

**INFORME DE AUDITORÍA
INTERNA
UDAI SEPTIEMBRE 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 septiembre 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. 16:00 F



Recibido 28-9-21

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

Revisar la cuenta de Bancos mismas deben de cuadran con tesorería y Contabilidad

Realizar una integración de la cuenta de Bancos

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La revisión consistió en realizar examen minucioso de la cuenta de Bancos la cual debe de coincidir con el estado de cuenta proporcionado por el Banco de Desarrollo Rural, de todas las cuentas que cuenta la Municipalidad, como también realizar una integración por cuenta bancaria para poder establecer con exactitud el origen y a que corresponde cada cuenta, por último, se debe de realizar una comparación de Bancos, con tesorería y Contabilidad, mismas la cual deben de coincidir.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Como parte de los resultados de la auditoría financiera que se realizó en la municipalidad, se tienen los siguientes resultados:

CAJA Y BANCOS

Se revisó la cuenta de Bancos como se encuentra plasmado en el Balance General, por lo que se plasma la cantidad de cuentas bancarias la cual lo conforma como se puede observar en el presente cuadro:

| NO. | CUENTAS | DESCRIPCION | MONTO |
|-----|------------|--|-----------------|
| 1 | 3732000368 | CUENTA UNICA PAGADORA MUNICIPALIDAD DE SAN BARTOLO (BANCO DEL DESARROLLO RURAL) | Q 11,591,953.86 |
| 2 | 3021051147 | MUNICIPALIDAD SAN BARTOLO AGUAS CALIENTES(BANCO DEL DESARROLLO RURAL) | Q 00.00 |

Como se puede observar en el presente cuadro únicamente la cuenta única pagadora cuenta con saldo según se termina en el libro auxiliar de cuentas reporte filtrado en el módulo de contabilidad en el sistema SICOIN GL.

COMPARACION DE BANCOS

| NO. | CUENTAS | TESORERIA | CONTABILIDAD | SALDO SEGÚN AUDITORIA |
|-----|---|-----------------|-----------------|-----------------------|
| 1 | 3732000368 CUENTA UNICA PAGADORA MUNICIPALIDAD DE SAN BARTOLO (BANCO DEL DESARROLLO RURAL) | Q 11,591,953.86 | Q 11,591,953.86 | Q 11,591,953.86 |

Al verificar los saldos de la cuenta unida del tesoro municipal de San Bartolo Aguas Calientes, Departamento de Totonicapán, realizando una comparación entre Tesorería, contabilidad y saldo según Auditoria se pudo determinar que se cuenta con un saldo razonable en virtud que no se cuenta con saldo diferente entre Tesorería y Contabilidad.

Los saldos individuales de las cuentas bancarias, según los registros contables de la municipalidad, fueron conciliados con los estados de cuenta emitidos por los bancos al 28 de septiembre de 2021 correspondientes, determinando que el saldo de esta cuenta es razonable.

INTEGRACION DE BANCOS

| | | | |
|----------------------|---|---|--------------|
| 302105114718142 | CES_MUNICIPALIDAD DE SAN BARTOLO A.C. | Q | - |
| 118 | PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL | Q | 4,048.29 |
| 201 | CUOTAS I.G.S.S. | Q | 3,749.39 |
| 203 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | Q | 803.57 |
| 21-0101-0001-0-0-1 | Ingresos Tributarios IVA-PAZ-FUNCIONAMIENTO | Q | 193,263.82 |
| 21-0101-0001-0-0-2 | Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSION | Q | 2,926,170.29 |
| 22-0101-0001-0-0-1 | Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-FUNCIONAMIENTO | Q | 53,039.37 |
| 22-0101-0001-0-0-2 | Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-INVERSION | Q | 542,852.37 |
| 29-0101-0002-0-0-1 | Impuesto de Circulacion de Vehiculos-FUNCIONAMIENTO | Q | 9,174.63 |
| 29-0101-0002-0-0-2 | Impuesto de Circulacion de Vehiculos-INVERSION | Q | 358,344.37 |
| 29-0101-0003-0-0-2 | Impuesto Petroleo y Derivados-INVERSION | Q | 185,845.52 |
| 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 |