

**INFORME DE AUDITORÍA
INTERNA
UDAI AGOSTO 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 diciembre del 2021.

Por este medio, presento a ustedes, el informe y recomendaciones de Auditoría Interna, correspondiente al mes de agosto 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. 16:51 F.

MUNICIPALIDAD DE SAN BARTOLO
AGUAS CALIENTES, TOTONICAPÁN



HRS. F.



01/09/2021

Lic. Santos Cos Mazariegos
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 8,047

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

INTRODUCCIÓN

Como parte del Plan Anual de Auditoría del año dos mil veintiuno (2021), en donde se plasma 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 31 de agosto de 2021, según cronograma de actividades que corresponden durante el mes.

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.

Realizar actividades de revisión de rendiciones verificando el cumplimiento de la rendición en la Contraloría General de Cuentas.

Verificar que cada proyecto cuente con sus respectivos documentos como lo establece la ley de Contrataciones del estado.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Y realizar arqueo sorpresivo con el encargado de manera el fondo rotativo y caja receptora.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La revisión consistió en realizar examen minucioso de las rendiciones mensuales, realizado en la Contraloría General de Cuentas, mismas que se hayan cumplido con realizar las rendiciones, se revisaron los expedientes de los proyectos de acuerdo la muestra de auditoria mismas que se hayan cumplido de acuerdo a lo que establece la ley de Contrataciones del Estado, y corte de caja y arqueo de valores sorpresivos de la caja de receptora de la municipalidad.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De acuerdo al trabajo realizado se obtuvo los siguientes resultados:

RENDICIONES MENSUALES

Se revisaron las rendiciones mensuales realizado por el Director Financiero Municipal, en la Contraloría General de Cuentas en donde se pudo determinar que si se cumplió con la entrega mensual como se puede observar en el presente cuadro:

NO.	MESES	FECHA RENDICIÓN	ENTIDAD RENDIDA
1	Enero	04/02/2021	Contraloría General de Cuentas, delegación de Totonicapán.
2	Febrero	03/03/2021	Contraloría General de Cuentas, delegación de Totonicapán.
3	Marzo	06/04/2021	Contraloría General de Cuentas, delegación de Totonicapán.
4	Abril	03/05/2021	Contraloría General de Cuentas, delegación de Totonicapán.
5	Mayo	04/06/2021	Contraloría General de Cuentas, delegación de Totonicapán.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

6	Junio	06/07/2021	Contraloría General de Cuentas, delegación de Totonicapán.
7	Julio	06/08/2021	Contraloría General de Cuentas, delegación de Totonicapán.

Como se puede observar en el presente cuadro si se cumplió con realizar las respectivas rendiciones en los plazos establecido por la contraloría General de Cuentas, Acuerdo Número A-013-2015, Artículo 4.

RECOMENDACIONES

Se recomienda al Director Financiero municipal se seguir cumpliendo con lo que establece el Acuerdo numero A-013-2015, emitido por la Contraloría General de Cuentas en su artículo 5 que literalmente dice: Fecha de rendición electrónica: la rendición electrónica de ingresos y egresos debe realizarse dentro de los 5 días hábiles del mes siguiente a que corresponda. La Contraloría General de Cuentas extenderá la constancia electrónica de recepción.

ARQUEO SORPRESIVO DE FONDO ROTATIVO.

Fecha:	24/08/2021
Hora:	15:00
REALIZADO POR:	Auditor Interno Municipal

Cuestionario de Control Interno del Fondo Rotativo

No	Cuestionario	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El encargado del fondo Rotativo cuenta con nombramiento?	X		Si se cuenta según Acta de hojas movibles de sesiones públicas ordinarias y extraordinarias del concejo Municipal del Municipio de San Bartolo Aguas Calientes, Totonicapán
2	¿El encargado de fondo Rotativo cuenta con su respectivo usuario del sistema SICOIN GL?	X		

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

3	¿Se encuentran operados oportunamente los documentos que soportan los gastos en el Sistema SICOIN GL?	X		
4	¿Se cuenta con reglamento del manejo del Fondo Rotativo?	X		
5	¿Se cuenta con una caja y llave para la guarda y custodia del efectivo?	X		
6	¿El encargado del fondo rotativo cuenta con su respectiva declaración jurada patrimonial?	X		
7	¿Actualmente se está descontando la fianza de fidelidad al encargado del fondo rotativo?	X		
8	¿Ha realizado alguna liquidación del fondo rotativo?	X		Se han realizado 4 liquidaciones hasta la fecha
9	¿El Director Financiero, ha realizado algún arqueo sorpresivo al encargado del Fondo Rotativo?		X	
10	¿Se encuentran selladas las facturas donde se describe que fue pagado con caja Chica?	X		
11	¿Se encuentran firmadas las facturas por la comisión de finanzas?	X		
12	¿Cuenta con requerimiento o solicitud los gastos?	X		

ARQUEO SORPRESIVO DEL FONDO ROTATIVO

Se procede a efectuar el arqueo de caja del fondo rotativo de la Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes Tonicapán, por Auditor Interno de la Municipalidad, la cual se le solicita a la encargada presentar el efectivo y todas las facturas que ya fueron pagadas.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

A) EFECTIVO

BILLETES		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL
200	0	Q 0.00
100	61	Q 6,100.00
50	7	Q 350.00
20	37	Q 740.00
10	26	Q 260.00
5	43	Q 215.00
TOTAL BILLETES		Q 7,665.00
MONEDAS		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL
1.00	290	Q 290.00
0.50	0	Q 0.00
0.25	0	Q 0.00
TOTAL MONEDAS		Q 290.00

DOCUMENTOS		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL
Facturas ingresadas en el Sistema SICOIN GL		Q 4,268.51

Facturas pagadas, por registras en sistema SICOIN GL	2	Q	300.00
Vales de caja Chica	1	Q	2,436.49
Efectivo		Q	7,995.00
TOTAL EN DOCUMENTOS		Q	15,000.00

TOTAL SEGÚN ARQUEO	TOTAL SEGÚN CHEQUE	DIFERENCIA
Q 15,000.00	Q 15,000.00	Q 0.00

Se concluye el presente arqueo determinando lo siguiente; al verificar el efectivo se cuenta con un saldo de Q 7,995.00, facturas ingresadas en el sistema SICOIN GL, Q 4,268.51 y Facturas pagadas por registrar en el sistema SICOIN GL, Q 300.00, Vales de caja Chica Q 2,436.49 de todo lo ya mencionado y detallado hace un Total de Q 15,000.00, se pudo constatar el cuadro de caja chica por lo que no existe ninguna diferencia por determinar, sin embargo de hace la recomendación a la encargado de caja chica de llevar el control adecuado del manejo y custodia del dinero del fondo rotativo. Todos los documentos y efectivo que se utilizó para el arqueo sorpresivo, quedó en poder del responsable.

ARQUEO SORPRESIVO CAJA RECEPTORA

Fecha:	01/09/2021
Hora:	12:30
REALIZADO POR:	Auditor Interno Municipal

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cuestionario de Control Interno.

No	Cuestionario	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta con su declaración jurada patrimonial?	X		
2	¿Realiza los cierre diarios?	X		
3	¿Realiza los depósitos diarios?	X		
4	¿Si su respuesta es no manifieste cuales son la razones?			
5	¿Lleva con un control adecuado en los recibos 7-B?	X		
7	¿Actualmente se está descontando la fianza de fidelidad a la receptora municipal?	X		
9	¿Cuenta con Declaración Jurada Patrimonial?		X	
11	¿Se cuenta con un lugar seguro para la custodia de efectivo?	X		

ARQUEO SORPRESIVO DE CAJA RECEPTORA

Se procede a efectuar el arqueo de caja receptora de la Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes Tonicapán, por Auditor Interno de la Municipalidad, la cual se le solicita a la encargada presentar el efectivo y todos los recibos 7-B utilizados.

A) EFECTIVO

BILLETES		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL
200	1	Q 200.00

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

100	13	Q 1,300.00
50	2	Q 100.00
20	27	Q 540.00
10	15	Q 150.00
5	50	Q 250.00
TOTAL BILLETES		Q 2,540.00

MONEDAS		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL
1.00	6	Q 6.00
TOTAL MONEDAS		Q 6.00

TOTAL DE EFECTIVO Q 2,546.00

TOTAL SEGÚN ARQUEO	TOTAL SEGÚN RECIBOS UTILIZADOS	SEGÚN REPORTE DE SERVICIOS GL	DIFERENCIA
Q 2,546.00	Q 2,546.00	Q 2,546.00	Q 0.00

Se concluye el presente arqueo determinando lo siguiente; al verificar el efectivo se cuenta con un saldo de Q 2,546.00, Recibos ingresadas en el sistema SERVICIOS GL, Q 2,546.00, y recibos utilizados la cual fueron verificado físicamente Q 2,546.00, se pudo constatar el cuadro de caja receptora con el sistema SERVICIOS GL, por lo que no existe ninguna diferencia por determinar, sin embargo se hace la recomendación a la encarga de seguir depositando de forma integro e inmediato, de acuerdo recaudado en receptoría, posteriormente se hace la entrega de todos los documentos y efectivo que se utilizó para el arqueo sorpresivo, la cual quedó en poder de la responsable.

EVALUACION DE PROYECTOS

Se verificaron los avances de los procesos para la ejecución de Proyectos de Obras Civiles, recomendando cumplir con todos los requisitos y las fechas correspondientes de acuerdo a lo que establece la ley de Contrataciones del Estado.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Se recomendó a la Directora Municipal de Planificación dar seguimiento a la página del SNIP, de acuerdo al pago o liquidación de los proyectos, actualizando el portal de SEGEPLAN, y así contar con información actualizada, ágil y oportuna para respaldo de la Municipalidad.

ACTIVIDADES VARIAS

- Se dio asesoría a la junta de cotización y licitación de acuerdo a lo que establece la ley de Contrataciones del Estado, específicamente a las reformas del reglamento de la Ley de Contracciones del Estado acuerdo gubernativo 147-2021 publicado el 13 de julio de 2021.
- Se dio asesoría a la encargada de contabilidad e inventario para los procedimientos legales para la depuración de inventario de la Municipalidad y actualización de tarjeta de responsabilidad.
- Se dio acompañamiento al Director financiero para el registro de préstamo en el sistema SICOIN GL, y gestiones realizado en la Dirección de Finanzas Publicas de Guatemala.

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
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 8,047

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781