



Municipalidad de San Antonio Aguas Calientes, Zacatepec
Unidad de Auditoría Interna Municipal
Ejercicio Fiscal 2023

San Antonio Aguas Calientes, Departamento de Zacatepec

05 de mayo de 2023

Ref. UDAIM-MUNI-SAAC-10-2023

**A: Elwin Hernández Zamora (Alcalde Municipal) y
Concejo Municipal**

Respetable Alcalde y Concejo Municipal:

Por este medio remito el informe de Auditoría de Cumplimiento, cuyo objetivo fue, Verificar la oportuna reclasificación de la cuenta 1234 Construcciones en proceso, una vez los proyectos de inversión física hayan sido recepcionados y liquidados. Dicho informe ha sido generado del Sistema Informático SAG-UDAI-WEB, que la Contraloría General de Cuentas tiene a disposición de las Unidades de Auditoría Interna del sector público.

De esta forma se está dando cumplimiento al Plan Anual de Auditoría para el ejercicio fiscal 2023, aprobado por el Honorable Concejo Municipal mediante el Punto DECIMO del Acta de Sesiones Ordinarias Número; Cero uno guión dos mil veintitrés (01-2023), de fecha 04 de enero de 2023 (04/01/2023). El examen comprendió el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023, y fue practicado por el suscrito Auditor Interno durante el mes de abril del presente año.

La Auditoría se practicó de acuerdo a Normas de Auditoría Interna Gubernamental; Manual de Auditoría Interna Gubernamental; Ordenanza de Auditoría Interna, leyes y disposiciones vigentes aplicables al área auditada. La misma fue realizada con enfoque basado en riesgos

Atentamente,


Lic. Marcos Antonio López Chávez
Auditor Interno Municipal

Lic. Marcos Antonio López Chávez
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. CPA-6,786

SECRETARIA

RECIBIDO
05 MAY 2023

09:02 horas

MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO AGUAS CALIENTES

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Marzo de 2023
CAI 00005**

GUATEMALA, 28 de Abril de 2023

Guatemala, 28 de Abril de 2023


Profesor:
Elwin Hernández Zammora
MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO AGUAS CALIENTES
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-004-2023, emitido con fecha 03-04-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____


Marcos Antonio Lopez Chavez
Auditor, Coordinador, Supervisor

Lic. Marcos Antonio Lopez Chavez
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. CPA-6.786

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	4
4.1 GENERAL	4
4.2 ESPECÍFICOS	4
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	5
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	6
ANEXO	6

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Servir de manera honesta y equitativa administrando los recursos eficientemente y con principios morales con el fin de lograr el mejoramiento y el bienestar de nuestra comunidad.

1.2 VISIÓN

Ser el municipio que logre el desarrollo socioeconómico integral de toda la población generando proyectos productivos e infraestructura que responda a las necesidades de la comunidad, teniendo como base la organización, participación comunitaria y una administración municipal que garantice la atención y la calidad de los servicios públicos.

2. FUNDAMENTO LEGAL

- SINACIG
- Acuerdo 558-2021 Manual de Administración Financiera Integrada Municipal - MAFIM Segunda Edición.

Nombramiento(s)

No. 004-2023

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar la oportuna reclasificación de la cuenta 1234 Construcciones en proceso, una vez los proyectos de inversión física hayan sido recepcionados y liquidados

4.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar la integración de la cuenta 1234 construcciones en proceso.
- Verificar que la regularización de la cuenta 1234 Construcciones en proceso se realiza de forma oportuna.
- Verificar que el saldo de la cuenta 1234 Construcciones en proceso, se presenta razonablemente en el balance general a la fecha del examen.

5. ALCANCE

La auditoría se practicará por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de marzo de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cuenta 1234 Construcciones en proceso	36	NO		18

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Requerimiento de información atendida de manera inoportuna, por parte del Director de la Dirección Municipal de Planificación. o fue posible comprobar la razonabilidad de las cifras, en virtud que mediante oficio UDAIM-MUNI-SAAC-09-2023, de fecha 13 de abril de 2023, fue requerida información relacionada con el estado en que se encuentran los proyectos de inversión física, pero no fue atendido dicho requerimiento.

6. ESTRATEGIAS

Se realizaron evaluaciones con juicio y escepticismo profesional, con el propósito de identificar los eventos cuya probabilidad de ocurrencia, puedan afectar el alcance de los objetivos institucionales y que puedan ser corregidos en evaluaciones posteriores en forma oportuna.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base en la información examinada, se estableció que el saldo de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso según balance general al 31 de marzo de 2023, asciende a Q. 4,963,718.09, no obstante, no fue posible comprobar la razonabilidad de las cifras, en virtud que mediante oficio UDAIM-MUNI-SAAC-09-2023, de fecha 13 de abril de 2023, fue requerida información relacionada con el estado en que se

encuentran los proyectos de inversión física, pero no fue atendido dicho requerimiento.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



Marcos Antonio Lopez Chavez
Auditor, Coordinador, Supervisor

Lic. Marcos Antonio Lopez Chavez
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. CPA-6,786

ANEXO

- Nombramiento
- Matriz de Evaluación de Riesgo
- Resumen de evaluación

AUDITORÍA INTERNA
MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO AGUAS CALIENTES
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA (DE) CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA
No. NAI-004-2023

CAI: 00005
Guatemala, 03 de abril de 2023

Equipo de Auditoría

Marcos Antonio Lopez Chavez (Auditor, Coordinador, Supervisor)

En cumplimiento al Acuerdo número A-070-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, artículo 1 y 2 y en cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna se le(s) designa para que se constituya(n) en la (el) DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL; para que practiquen auditoría (de) Cumplimiento y Financiera por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de marzo de 2023.

Esta auditoría debe: Verificar la oportuna reclasificación de la cuenta 1234 Construcciones en proceso, una vez los proyectos de inversión física hayan sido recepcionados y liquidados

El riesgo identificado que dio origen al nombramiento es: Proyectos de inversión física finalizados si estar debidamente registrados en la cuenta de Activo Fijo correspondiente

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo e informe, emitiendo la conclusión correspondiente al área evaluada. El informe final debe presentarse el 30-04-2023

MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO AGUAS CALIENTES(1210-0315-000-00)

Matriz de evaluación de riesgos

Entidad	MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO AGUAS CALIENTES
Periodo de Evaluar	01 de enero de 2023 al 31 de marzo de 2023
Área Evaluada	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL

a) Ambiente de Control

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	4.1.4. Administración del Personal, literal d) Competencias, Planes de Capacitación y Formación	Personal sin las competencias necesarias para desempeñar las funciones	¿El personal del área de Contabilidad y otras áreas relacionadas con el área de Construcciones en Proceso, cuenta con la experiencia habilidades necesarias para realizar su trabajo, y se capacita constantemente, a fin de dar seguimiento a los proyectos que se van finalizando y proceder a realizar las regularizaciones correspondientes?	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

b) Administración de riesgos

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	4.2.3. Identificar los Objetivos de la Entidad	Que no se tengan identificados los objetivos del proceso de regularización de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso	¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de regularización de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso?. Enumérelos.	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

c) Actividades de control

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	Numeral 2. Funciones Básicas del Área de Contabilidad, literal I)	No se realiza verificación periódica de los movimientos de la cuenta 1234	¿Se realiza el proceso de verificación y registro de las operaciones contables de regularización en forma oportuna?	Seguridad de Control: 3 Probabilidad: 4 Severidad: 4	Cuenta 1234 Construcciones en proceso,	Activo

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
2	Numeral 9. Registro de Transacciones Contables Manuales	Que los registros contables por regularización de la cuenta 1234 no cuenten con la aprobación correspondiente.	¿Previo a realizar los registros contables manuales de la cuenta 1234 Construcciones en proceso, se verifica que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior?	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo
3	4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control. (literal b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos	No se realiza verificación periódica de los movimientos de la cuenta construcciones en proceso	¿Se tiene establecido, como mecanismo de control, el seguimiento y verificación periódica de los movimientos de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, a efecto de determinar si los proyectos ya han sido liquidados física y financieramente y de esa forma iniciar con el proceso de regularización correspondiente?	Seguridad de Control: 3 Probabilidad: 4 Severidad: 4	Cuenta 1234 Construcciones en proceso,	Activo

d) Información y Comunicación

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	4.3.8. Normas aplicables a la Inversión Pública. Literal c) y d)	Proyectos de inversión física finalizados si estar debidamente registrados en la cuenta de Activo Fijo correspondiente	¿Se realiza oportunamente la reclasificación de la cuenta 1234 Construcciones en proceso una vez recepcionadas y liquidadas, para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada?	Seguridad de Control: 3 Probabilidad: 4 Severidad: 4	Cuenta 1234 Construcciones en proceso,	Activo
2	Numeral 4.4.3. Documentos de Respaldo	Regularizaciones de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, realizadas sin contar con la documentación de respaldo.	¿Toda regularización realizada a la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, cuenta con la documentación suficiente y competente que la respalde?	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

e) Supervisión

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	Numeral 2. Funciones Básicas del Área de Contabilidad, página 38,	Que las cifras de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, no este presentada	¿El área de contabilidad, vela por la integridad de la información financiera	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
	literal i)	razonablemente en el Balance General	registrada en el SIAF vigente, oportunidad de los registros y la razonabilidad de las cifras presentadas en el Balance General?			

Resumen de Evaluación

CAI	00005
Período de Evaluar	01 de enero de 2023 al 31 de marzo de 2023
Área Evaluada	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL

No.	Componente	Seguridad de Control	Riesgo Inherente
1	a) Ambiente de Control	1,00	2,00
2	b) Administración de riesgos	1,00	2,00
3	c) Actividades de control	2,33	3,33
4	d) Información y Comunicación	2,00	3,00
5	e) Supervisión	1,00	2,00
	TOTAL	1,47	2,47