



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM**

*Municipalidad de Barillas*

*Departamento de Huehuetenango*

---

# Informe de Avance Auditoría mes de Julio 2021.

---

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196

---



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM**

*Municipalidad de Barillas*

*Departamento de Huehuetenango*

---

**MUNICIPALIDAD DE BARILLAS, HUEHUETENANGO**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL**

**INFORME DE AVANCE JULIO 2021**

**AUDITORIA DE CAJA Y BANCOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2021**

**BARILLAS, HUEHUETENANGO, JULIO DE 2021**

---

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196

---



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM**

Municipalidad de Barillas  
Departamento de Huehuetenango

Barillas, Julio 30 de 2,021

Señores:

Gilberto Francisco Manuel  
Alcalde Municipal y Concejo Municipal  
Barillas, Huehuetenango.

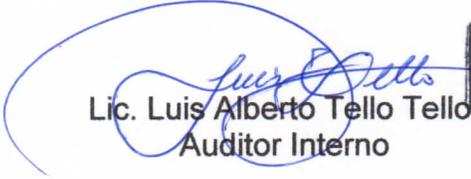
Estimados miembros del Concejo Municipal:

Reciban por este medio un cordial saludo, deseándoles toda clase de éxitos en sus actividades cotidianas al frente de la corporación municipal, que tienen el honor de administrar.

El motivo del presente es para informarles que me constituí en la Municipalidad de Barillas, Huehuetenango, en la DAFIM con el fin de realizar Examen Especial de Auditoría de Caja y Bancos, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2021, programada para realizarla en el período de julio y agosto; por lo consiguiente hago entrega del informe de Avance de dicha auditoria correspondiente al mes de abril del presente año, el cual resume las actividades realizadas a la fecha, según el Plan Anual de Auditoría 2021 y Contrato Individual de Trabajo de Servicios Profesionales de Auditoria Interna No. 01-2021.

Sin otro particular, me es grato suscribirme de ustedes.

Atentamente,

  
Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Auditor Interno

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3,196

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196



## **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM**

*Municipalidad de Barillas  
Departamento de Huehuetenango*

---

### **INFORME DE AUDITORIA INTERNA**

**AREA EVALUADA: CAJA Y BANCOS**

**TIPO DE AUDITORIA: ESPECIAL**

#### **1. ANTECEDENTES**

La presente auditoría se realizará en cumplimiento al plan anual de auditoría del ejercicio fiscal 2021, mismo que ha sido presentado en forma electrónica a la Contraloría General de Cuentas, por medio del sistema de auditoría gubernamental para las unidades de auditoría interna -SAG-UDAI-.

Se realizó una evaluación general para determinar la razonabilidad del área de caja y bancos y para determinar el nivel de implementación del control interno, control administrativo y control contable para poder determinar el cumplimiento de los objetivos del control interno.

La municipalidad auditada ejerce el gobierno local de su municipio, su ámbito jurídico se encuentra regulado en la Constitución Política de la República artículos 253, 254, 255 y 257 y el Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.

La función principal de la Municipalidad es satisfacer las necesidades de sus habitantes mediante la ejecución de programas y proyectos que coadyuven al mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes, y permitan un desarrollo social, económico y productivo de los mismos.

---

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196



## **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM**

*Municipalidad de Barillas*

*Departamento de Huehuetenango*

---

### **OBJETIVOS**

#### **GENERALES**

Determinar que la Municipalidad de Barillas, Huehuetenango cumpla con las políticas y normas establecidas para el control y exactitud de los recursos financieros, así como determinar la razonabilidad de los mismos.

#### **ESPECIFICOS**

- Comprobar la razonabilidad de los saldos de caja y bancos de la Municipalidad de Barillas, Huehuetenango, a la fecha de la revisión.
- Cotejar los saldos bancarios con los saldos que reflejan los reportes del Balance General y Pgrit02 de la herramienta informática SICOINGL.
- Establecer que las formas oficiales (31b y 7b) estén debidamente autorizadas por parte de la Contraloría General de Cuentas, y que estén bajo el resguardo de un responsable específico.
- Determinar que los cheques Voucher existentes estén completos y los mismos se encuentren en un lugar seguro.
- Comprobar que los ingresos percibidos, provenientes de las distintas fuentes de financiamiento, se encuentren trasladados y registrados en el Sistema SICOINGL. (Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Receptoría) de forma adecuada y oportuna.
- Establecer que los gastos realizados con fondos provenientes de la recaudación de ingresos propios, transferencias de gobierno y otros ingresos estén debidamente ejecutados de acuerdo al presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal.

---

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196



## **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM**

Municipalidad de Barillas

Departamento de Huehuetenango

---

### **2. ALCANCE**

El examen fue realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, ISSAI.GT emitidas por la Contraloría General de Cuentas y las que son compatibles con las de aceptación general para el ejercicio profesional, a los registros y operaciones contables de la Municipalidad, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2021, el alcance comprendió:

- La evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento, aplicando técnicas de análisis y confirmación para determinar la razonabilidad de sus operaciones, con la finalidad de poder emitir recomendaciones sobre los aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión institucional.
- La evaluación de la estructura del Control Interno
- Revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los encargados del manejo y control de CAJA Y BANCOS.

### **Ejecución en el área de ingresos y egresos**

#### **DE LOS INGRESOS:**

La Municipalidad de Barillas, Huehuetenango funciona con los aportes provenientes de las fuentes de financiamiento de: Ingresos Propios, Situado Constitucional 10%, impuesto IVA Paz, Impuesto al Petróleo y sus Derivados, Circulación de Vehículos, aportes de donaciones conap y Aportes del Consejo Departamental de Desarrollo, el total de los ingresos presupuestarios del período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2021 ascendieron a la cantidad de: *Veintiún millones trescientos sesenta y siete mil seiscientos doce quetzales con veintinueve centavos*  
**Q. 21,367,612.29**

---

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196



## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM

Municipalidad de Barillas

Departamento de Huehuetenango

---

### DE LOS EGRESOS:

La Municipalidad de Barillas, Huehuetenango, durante el período de revisión comprendido del 01 de enero al 30 de junio, efectuó gastos en los programas de 01 Actividades Centrales, 11 Prevención de la Desnutrición Crónica, 12 Acceso al Agua Potable y Saneamiento Básico, 13 Prevención de la Mortalidad, 14 Gestión de la Educación Local de Calidad, 16 Reducción del Déficit Habitacional, 18 Ambiente y Recursos Naturales, 19 Movilidad Urbana y Espacios Públicos, 21 Apoyo a la Salud Preventiva, 22 Apoyo al Desarrollo Económico Local, 23 Disminución de la Pobreza y Pobreza Extrema, 25 Servicios de Emergencia, 26 Participación en Disciplinas de Arte, 99 Partidas no asignables a programas, los cuales ascendieron a la cantidad de: *Veintiún millones trescientos treinta y dos mil quinientos doce quetzales con ochenta y ocho centavos.* **Q. 21,332,512.88**

### INFORMACION EXAMINADA

Se realizaron pruebas de cumplimiento para la verificación del control interno de los procesos administrativos, operativos y financieros de la DAFIM.

Se realizaron pruebas sustantivas para verificar la integridad y fiabilidad del manejo de ingresos, egresos, adquisición de activos, manejo de las obligaciones a corto plazo y patrimonio, así como la ejecución de los proyectos destinados a obras de infraestructura en el municipio, de la siguiente forma:

### 3. METODOLOGIA

Para desarrollar el trabajo de auditoría se realizaron diversos procedimientos de auditoría:

1. Evaluación de Control Interno del área de Caja y Bancos del período del 01 de enero al 30 de junio de 2021.
2. La evaluación de Caja y Bancos comprenderá la evaluación de los siguientes aspectos:

---

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196



## **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM**

*Municipalidad de Barillas  
Departamento de Huehuetenango*

---

- Recuento físico del efectivo disponible en las cajas receptoras.
  - Analizar la integración física de las Boletas de Deposito, verificando el monto, fecha, cuenta bancaria entre otros aspectos
  - Verificar los estados de cuenta bancarios.
  - Verificar la razonabilidad de los saldos que reflejan el Balance General la cuenta 1111 caja y la cuenta 1112 Bancos.
  - Efectuar análisis y comparación con saldos de auditoría y saldos reflejados en el área de tesorería
3. La revisión de los ingresos comprendió la evaluación de los siguientes aspectos:
- Oportuna y eficiente recaudación conforme la base legal que los autoriza.
  - Correcto, oportuno, registro contable y presupuestario conforme a principios presupuestarios y contables y normas de control interno.
  - Correcta documentación de las transacciones conforme a su naturaleza.
  - Correcta programación para su uso conforme las normas legales que los regulan.
4. La revisión de los egresos comprendió la evaluación de los siguientes aspectos:
- Verificar los aspectos legales de los documentos de soporte.
  - Determinar que los cheques son emitidos a nombre del proveedor de los bienes y servicios
  - Verificar que los egresos estén debidamente autorizados.
  - Adecuado cumplimiento Legal, Administrativo y de control Interno de los documentos de soporte correspondientes a cada Gasto.

### **OTRAS ACTIVIDADES REALIZADAS:**

Apoyo al DMP en orientación sobre como registrar las modificaciones a los términos de un contrato en el sicoingl.

Se realizaron Arqueos sorpresivos al área de Receptoría Municipal, por parte de la UDAIM.

---

Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196



## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL - UDAIM

Municipalidad de Barillas  
Departamento de Huehuetenango

Se asesoró y apoyó a las unidades técnicas municipales, en temas de presupuesto, tesorería, contabilidad, proyectos y dudas varias, así como también en temas relacionados al SICOINGL.

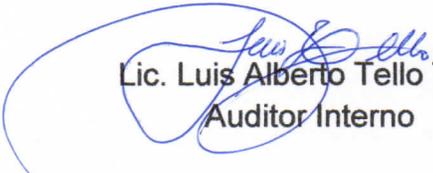
Otras Actividades administrativas relacionadas a la unidad.

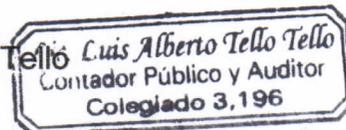
Se hace del conocimiento que actualmente se tiene la realización de la auditoria financiera y de cumplimiento por parte de la Contraloría General de Cuentas de ejercicio 2020.

### PUNTOS PENDIENTES:

Actividades pendientes de realizar de la auditoria, según lo programado en la planificación específica:

- Concluir pruebas y verificaciones físicas al área de caja y bancos.
- Revisión de los libros auxiliares de bancos y conciliaciones bancarias.
- Revisión de Conciliaciones y cotejo con el saldo del Sistema Integrado para Gobiernos Locales.
- Concluir con la revisión documental de los ingresos y egresos período evaluado.
- Arqueo sorpresivo de caja en horario de atención al público-
- Revisión de Ingresos y Egresos.
- Tabulación de los ingresos percibidos en Caja Receptora.
- Determinación de deficiencias, hallazgos y recomendaciones.
- Preparación y entrega del informe final de auditoria.

  
Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Auditor Interno



Lic. Luis Alberto Tello Tello  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 3196