



HRS. _____ F _____

Cos & Asociados Contadores Públicos y Auditores

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA UDAI JULIO 2021

[Handwritten signature]
04/08/2021

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

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 julio 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.

Recibido 4-8-21



Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

INTRODUCCIÓN

Como parte del Plan Anual de Auditoría del año dos mil veintiuno, 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 julio 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 a las planillas de acuerdo a la muestra de auditoría de los empleados que laboran en la municipalidad.

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Ver en cumplimiento de retenciones de acuerdo a lo que establece las normativas del Plan de prestaciones del empleado municipal y e Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La revisión consistió en realizar examen de las planillas de la cuenta 6111 remuneraciones, de acuerdo a la muestra de auditoria, verificando el monto devengando cotejando con los respectivos contratos, se verifico el cálculo de las retenciones determinando que coincida con las normativas legales, y el traslado de las retenciones en el tiempo oportuno como lo establece cada normativa de las entidades donde corresponde, revisar el expediente (Curriculum Vitae) de cada empleado municipal, cumpliendo con todos sus documentos legales, principalmente la actualización anual en la Contraloría General de cuentas, antecedentes penales y policiaos y todos los demás documentos que se considere necesarios para optar un empleo público.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Como parte de la muestra de auditoria interna de la revisión de proyectos de acuerdo al plan Anual de Auditoria y Cronograma de actividades, se tienen los siguientes Resultados:

EVALUACION DE PLANILLAS DE EMPLEADOS DE LA MUNICIPALIDAD

| Exp. | DEPENDENCIA | REGLON | OBSERVACIONES |
|------|---|--------|--|
| 2038 | Dirección Administración financiera Integrada Municipal | 011 | Al revisar el expediente 2038, correspondiente al pago de sueldos y bonificación incentivo de Ley a los empleados de la Dirección financiera Integrada Municipal de San Bartolo Aguas Calientes correspondiente al mes de enero del ejercicio fiscal 2021, integrado por los siguientes empleados: José Abimael Chun Ixchop, Mayra Aracely Ixchop, Willy Wlademar Morales Garcia y Juana Jael Perez Chun, se pudo verificar el cumplimiento del pago de sueldos y bonificaciones |

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

| | | | |
|------|---|-----|--|
| | | | <p>incentivas como también la retenciones realizadas específicamente la del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Fianzas, e Impuesto Sobre la Renta para los que aplican, evidenciando que el monto tal liquido sea la misma debitado en la cuenta Única de la Municipalidad.</p> |
| 2040 | Dirección Municipal de Planificación | 011 | <p>Planilla de pago de sueldo y bonificación incentivo de ley a los empleados de la Dirección Municipal, de Planificación de San Bartolo Aguas Calientes, Totonicapán Correspondiente al mes de enero del ejercicio fiscal 2021, dentro del expediente de planilla se encuentra las siguientes personas, Carlos Antonio Ixchop Mendoza Oficial I de la DMP, Jiménez Díaz Domingo, Director Municipal de Planificación, donde se verifico la planilla generado por el sistema de SICOIN GL, el cumplimiento de pago de sueldos como también la retenciones efectuados a los empleados como el descuento que se realiza en concepto de Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Plan de Prestaciones del Empleado Municipal e Impuesto Sobre la Renta en este caso únicamente aplica al empleado Domingo Jiménez Díaz, la planilla se encuentra firmado por los empleados ya mencionados, por los integrantes de la comisión de finanzas, director financiero y Encargado de presupuesto.</p> |
| 2059 | Oficina de la Niñez la juventud y la Adolescencia | 011 | <p>Planilla de sueldo y bonificación incentivo de ley a la empleada de la Oficina de la niñez la juventud y la</p> |