

Cos & Asociados Contadores Públicos y Auditores

INFORME DE AUDITORIA INTERNA UDAI MARZO 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 31 de marzo del 2021.

Por este Medio, presento a ustedes, el informe y recomendaciones de Auditoria Interna, correspondiente al mes de Marzo 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.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

INTRODUCCIÓN

Como parte del Plan Anual de Auditoría, se realizaron una serie de actividades con el propósito de dar cumplimiento a disposiciones legales, 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.

Así mismo se revisaron las operaciones financieras y administrativas de la Municipalidad, correspondiente al período del 01 al 31 de marzo de 2021.

Los reportes que formaron parte de la revisión fueron obtenidos a través del Sistema SICOIN GL y los documentos proporcionados por la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, específicamente en el área de la dirección financiera municipal, 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, como también fortalecer los ingresos propios.

ESPECÍFICOS

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

Realizar actividades de revisión a determinadas áreas o procesos, específicamente caja y bancos.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Verificación de retención realizada a los empleados municipales y el traslado de la misma.

Evaluar el sistema y procedimiento de compras como también verificar el registro en las hojas kardex.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La revisión consistió en realizar examen e integración de caja y bancos para ello se cotejo lo que establece el balance general, realizando la comparación respectiva con las cuentas escriturales, específicamente la caja de consolidada, como también se verificaron las planillas de sueldos y salarios verificando las retenciones efectuados a cada uno de los empleados y que las mismas se hayan trasladado oportunamente a las entidades donde corresponde, como también se revisó los procedimientos de adquisiciones de las compras realizada por la municipalidad y el ingreso correspondiente de las órdenes de compras en las hojas kardex, verificando que las mismas estén autorizados por la Contraloría General de cuentas.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Como parte de los resultados de las actividades realizadas, se tienen los siguientes Resultados:

SITUACION DETECTADA

Al verificar el Balance General de la Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes, Departamento de Totonicapán, correspondiente al 28 de febrero de año 2021, se pudo determinar que según la cuenta 1112 Bancos, se cuenta con un saldo de seis millones seiscientos veintitrés mil seiscientos cincuenta y cuatro con sesenta y ocho centavos.(6,623,654.68). Como se muestra en la presente integración:

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

INTEGRACIÓN DE CAJA CONSOLIDADA MES DE FEBRERO 2020.

CUENTA	DESCRIPCION	MONTO
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	Q 18,068.73
122	TIMBRE Y PAPEL SELADO	Q 1,950.00
201	CUOTAS I.G.S.S.	Q 14,527.10
202	PRIMA DE FIANZA	Q 764.77
204	ISR SOBRE FACTURAS ESPECIALES	Q 357.14
205	ISR SOBRE DIETAS	Q 3,250.00
206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	Q 1,813.66
21-0101-0001-0-0-1	Ingresos Tributarios IVA-PAZ-FUNCIONAMIENTO	Q 36,079.63
21-0101-0001-0-0-2	Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSION	Q 766,608.86
22-0101-0001-0-0-1	Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-FUNCIONAMIENTO	Q 18,720.60
22-0101-0001-0-0-2	Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-INVERSION	Q 525,176.54
29-0101-0002-0-0-1	Impuesto de Circulacion de Vehiculos-FUNCIONAMIENTO	Q 3,419.14
29-0101-0002-0-0-2	Impuesto de Circulacion de Vehiculos-INVERSION	Q 133,346.42
29-0101-0003-0-0-2	Impuesto Petrolero y Derivados-INVERSION	Q 78,728.84
31-0101-0004-761-1-2	CODEDE-IVA PAZ-CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE PARAJE PAXULAJ ALDEA PACHUCHUP SAN BARTOLO GUAS CALIENTES TOTONICAPAN / INVERSION	Q 757.45
31-0101-0004-809-1-2	CODEDE-IVA PAZ-MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA PARAJE CHUIXACOL, ALDEA PITZAL, SAN BARTOLO, AGUAS CALIENTES, TOTONICAPAN / INVERSION	Q 5,500.00
31-0101-0004-869-1-2	CODEDE-IVA PAZ-MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA ALDEA PATULUP, SAN BARTOLO AGUAS CALIENTES, TOTONICAPAN / INVERSION	Q 199.52
31-0101-0004-872-1-2	CODEDE-IVA PAZ-MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA PARAJE CHOJABALAC, ALDEA TIERRA BLANCA, SAN BARTOLO AGUAS CALIENTES, TOTONICAPAN. / INVERSION	Q 200.00
31-0151-0001-0-0-1	Ingresos Propios Municipales-FUNCIONAMIENTO	Q 560,577.72
32-0101-0003-0-0-1	SC-Ingresos Tributarios IVA-PAZ-FUNCIONAMIENTO	Q 65,717.28
32-0101-0004-0-0-1	SC-Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-FUNCIONAMIENTO	Q 63,724.73
32-0101-0006-0-0-1	SC-impuesto Circulacion de Vehiculos-FUNCIONAMIENTO	Q 5,144.64
32-0101-0014-0-0-2	SC-Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSION	Q 1,739,412.47
32-0101-0015-0-0-2	SC-Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-INVERSION	Q 1,408,004.26

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

32-0101-0016-0-0-2	SC-Impuesto Unico Sobre Inmuebles (Por Transferencia)-INVERSION	Q	3.50
32-0101-0017-0-0-2	SC-Impuesto Circulacion de Vehiculos-INVERSION	Q	456,165.58
32-0101-0018-0-0-2	SC-Distribucion de Petroleo y sus Derivados-INVERSION	Q	119,370.28
32-0151-0001-0-0-1	Ingresos Propios-FUNCIONAMIENTO	Q	583,185.82
42-1501-0001-0-0-2	COMPRA DE UN CAMION DE VOLTEO, RETROESCAVADORA PARA EL COMBOY DE LA MUNICIPALIDAD Y LAMPARAS PUBLICA-INVERSION	Q	1,560.00
506	DEPOSITOS EN GARANTIA	Q	11,320.00
	TOTAL	Q	6,623,654.68

A. COMPARACIÓN DEL SALDO DE CAJA

AJUSTES			
	Saldo según estado de cuenta	Q	6,937,613.85
(-)	Cheques en circulación	Q.	3,221.19
	Sub Total	Q	6,934,392.66
NOTAS DE CREDITOS NO REGISTRADOS EN SISTEMA SICOIN GL DE LA CUENTA ÚNICA PAGADORA			
FECHA	NO. DOC	DESCRIPCIÓN	MONTO
28/02/2021	1053157108	NOTAS DE CREDITO INTERESES GENERADOS POR LA CUENTA UNICA PAGADORA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2021.	Q. 10,737.98

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

28/02/202	27835398	PENDIENTE POR REGISTRAR AL SISTEMA SICOIN	
1		GL DEL PROYECTO MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA PARAJE NUEVA ESPERANZA ALDEA CHOQUI.	Q 300,000.00
		TOTAL	Q. 6,623,654.68

Al revisar el estado de cuenta correspondiente al mes de febrero del año 2021 de la cuenta receptora se cuenta un saldo de seis millones novecientos treinta y siete mil seiscientos trece con ochenta y cinco centavos (Q 6, 937,613.85) y según Balance General generado en el sistema SICOIN GL, con fecha veintiocho de febrero del año dos mil veintiuno se cuenta un saldo de seis millones seiscientos veintitrés mil seiscientos cincuenta y cuatro con sesenta y ocho centavos (6, 623,654.68). realizando la respectiva comparación tenemos una diferencia de trescientos trece mil novecientos cincuenta y nueve con diecisiete centavos (Q 313,959.17), esa diferencia que ya se hizo mención es debido a un depósito realizado por la Tesorería Nacional por un monto de trescientos mil quetzales (Q 300,000.00), Cheque en circulación por tres mil doscientos veintiuno con diecinueve centavos (3,221.19), y depósito de intereses correspondiente al mes de febrero del año dos mil veintiuno por un monto de diez mil setecientos treinta y siete con noventa y ocho centavos (10,737.98). Sin embargo al revisar la caja de movimiento diario correspondiente al mes de marzo se pudo determinar el registro del depósito de la tesorería Nacional realizado con fecha 01/03/2021, intereses registrado con fecha 08/03/2021.

RENTAS CONSIGNADAS

Al evaluar las rentas consignadas durante el mes de enero y febrero se pudo determinar que si se cumplió con realizar las respectivas retenciones de acuerdo a las planillas de sueldos y salarios como también se pudo verificar en el reporte del sistema SICOIN GL, específicamente el reporte de caja movimiento diario por

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

cuenta corriente y el traslado de la misma en las siguientes fecha que a continuación se presenta en el presente cuadro:

ENERO Y FEBRERO

CUENTA	DESCRIPCION	MONTO RETENIDO	MONTO TRASLADADO
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	Q 28,213.79	Q 28,213.79
122	TIMBRE Y PAPEL SELLADO	Q 3,900.00	Q 3,900.00
201	CUOTAS I.G.S.S	Q 21,635.97	Q 21,635.97
202	PRIMA DE FIANZA	Q 1,529.54	Q 1,529.54
205	ISR SOBRE DIETAS	Q 6,500.00	Q 6,500.00
206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	Q 3,627.32	Q 3,627.32

Como se puede verificar en el cuadro anterior en base a la verificación de planillas de sueldos y salarios definitivamente se cumplió con la retención y traslado a las entidades correspondientes; Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Crédito Hipotecario Nacional, Superintendencia de Administración Tributaria. Como se puede verificar en la caja de movimiento diario por cuenta corriente reporte filtrado en el sistema SICOIN GL, con fecha del uno de enero del año 2021 al 30 de marzo del año 2021.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE COMPRAS Y ALMACÉN

Al evaluar el sistema de compras y almacén se evaluaron los procesos de adquisición como también el registro en las hojas Kardex de la Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes del Departamento de Totonicapán, verificando dichas hojas que se encuentran autorizados por la Contraloría General de Cuentas, dejando como recomendaciones de auditoría interna para el mejoramiento del control interno, primero; se debe de firmar las hojas kardex por los responsables, segundo; se debe de cumplir con el proceso de adquisición de acuerdo a lo que

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

establece el decreto 57-92 Ley de Contrataciones del estado y su reglamento, como también lo que establece el reglamento de compras.

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA

- Se recomienda al señor secretario municipal o la persona encargada del personal para que notifique nuevamente a los empleados municipales que no pudieron realizar la adición en el sistema de la Contraloría para que lo realicen lo más pronto posible.
- Se recomienda cumplir con los procesos de adquisiciones de compras, de acuerdo a lo que establece el reglamento y sobre todo lo que establece el decreto 57-92 Ley de Contrataciones del estado y su reglamento.

ACTIVIDADES VARIAS

- Se revisaron las respectivas conciliaciones del libro de Bancos de la Cuenta Única del Tesoro y la cuenta Receptora Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, en la dirección de Administración Financiera Integrada Municipal.
- Se proporcionó apoyo y asesoría, al concejo municipal e inducción a la mayoría del personal de la municipalidad para que realicen la adición en el sistema de la Contraloría general de cuentas.
- Se proporcionó asesoría a la junta de cotizaciones y licitaciones para la calificación de plicas y los procedimientos a realizarse para la adjudicación.
- Se le brindó asesoría a la encargada de contabilidad para el manejo del sistema SICOIN GL, específicamente las transacciones manuales.
- Se le brindó asesoría y capacitación al director de planificación y director financiero y encargada de contabilidad para la liquidación final de proyectos en el sistema SICOIN GL, como también la regularización de la cuenta 1234.

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