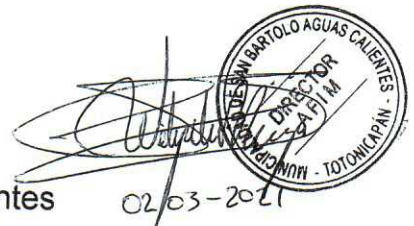


**INFORME DE AUDITORÍA
INTERNA
UDAI MAYO 2021**



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 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, TONONCAPAN
RECIBIDO
02 JUN 2021
HRS. F.



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.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

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