



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

San Antonio Aguas Calientes, Departamento de Sacatepéquez

01 de diciembre de 2023

Ref. UDAIM-MUNI-SAAC-31-2023

**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 el cumplimiento de lo establecido en el marco normativo aplicable, en cuanto a la constitución, ejecución, rendición y reposición del fondo en avance rotativo. 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 2023 al 31 de octubre de 2023, y fue practicado por el suscrito Auditor Interno durante el mes de noviembre del presente año.

La Auditoría se practicó de acuerdo con 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**  
CONTRADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CPA-6786



  
01/12/2023  
11:35

**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 Octubre de 2023  
CAI 00011**

**GUATEMALA, 30 de Noviembre de 2023**

Guatemala, 30 de Noviembre de 2023

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-010-2023, emitido con fecha 02-11-2023, 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

Lit. 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	5
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

- Acuerdo 558-2021 Manual de Administración Financiera Integrada Municipal - MAFIM Segunda Edición.
- Reglamento Para La Constitución, Manejo, Control Y Liquidación Del Fondo Rotativo De La Municipalidad De San Antonio Aguas Calientes Del Departamento De Sacatepéquez.
- Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

Nombramiento(s)

No. 010-2023

## 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 el cumplimiento de lo establecido en el marco normativo aplicable, en cuanto a la constitución, ejecución, rendición y reposición del fondo en avance rotativo

#### 4.2 ESPECÍFICOS

- Verificar que se emiten vales para la entrega de efectivo y que cumplan con los requisitos establecidos en el Reglamento de Fondo Rotativo aprobado por el Concejo Municipal.
- Verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento para la constitución, manejo, control y liquidación del Fondo Rotativo en cuanto a la documentación que ampara la adquisición de bienes y / o servicios.
- Verificar que las rendiciones de fondo rotativo, se realiza cuando se ha utilizado como mínimo el 25% del monto asignado.
- Verificar que cada expediente de reintegro del Fondo Rotativo contenga la documentación de respaldo correspondiente.

#### 5. ALCANCE

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

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Fondo Rotativo	19	NO		1

#### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

#### 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 no existen aspectos o situaciones que puedan mencionarse como deficiencias en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
\_\_\_\_\_  
Marcos Antonio Lopez Chavez  
Auditor, Coordinador, Supervisor

*Dr. Marcos Antonio Lopez Chavez*  
CONFADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CPA-6.786

ANEXO

- Nombramiento
- Matriz de Evaluación de Riesgos
- Resumen de Evaluación

Matriz de evaluación de riesgos

Entidad	MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO AGUAS CALIENTES
Período de Evaluar	01 de enero de 2023 al 31 de octubre 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	Artículo 34 Reglamentos Internos	Falta de manual o reglamento de fondo rotativo actualizado.	¿ La entidad cuenta con Reglamento Actualizado debidamente aprobado por la Autoridad Superior, mediante el cual se establecen las normas y directrices para la utilización del Fondo Rotativo?.	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	Artículo 7 Pagos Máximos con Fondo Rotativo	Gastos pagados con fondo rotativo, cuyo valor supera el límite establecido en la normativa lega aplicable.	¿ Se tiene establecido el monto máximo para realizar compras por medio de las asignaciones del fondo rotativo?. Indique cual es el monto máximo establecido.	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	Artículo 2	Fondo Rotativo constituido sin la aprobación correspondiente.	¿ La constitución del fondo rotativo esta aprobada en un Punto de Acta emitido por la Autoridad Superior, delegando para el efecto al responsable del manejo y custodia del fondo?.	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo
2	Capitulo III, Artículo 8	Efectivo entregado sin emitir el vale respectivo.	¿Se emite vales para respaldar la entrega de efectivo del	Seguridad de Control: 2 Probabilidad: 4 Severidad: 4	Fondo Rotativo,	Activo

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
3	Capitulo IV articulo 9	Comprobantes que amparan compras con fondo rotativo sin cumplir con requisitos establecidos en Reglamento.	Fondo Rotativo para la compra de un bien y/o servicio y estos cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de fondo Rotativo aprobado por el Concejo Municipal? ¿Se cumple con los requisitos establecidos en el Reglamento para la Constitución, manejo, control y liquidación del fondo Rotativo de la Municipalidad en cuanto a la documentación que ampara adquisición de bienes y/o servicios mediante fondo rotativo?	Seguridad de Control: 3 Probabilidad: 4 Severidad: 4	Fondo Rotativo,	Activo
4	Articulo 79	Encargado de fondo rotativo sin caucionar fianza de fidelidad.	¿El encargado de fondo rotativo paga fianza de fidelidad por administrar y custodiar dicho fondo?.	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

#### d) Información y Comunicación

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	Capitulo V, articulo 15	Reposición de fondos sin observar lo establecido en el reglamento de Fondo Rotativo aprobado.	¿ Las rendiciones de fondo rotativo, se realiza cuando se ha utilizado como mínimo el 25% de su monto?	Seguridad de Control: 3 Probabilidad: 4 Severidad: 4	Fondo Rotativo,	Activo
2	Norma 4.2 Documentos de Respaldo	Expedientes de fondo rotativo, sin contar con la documentación de respaldo.	¿Se vela porque cada expediente de reintegro del Fondo en Rotativo contenga la documentación de respaldo correspondiente?.	Seguridad de Control: 3 Probabilidad: 4 Severidad: 4	Fondo Rotativo,	Activo

#### e) Supervisión

No.	Criterio	Riesgo	Cuestionamiento	Seguridad Control y Valoración	Objeto a evaluar	Estado
1	Norma 1.1.4 Definir Procesos de Supervisión	Gastos pagados con fondo rotativo sin la supervisión adecuada	¿Se supervisa continuamente que los gastos pagados con fondo rotativo, cumplan con lo establecido en la normativa aplicable?. Indique quien realiza dicha supervisión.	Seguridad de Control: 1 Probabilidad: 2 Severidad: 2	Sin objeto a evaluar	Activo

### Resumen de Evaluación

CAI	00011
Período de Evaluar	01 de enero de 2023 al 31 de octubre 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	1,75	3,00
4	d) Información y Comunicación	3,00	4,00
5	e) Supervisión	1,00	2,00
	TOTAL	1,55	2,60