



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



Of-UDAI-MUNI-SRLI-No.07-2021

San Rafael La Independencia, 26 de abril de 2021

Señores:

Concejo Municipal,
Municipalidad de San Rafael La Independencia,
Huehuetenango, Guatemala.
Su despacho.

Estimados señores.

Reciban un cordial saludo de parte de la Unidad de Auditoría Interna de la municipalidad bajo su cargo.

El objeto del presente oficio, es para trasladarles el INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN - CUA- No. 106116, practicada por esta unidad sobre el procesamiento de Compras y Contrataciones por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2021, en cumplimiento con el Plan Anual de Auditoría aprobado en el mes de enero del presente año, el informe incluye la comunicación de hallazgos.

La información objeto de revisión fue la siguiente: expedientes de proyectos seleccionados, sistema GUAATECOMPRAS, Plan Anual de Compras y Actas.

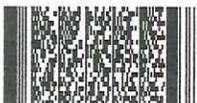
Atentamente.


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



MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO
EVELIO FELIPE SEBASTIAN MARTIN
CUA No.: 106116

AUDITORIA
Revision de compras y adquisiciones.
DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE MARZO DE 2021



SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA - HUEHUETENANGO, JUNIO, 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	5
COMISION DE AUDITORIA	6



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.

OBJETIVOS

GENERALES

- Determinar el cumplimiento de los procedimientos aplicados en las compras y contrataciones.
- Comprobar la aplicación de leyes y reglamentos aplicables en el proceso de compras y contrataciones.



ESPECIFICOS

- Comprobar la ejecución y participación de las personas involucradas en el proceso de compras y contrataciones.
- Comprobar la existencia de los documentos de respaldo de las compras y contrataciones.

ALCANCE

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

- Evaluación de las compras y adquisiciones por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2021.
- Evaluación de la estructura de control interno.
- Revisión de los expedientes de compras y adquisiciones, al igual que el sistema Guatecompras.
- Revisión del Plan Anual de Compras 2021 y actas faccionadas.

INFORMACION EXAMINADA

Proyectos en Proceso

Se revisaron los expedientes de los siguientes proyectos:

No.	NOG	PROYECTO	COSTO	ESTATUS
1	12721689	Mejoramiento Instalaciones Deportivas y Recreativas (Campo de Fútbol) Cabecera Municipal, San Rafael La Independencia (NOG 12721689)	Q. 3,310,729.00	En proceso
2	14479591	Apoyo Estufa Mejorada Ahorradoras de Leñas en las Aldeas Ixcanac I y Villa Linda, San Rafael La Independencia, Huehuetenango.	Q 120,000.00	En proceso
3	13669613	Mejoramiento Camino Rural aldea Achí, San Rafael La Independencia, Huehuetenango.	Q 213,920.00	En proceso

De la revisión efectuada se comprobó la existencia de los documentos requeridos en cada proyecto según las bases correspondientes.

Sistema Guatecompras

Los proyectos en proceso objetos de revisión, se encuentran publicados en el sistema Guatecompras, cumpliéndose con las publicaciones según el avance de



cada uno.

Plan Anual de Compras -PAC- del Ejercicio 2021

El banco de compras y adquisiciones reportados en el Plan Anual de Compras para el período del 01 de enero al 31 marzo de 2021, es como sigue:

No.	Proyecto	De arrastre del 2020	Estatus	Financiamiento
1	ADQUISICION DE MAQUINARIA PARA CONSTRUCCION.	No		
2	APOYO CAMINO RURAL ALDEA TATAJ (ENTREGA DE MATERIALES), SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		
3	APOYO CAMINO RURAL (ENTREGA DE MATERIALES) ALDEA CANTETAJ, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		
4	CONSERVACION CARRETERAS DE TERRACERIA EN EL MUNICIPIO, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		
5	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL ALDEA ACHI, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	Sí	En proceso	Municipalidad
6	MEJORAMIENTO CALLE (PAVIMENTO) SECTOR ESCUELA URBANA, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No	En proceso	Municipalidad
7	MEJORAMIENTO CANCHA POLIDEPORTIVA (ENTECHADO) ALDEA IXCANAC I, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		
8	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (CAMPO DE FUTBOL) CABECERA MUNICIPAL, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	Sí	En proceso	Municipalidad
9	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA ALDEA CAXNAJUP, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No	En proceso	CODEDE
10	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO CON PLANTA DE TRATAMIENTO ALDEA ISTINAJAP, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		

Se determinó que el PAC del 2021 fue reportado o enviado oportunamente, cumpliendo con el 40% de ejecución de su contenido al 31 de marzo de 2021, lo cual se considera satisfactorio, en el PAC no se tienen incluidos las compras realizadas con Número de Publicación Guatecompras -NPG-.

Actas de faccionadas



Actas de sesiones ordinarias y extraordinarias, actas de inicio, recepción y liquidación de obras.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Las conclusiones se obtuvieron de los procedimientos de revisión siguientes:

- La comprobación de la existencia de los documentos requeridos fue en base al cotejo de las bases con la documentación física.
- Verificación en el sistema Guatecompras de todos los documentos publicados en todas las fases de cada proyecto objeto de revisión.
- El Plan Anual de Compras se obtuvo de la opción consulta de PAC en el portal de Guatecompras y cotejado con el reportado por el encargado.

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

Se dio 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 anteriormente por la UDAI.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	EMILIO FRANCISCO ANDRES	ALCALDE MUNICIPAL	16/01/2020	
2	HECTOR RENE GOMEZ FRANCISCO	SINDICO PRIMERO	16/01/2020	
3	JOSE LUIS GASPAR	SINDICO SEGUNDO	16/01/2020	
4	JAIME FRANCISCO PASCUAL	CONCEJAL PRIMERO	16/01/2020	
5	JUAN JOSE MANUEL FRANCISCO	CONCEJAL SEGUNDO	16/01/2020	
6	MIGUEL ANGEL BARILLAS FELIPE	CONCEJAL TERCERO	16/01/2020	
7	FRANCISCO JOSE FRANCISCO FRANCISCO	CONCEJAL CUARTO	16/01/2020	
8	ANDRES JOSE MATEO	SECRETARIO MUNICIPAL	16/01/2020	
9	MARTIN FRANCISCO AGUIRRE PEREZ	DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL	16/01/2020	
10	FRANCISCO JOSE FRANCISCO SIMON	DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	16/01/2020	



COMISION DE AUDITORIA


EVELIO FELIPE SEBASTIAN MARTIN
Auditor




EVELIO FELIPE SEBASTIAN MARTIN
Director



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA CUA No. 106116

AUDITORÍA DE GESTIÓN (Compras y Contrataciones)
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2,021

San Rafael La Independencia, abril 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



1. 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

2. OBJETIVOS

Generales

- Determinar el cumplimiento de los procedimientos aplicados en las compras y contrataciones.
- Comprobar la aplicación de leyes y reglamentos aplicables en el proceso de compras y contrataciones.

Específicos

- Comprobar la ejecución y participación de las personas involucradas en el proceso de compras y contrataciones.



- Comprobar la existencia de los documentos de respaldo de las compras y contrataciones.

3. ALCANCE

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

- Evaluación de las compras y adquisiciones por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2021.
- Evaluación de la estructura de control interno.
- Revisión de los expedientes de compras y adquisiciones, al igual que el sistema Guatecompras.
- Revisión del Plan Anual de Compras 2021 y actas faccionadas.

4. INFORMACIÓN EXAMINADA

Proyectos en Proceso

Se revisaron los expedientes de los siguientes proyectos:

No.	NOG	PROYECTO	COSTO	ESTATUS
1	12721689	Mejoramiento Instalaciones Deportivas y Recreativas (Campo de Futbol) Cabecera Municipal, San Rafael La Independencia (NOG 12721689)	Q. 3,310,729.00	En proceso
2	14479591	Apoyo Estufa Mejorada Ahorradoras de Leñas en las Aldeas Ixcanac I y Villa Linda, San Rafael La Independencia, Huehuetenango.	Q 120,000.00	En proceso
3	13669613	Mejoramiento Camino Rural aldea Achí, San Rafael La Independencia, Huehuetenango.	Q 213,920.00	En proceso

2 de 4

De la revisión efectuada se comprobó la existencia de los documentos requeridos en cada proyecto según las bases correspondientes.

Sistema Guatecompras

Los proyectos en proceso objetos de revisión, se encuentran publicados en el sistema Guatecompras, cumpliéndose con las publicaciones según el avance de cada uno.



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



Plan Anual de Compras -PAC- del Ejercicio 2021

El banco de compras y adquisiciones reportados en el Plan Anual de Compras para el período del 01 de enero al 31 marzo de 2021, es como sigue:

No.	Proyecto	De arrastre del 2020	Estatus	Financiamiento
1	ADQUISICION DE MAQUINARIA PARA CONSTRUCCION.	No		
2	APOYO CAMINO RURAL ALDEA TATAJ (ENTREGA DE MATERIALES), SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		
3	APOYO CAMINO RURAL (ENTREGA DE MATERIALES) ALDEA CANTETAJ, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		
4	CONSERVACION CARRETERAS DE TERRACERIA EN EL MUNICIPIO, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		
5	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL ALDEA ACHI, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	Sí	En proceso	Municipalidad
6	MEJORAMIENTO CALLE (PAVIMENTO) SECTOR ESCUELA URBANA, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No	En proceso	Municipalidad
7	MEJORAMIENTO CANCHA POLIDEPORTIVA (ENTECHADO) ALDEA IXCANAC I, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		
8	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (CAMPO DE FUTBOL) CABECERA MUNICIPAL, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	Sí	En proceso	Municipalidad
9	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA ALDEA CAXNAJUP, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No	En proceso	CODEDE
10	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO CON PLANTA DE TRATAMIENTO ALDEA ISTINAJAP, SAN RAFAEL LA INDEPENDENCIA, HUEHUETENANGO.	No		

Se determinó que el PAC del 2021 fue reportado o enviado oportunamente, cumpliendo con el 40% de ejecución de su contenido al 31 de marzo de 2021, lo cual se considera satisfactorio, en el PAC no se tienen incluidos las compras realizadas con Número de Publicación Guatecompras -NPG-.



Actas de faccionadas

Actas de sesiones ordinarias y extraordinarias, actas de inicio, recepción y liquidación de obras.

5. NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Las conclusiones se obtuvieron de los procedimientos de revisión siguientes:

- La comprobación de la existencia de los documentos requeridos fue en base al cotejo de las bases con la documentación física.
- Verificación en el sistema Guatecompras de todos los documentos publicados en todas las fases de cada proyecto objeto de revisión.
- El Plan Anual de Compras se obtuvo de la opción consulta de PAC en el portal de Guatecompras y cotejado con el reportado por el encargado.

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

Se dio 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 anteriormente por la UDAI.

4 de 4

7. 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

8. COMISIÓN DE AUDITORÍA

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





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



Of-UDAI-MUNI-SRLI-No.07-2021

San Rafael La Independencia, 26 de abril de 2021

Señores:

Concejo Municipal,
Municipalidad de San Rafael La Independencia,
Huehuetenango, Guatemala.
Su despacho.

Estimados señores.

Reciban un cordial saludo de parte de la Unidad de Auditoría Interna de la municipalidad bajo su cargo.

El objeto del presente oficio, es para trasladarles el INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN - CUA- No. 106116, practicada por esta unidad sobre el procesamiento de Compras y Contrataciones por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2021, en cumplimiento con el Plan Anual de Auditoría aprobado en el mes de enero del presente año, el informe incluye la comunicación de hallazgos.

La información objeto de revisión fue la siguiente: expedientes de proyectos seleccionados, sistema GUATECOMPRAS, Plan Anual de Compras y Actas.

Atentamente.


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

