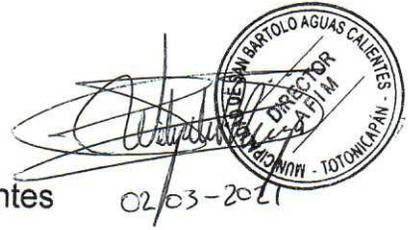


**INFORME DE AUDITORÍA
INTERNA
UDAI MAYO 2021**

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


02/03-2021

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 mayo del 2021.

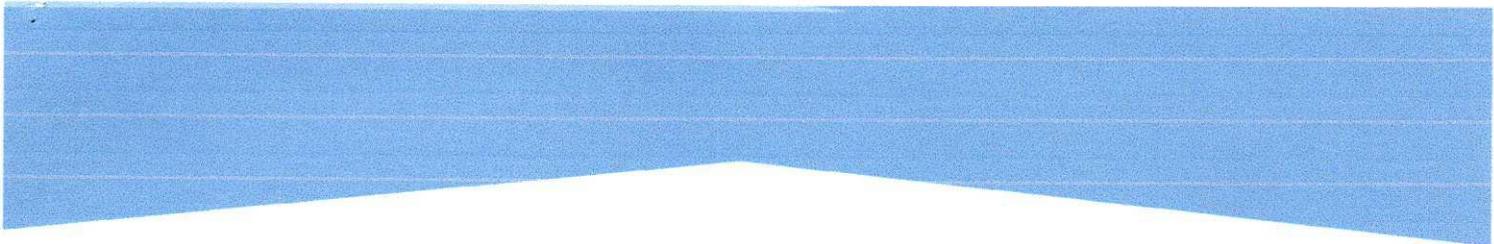
Por este medio, presento a ustedes, el informe y recomendaciones de Auditoría Interna, correspondiente al mes de mayo del año 2021, en el mismo se dan recomendaciones para que sean atendidas, para fortalecer el control interno de la Municipalidad para evitar cualquier contingencia en el futuro.

MUNICIPALIDAD DE SAN BARTOLO
AGUAS CALIENTES, TOTONICAPAN
RECIBIDO
02 JUN 2021
HRS. F.


02-03-2021
16:22

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, 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 31 de mayo 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.

Realizar actividades de revisión a determinadas áreas o procesos, específicamente en las áreas que están plasmados en el plan Anual de Auditoría, y cronograma de actividades.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La revisión consistió en realizar examen integro de los saldos que aparecen en el Balance General correspondiente de uno de enero al treinta y uno de mayo del año dos mil veintiuno específicamente las cuentas contables, 1231 Propiedad y Planta en operación, 1232 Maquinaria Equipo, 1233 Tierras y Terreno, 1234 Construcciones en Proceso, 1237 Otros Activos Fijos y 1238 Bienes de uso Común, dichas cuentas deben de contar con un saldo razonable la cual sea utilizada para la toma de decisiones, verificar que la cuenta 1234 este regularizado y que todas las cuentas ya mencionada este registrada en el Inventario de la Municipalidad.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

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

SITUACION DETECTADA

RECLASIFICACION DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al verificar el Balance General de la municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes correspondiente al mes de mayo del año dos mil veintunos, se pudo determinar que la cuenta 1234 Construcciones en proceso cuenta con un saldo de Q 2,281,983.27, saldo real en virtud que los proyectos que conforman la cuenta 1234 actualmente están en ejecución, proyectos que se plasman en el presente cuadro, como también se verificaron las integración de las cuentas que conforman los estados financieros, con la encargada de contabilidad la cual se pudo determinar que actualmente se está trabajando en ellos.

CUENTA 1234

Subcuenta 1er: 01 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común

SMIP	CONTRATO	DESCRIPCION	MONTO	
1057		MEJORAMIENTO CAMINO RURAL PARAJE PACHINA, SAN BARTOLO AGUAS CALIENTES, TOTONICAPAN	764,107.50	Q 764,107.50
Subcuenta 1er: 02 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común				
953	07--2020	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA PARAJE CHOTZAGUE, SAN BARTOLO AGUAS CALIENTES, TOTONICAPAN	Q 650,325.77	

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

961	08--2020	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA PARAJE CHUITOJLANICH, ALDEA PARRAXCHAJ, SAN BARTOLO AGUAS CALIENTES, TOTONICAPAN	Q 367,550.00	
962	09--2020	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA PARAJE NUEVA ESPERANZA, ALDEA CHOQUI, SAN BARTOLO AGUAS CALIENTES, TOTONICAPAN	Q 500,000.00	Q 1,517,875.77
TOTAL				Q 2,281,983.27

COMENTARIO DEL ENCARGADO DE CONTABILIDAD

Manifiesta la encargada de contabilidad que actualmente está realizando la integración de los estados financieros para que sean utilizado en cualquier momento para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Se recomienda al encargado de contabilidad que posteriormente a los pagos finales de cada proyecto, para que solicite al secretario municipal el acta de liquidación para que sea regularizado en el sistema SICOIN GL la cuenta 1234 Construcciones en proceso y la cuenta 1133 anticipos, de igual manera se recomienda realizar la integración de los estados financieros para que por medio de ellos se integre de una mejor manera el inventario municipal, para que las cuentas del balance general reflejen saldos reales para la toma de decisiones, en cumplimiento a lo que establece el MAFIM....

En cumplimiento a lo que establece el Acuerdo Ministerial No. 86-2015 del Ministerio de Finanzas Publicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal MAFIM III Marco Operativo y de gestión, 9. Registros Contables, establece: Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad y que afecten la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales. Deben sustentarse en las revisiones efectuadas a los reportes generados desde el sistema y contar con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) 9.2 Normas de Control Interno a) realizar revisiones constantes a los registros generados automáticamente por el sistema a partir de le ejecución presupuestaria para corroborar la correcta información reflejada en los Estados financieros. b) realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Fecha de Rendición	Entidades entregadas
06/05/2021	Lic. Hilda Patricia López Rodas, Contraloría General de Cuentas.
06/05/2021	Lic. Manuel de Jesús Gonzales Maza, Contraloría General de Cuentas
12/05/2021	Dirección Técnica del Presupuesto, Ministerio de Finanzas Publicas Ciudad de Guatemala
12/05/2021	Comisión de Finanzas y Monedas, Congreso de la República de Guatemala.

RECOMENDACIONES

Por lo que se recomienda al Director Financiero Municipal de seguir cumpliendo a las normativas legales, para que se realice las respectivas rendiciones mensuales y cuatrimestrales en los plazos establecidos.

MODIFICACIONES AL POA Y PRESUPUESTO

Al revisar las respectivas modificaciones presupuestarias en el Sistema SICOIN GL, de las ampliaciones y trasferencias, de inmediato se solicitaron las respectivas actas ordinarias y extraordinarias del concejo municipal en donde se verificaron que si se encuentran plasmadas y autorizadas por el concejo municipal según muestra de auditoria se revisaron los siguientes expedientes:

AMPLIACIONES

FECHA	DESCRIPCION	ACTA DONDE FUE AUTORIZADO	MONTO
12/01/2021	Ampliaciones	01-2021 Punto Tercero	Q 4,612,194.09
13/01/2021	Ampliaciones	01-2021 Punto Octavo, reunión Ordinario	Q 1,500.00

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

12/01/2021	Ampliaciones	01-2021 punto Tercero, reunión Ordinario	Q 735,657.47
12/01/2021	Ampliaciones	01-2021 Punto quinto, reunión extraordinario	Q 3,948,440.80
13/01/2021	Ampliaciones	01-2021 Punto Cuarto, reunión extraordinario	Q 1,021,155.05
01/03/2021	Ampliaciones	07-2021 Punto cuarto	Q 755.39

TRANSFERENCIAS

FECHA	DESCRIPCION	ACTA DONDE FUE AUTORIZADO	MONTO
25/01/2021	Transferencias	03-2021 Punto segundo, reunión ordinaria	Q 91,763.36
11/02/2021	Transferencia	06-2021 Punto segundo	Q 15,580.00
18/02/2021	Transferencias	07-2021 Punto sexto	Q 21,960.00
12/03/2021	Transferencias	10-2021 Punto Tercero	Q 37,220.00
22/03/2021	Transferencias	11-2021 Punto Noveno	Q 105,386.86
30/03/2021	Trasferencias	13-2021 Punto Cuarto	Q 15,399.00

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA

- Se recomienda al encargado de contabilidad e inventario para que actualice el inventario municipal y las respectivas tarjetas de responsabilidad de cada empleado municipal, Observar lo que indica el Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventario, para poder dar de baja a los bienes en mal estado, y tener un inventario actualizado y codificado.
- 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 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 revisaron las ampliaciones y trasferencias que se realizaron en el sistema SICOIN GL
- Se dio capacitación a la receptora municipal para el manejo de servicios GL.

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