

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA **CUA No. 106080**

AUDITORÍA DE GESTIÓN (Ingresos – Servicios Públicos)
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2021

San Rafael La Independencia, marzo de 2021



	ÍNDICE	Página No.
ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
Generales	1
Específicos	1
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA ANTERIORES	4
COMISIÓN DE AUDITORÍA	4



ANTECEDENTES

Municipalidad de San Rafael La Independencia

De conformidad con los artículos 253, 254, 255 y 257 de La Constitución Política de la República de Guatemala, y con el Código Municipal, Decreto No. 12-2002, del Congreso de La República de Guatemala, esta Municipalidad es la responsable de planificar y ejecutar las políticas de desarrollo urbano y rural, con el objeto de brindar a sus habitantes las condiciones que le permitan su desarrollo integral.

La máxima autoridad le corresponde al Concejo Municipal, quien velará por el desarrollo integral y la participación equitativa de sus habitantes.

Función

El municipio, para la gestión de sus intereses, en el ámbito de sus competencias puede promover toda clase de actividades económicas, sociales, culturales, ambientales y prestar cuantos servicios contribuyan a mejorar la calidad de vida, a satisfacer las necesidades y aspiraciones de la población del municipio.

Entre las competencias propias del municipio, se citan las siguientes: formular y coordinar políticas, planes y programas relativos a: abastecimiento domiciliario de agua, alcantarillado, alumbrado público, mercados rastros, administración y autorización de cementerios, limpieza y ornato, tratamiento de desechos y residuos sólidos, pavimentación de vías urbanas y su mantenimiento, regularización del transporte, gestión de biblioteca, parques y farmacias municipales, servicio de policía municipal, generación de energía eléctrica, delimitación de áreas para el funcionamiento de ciertos establecimientos comerciales, reforestación para mejorar la calidad de vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuentes de agua y lucha contra el calentamiento global y otras que le sean trasladadas por el Organismo Ejecutivo.

1 de 4

OBJETIVOS

Generales

- Verificar los tipos de servicios públicos que presta la municipalidad para agenciarse de ingresos.
- Comprobar la efectividad de los procedimientos y controles que se tienen implementados.

Específicos

- Verificar el control implementado sobre los ingresos provenientes de los servicios públicos.
- Analizar el monto de morosidad y su recuperabilidad.



ALCANCE

La evaluación tendrá el alcance necesario para lograr los objetivos de la auditoría.

- Revisión de los servicios públicos como impuestos, tasas y arbitrios por el período del 01 de enero al 28 de febrero de 2021.
- Evaluación de la estructura de control interno.
- Revisión de contratos y de fondo rotativo.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Arrendamiento de Locales

Se analizó la información generada a través del sistema SERVICIOS GL, obteniéndose lo siguiente:

No.	Descripción	Cantidad	Porcentaje
1	Arrendatarios sin atraso de pago identificados en el sistema	36	27%
2	Arrendatarios morosos identificados en el sistema	97	73%
Total		133	100%

Los arrendamientos de locales muestran una deficiencia en la contribución de los ingresos ya que la morosidad está muy elevada, así también se desconoce la cantidad exacta de los locales existentes porque cabe la posibilidad de registros duplicados, estos locales en su mayoría se encuentran en los mercados municipales y están concedidos bajo contrato por tiempo definido, estos contratos actualmente están en proceso de renovación.

2 de 4

Servicios de Agua Potable

La municipalidad presta el servicio de agua potable, la siguiente información se obtuvo del sistema SERVICIOS GL.

No.	Descripción	Cantidad	Porcentaje
1	Usuarios sin atraso de pago identificados en el sistema	469	51%
2	Usuarios morosos identificados en el sistema	451	49%
Total		920	100%

El servicio de agua potable muestra una deficiencia en la recaudación de las cuotas, este servicio se concede bajo un título de posesión sin fecha de vencimiento.

Piso Plaza y Otros

Los servicios de piso plaza y derecho de circulación de vehículos para uso comercial y prestación de servicios (taxi y microbuses) se muestran en la siguiente información obtenida del sistema SERVICIOS GL.



PISO PLAZA			
No.	Descripción	Cantidad	Porcentaje
1	Contribuyentes sin atraso de pago identificados en el sistema	65	15%
2	Contribuyentes morosos identificados en el sistema	382	85%
Total		447	100%

TRANSPORTE			
No.	Descripción	Cantidad	Porcentaje
1	Contribuyentes sin atraso de pago identificados en el sistema	198	55%
2	Contribuyentes morosos identificados en el sistema	163	45%
Total		361	100%

En ambos servicios existe deficiencia en la recaudación de las cuotas, los datos pueden tener una mínima variación con la información real por la posible duplicación de registros.

Análisis de Morosidad

La morosidad en los diferentes servicios públicos se muestra a continuación:

No.	Descripción	Monto
1	Servicio de agua	Q 95,340.00
2	Arbitrios (arrendamiento, piso plaza, transporte y otros)	Q 629,045.10
Total		Q 724,385.10

3 de 4

El monto de la morosidad asciende a Q. 724,385.10 según reporte generado del sistema SERVICIOS GL.

Integración de la morosidad de los arrendamientos de locales:

No.	Descripción	Cantidad	Porcentaje
1	Morosos con valor de Q1 a Q200	47	48%
2	Morosos con valor de Q201 a Q500	12	12%
3	Morosos con valor de Q501 a Q1,000	6	6%
4	Morosos con valor de Q1,001 a Q2,000	11	11%
5	Morosos con valor de Q2001 a Q3000	7	7%
6	Morosos con valor de Q3001 a Q5000	9	9%
7	Morosos con valor de Q5001 a Q7000	4	4%
8	Morosos con valor de Q10,001 a Q14,000	1	1%
Total		97	100%

Fondo Rotativo

El fondo rotativo del ejercicio 2020 se liquidó oportunamente, el fondo se encontraba registrado en la cuenta 1134 FONDOS EN AVANCE revelada en el Balance General. Al



Municipalidad de San Rafael La Independencia,
Departamento de Huehuetenango,
Guatemala, C. A.



31 de diciembre de 2020 esta cuenta tiene un saldo de Q. 00.01, este saldo se viene arrastrando de ejercicios anteriores.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Las conclusiones se obtuvieron de los procedimientos de revisión siguientes:

- Los servicios públicos se evaluaron con información obtenida del sistema SERVICIOS GL.
- Se evaluaron contratos y demás documentos que amparan las posesiones de los servicios a favor de los arrendatarios y usuarios.
- El fondo rotativo se evaluó con base a la información de rendición y de liquidación, así como la documentación de respaldo de los gastos y la boleta de depósito del reintegro a la CUT de la municipalidad.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Se está dando seguimiento a las recomendaciones formuladas en la auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por la Contraloría General sobre el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, informe más reciente con que se cuenta en archivo, al igual que de las auditorías practicadas con anterioridad por la UDAI.

4 de 4

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Toma de posesión
1	Emilio Francisco Andrés	Alcalde	16/01/2020
2	Héctor René Gómez Francisco	Síndico 1º	16/01/2020
3	José Luis Gaspar	Síndico 2º	16/01/2020
4	Jaime Francisco Pascual	Concejal 1º	16/01/2020
5	Juan José Manuel Francisco	Concejal 2º	16/01/2020
6	Miguel Ángel Barillas Felipe	Concejal 3º	16/01/2020
7	Francisco José Francisco Francisco	Concejal 4º	16/01/2020
8	Andrés José Mateo	Secretario	16/01/2020
9	Martín Francisco Aguirre Pérez	Director Financiero	16/01/2020
10	Francisco José Francisco Simón	Director de Planificación	16/01/2020

COMISIÓN DE AUDITORÍA

Lic. Evelio Felipe Sebastián Marín
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 8371

