad para el registro adecuado de las partidas, de registro de transacciones manuales.
- Se brindó asesoría para el registro de bienes y servicios en los formularios de recepción y entrega de productos como también el registro de entrada y salida de los productos en las hojas Kardex.
- Se dio asesoría a la junta de cotización y licitación de acuerdo a lo que establece la ley de Contrataciones del Estado.
- Se apoyó a la directora Municipal de la Mujer para la formulación de perfil del proyecto dotación de entrega de Block a madres de familias.

Por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo indicado, para evitar cualquier inconveniente en el futuro.


Lic. Santos Cos Mazariegos
Auditor Interno Municipal
Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781