Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA UDAI FEBRERO 2022

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

Copia: Director Financiero Municipal

De acuerdo con los compromisos adquiridos en el contrato No. 01-2022.

Por este medio, presento a ustedes, el informe y recomendaciones de Auditoría Interna, correspondiente al mes de **febrero** del año 2022, 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.

Por lo que se recomienda atender lo que a continuación se indica:

INTRODUCCIÓN

Como parte del Plan Anual de Auditoría interna del año dos mil veintiunos, 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 28 de febrero de 2022, según cronograma de actividades.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Los reportes que formaron parte de la revisión para la auditoría financiera, fueron obtenidos a través del Sistema SICOIN GL y SISTEMA DE GUATECOMPRAS los documentos proporcionados por la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, y director Municipal de Planificación, 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.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

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

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

ACTIVIDADES DE AUDITORÍA.

- ✓ Se dio nuevamente capacitación para el llenado de matrices de riesgos, y para que sea cumplido a su cabalidad de acuerdo a las normativas del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitido por la Contraloría General de Cuentas, estando presentes en la conformación del comité el cual ya se encargó de coordinar las actividades con cada uno de los jefes de dependencias para el avance y seguimiento de la implementación del SINACIG.
- ✓ Se dio a conocer en la capacitación la importancia de la implementación del código de ética el cual es obligatoria, por lo que se recomienda realizar los trámites correspondientes para crearlo y que se apruebe mediante acuerdo de concejo municipal y se socialice con todos los empleados de la municipalidad.
- ✓ Se dio seguimiento y asesoría para la creación del Plan Anual de Compras correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintidós de acuerdo a los lineamientos en donde se establece que todas las entidades compradoras reguladas en el Artículo 1 del Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del estado, para el Registro de la Programación Anual de Compras PAC-2022, reportando únicamente por medio del módulo que el sistema GUATECOMPRAS tiene habilitado hasta el 28 de febrero del año 2022, específicamente en la sección denominada "PLAN ANUAL DE COMPRAS" de cada usuario.
- ✓ Se recomendó nuevamente al personal, jefes de oficina, específicamente a los empleados que manejan el sistema de Guatecompras, a los usuarios compradores A los usuarios Compradores de todas las entidades reguladas en el Artículo 1 del Decreto Número 57-92 de la Ley de Contrataciones del Estado, donde se les informo sobre la publicación de la **Resolución Número 001-2022 Normas para el uso del Sistema GUATECOMPRAS** emitida por la Dirección General de Adquisiciones del Estado -DIGAE-, de fecha 03 de enero de 2022, el cual se proporcionó al personal los lineamientos que se debe seguir para el

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781

Cos & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

pago de baja cuantía, cumplimiento estrictamente con la fecha que se plasma en la reforma, desde el documento de respaldo de los gastos hasta la emisión de cheque.

RECOMENDACIONES VARIAS

- Se recomienda a los receptores y cobradores municipales, cumplir con lo que establece el Acuerdo Ministerial 558-2021 MAFIM segunda edición en donde establece lo siguiente: Los ingresos recaudados deben depositarse por cada cierre de caja efectuado, en forma íntegra e intacta en la Cuenta Única Pagadora que el Gobierno Local posea en un banco del sistema autorizado por la Superintendencia de Bancos, de ser posible el mismo día o a más tardar, el día hábil siguiente de dicho cierre.
- Se recomienda que se debe de incorporar en la página de acceso a la información pública una pestaña de SINACIG.
- Se recomienda implementar lo más pronto posible el código de ética debidamente aprobado y publicado en la página de acceso a la información pública, conformando el comité de ética para el cumplimiento del código ya mencionado.
- Se recomienda al Director municipal de Planificación publicar en el sistema de Guate compras los documentos de cada expediente que conforman, los proyectos municipales y del Consejo de Desarrollo, en los tiempos que establece la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento.
- Se recomienda a la encargada 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.

Lic. Santos Cos Mazariegos
Auditor Interno Municipal

Lic. Santos Cos Mazariegos
Teléfono: 4904-6781